

Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Nye skattemæssige afskrivningsregler fra næste år

Der er på forhånd et stort politisk flertal for regeringens forslag om - med virkning fra 1. januar 2025 - at forringe de skattemæssige afskrivningsregler for knowhow og patentrettigheder samt for computersoftware.

Af Mark Stahlbaum Larsen, marla@bdo.dk

Forringelsen sker til delvis finansiering af tiltagene til forbedring af vilkårene for generationsskifte af virksomheder. Du kan se høringsudkastet til lovforslaget om ændringen [her](#).

Knowhow og patentrettigheder

Efter de gældende regler kan udgifter til erhvervelse af knowhow og/eller patentrettigheder fradrages fuldt ud (straksafskrives) i skatteregnskabet for det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt. Det samme gælder for betalinger for licens- og brugsrettigheder til sådanne immaterielle aktiver.

Med virkning fra 1. januar 2025 skal sådanne udgifter i stedet alene kunne afskrives med op til 1/7 årligt på samme måde som for fx goodwill. Effekten af den nye regel består i de fleste tilfælde af det rentetab, som virksomhederne får ved at skulle fordele deres fradrag over syv år i stedet for at kunne udnytte dette fuldt ud i anskaffelsesåret.

Virksomheder, der aktuelt forhandler om køb af knowhow eller patentrettigheder, bør naturligvis være opmærksomme på den ikke ubetydelige forskel, det kan medføre, om forhandlingerne afsluttes inden udgangen af i år eller først til næste år.

Software

Også udgifter til anskaffelse af computersoftware kan efter de gældende regler straksafskrives. Denne mulighed bortfalder ifølge regeringsudspillet med virkning fra 2025, hvorefter den slags skal afskrives efter saldometoden med op til 25 %. Altså på samme måde som for driftsmidler. Anskaffelser under 33.100 kr. (2024-niveau) vil dog kunne straksafskrives som småanskaffelser.

Den ændrede afskrivningsform betyder, at det vil tage otte år at opnå fradrag for 90 % af udgifterne, og at den samlede afskrivning fordeles over mere end ti år. På samme måde som for knowhow og patentrettigheder består effekten af ændringen af det rentetab, som virksomhederne påføres ved at skulle fordele fradraget over en længere årrække i stedet for et fradrag i købsåret.

Det er vores vurdering, at de nye regler ikke får betydning for de tilfælde, hvor der betales en periodisk ydelse for brug af en software, fx for Microsoft Office-pakken. Godt nok omfatter de skattemæssige regler for afskrivning også betaling for software, som der ikke opnås ejendomsret til, men det gælder kun betalinger for tidsbegrænsede brugsrettigheder.

Når det gælder licensaftaler til software, er der i de fleste tilfælde imidlertid tale om tidsbegrænsede – ikke tidsbegrænsede – aftaler, hvor der betales for en kortere periode ad gangen – ofte mindre end ét år – og hvor betalingen derfor kan sidestilles med en almindelig lejebetaling. Sådanne aftaler vil efter vores vurdering ikke blive omfattet af de nye regler, og udgifterne til den slags vil i givet fald fortsat kunne fradrages fuldt ud i de år, hvortil betalingen kan henføres.

DEPECHEN 2024, NR. 15

17. juli 2024

Indhold

- Nye skattemæssige afskrivningsregler fra næste år
- De nye ejendoms-vurderingers betydning for familieoverdragelser
- Fire gode ændringer af aktieskatte-reglerne fra 2025
- Moms for influencere og deres kunder
- Kapitalinteresser i årsregnskabet

De nye ejendomsvurderingers betydning for familieoverdragelser

De fleste ved, at ejendomme tidligere kunne handles indenfor familien til 85 % af den offentlige vurdering. Kun få ved, at der vil kunne handles til 80 % af vurderingen, når de endelige 2020-vurderinger er sendt ud.

Af Marie-Louise Møller Mikkelsen, mmn@bdo.dk

Omkring hver tiende af alle ejendomssalg sker indenfor familien. I 2018 drejede det sig om over 12.000 ejendomme, jf. [denne nyhed](#) fra Danmarks Statistik. Det er vores vurdering, at omfanget af familiehandler ikke har ændret sig væsentligt siden.

Ved salg til fremmede vil sælger alt andet lige gå efter at få den højest mulige pris for sin ejendom. Dette er imidlertid ikke altid tilfældet ved familiehandler, hvor der normalt ikke handles på basis af en ejendomsmæglervurdering, og hvor målet sjældent er at opnå den maksimale pris. I sådanne tilfælde har ejendomme efter et gammelt regelsæt kunnet handles til en pris, der ligger indenfor +/- 15 % af den seneste offentlige ejendomsvurdering, uden at der heri ligger en gave i skattemæssig forstand. Selvom reglen giver mulighed for en værdiansættelse over vurderingen, så handles de fleste ejendomme til omkring 85 % af vurderingen. En undergrænse som tilmed forudsætter, at der ikke foreligger "særlige omstændigheder", hvilket begreb har givet anledning til ganske mange skattesager, fordi det ikke er defineret i reglerne, men beror på en konkret vurdering.

Som følge af vedtagelsen af den nye ejendomsvurderingslov, blev der i 2021 udsendt et [cirkulære](#) om ændring af de gamle værdiansættelsesregler. Den væsentligste ændring består i, at den gamle 15 %-regel er blevet til en 20 %-regel. De nye regler finder imidlertid kun anvendelse for ejendomme, som er vurderet efter de nye regler. I lang tid har det nye cirkulære derfor ikke haft nogen praktisk relevans, men i takt med at Vurderingsstyrelsen udsender flere og flere endelige 2020-vurdering, stiger cirkulærets betydning.

Vurderingsstyrelsen oplyste for nylig, at man efterhånden har udsendt omkring 1 million 2020-vurderinger. Det vil sige, at ejerne af ca. 57 % af landets omkring 1.750.000 ejerboliger – primært parcelhuse, sommerhuse og ejerlejligheder – nu har fået en endelig ejendomsvurdering pr. 1/1 2020. Ifølge Vurderingsstyrelsen forventes de resterende 2020-vurderinger at være udsendt inden udgangen af 2024.

Effekten af den nye regel er, at et hus med en offentlig vurdering på fx 5 mio. kr. nu uden risiko for kritik fra skattemyndighederne kan handles indenfor familien til en pris på 4 mio. kr., medmindre der altså foreligger særlige omstændigheder. Det gælder som udgangspunkt også, selvom huset måske er købt for en markant højere pris, hvis blot købet ligger mere end tre år tilbage i tid. I så fald anses dette nemlig ikke som en "særlig omstændighed", medmindre ejendommen har været belånt ud over overdragelseessummen, eller der har været indhentet en ejendomsmæglervurdering.

Selvom de nye vurderinger generelt er markant højere end de gamle, så viser eksemplet, at det fortsat er muligt at handle indenfor familien med en ikke ubetydelig rabat. Når Skatteministeriet med åbne øjne accepterer, at der handles indtil 20 % under den offentlige vurdering, skyldes det den usikkerhed, der altid er knyttet til en ejendomsvurdering og som betyder, at også boligskatter kun beregnes på basis af 80 % af vurderingen.

Erhvervsjendomme

Den nye +/- 20 %-regel gælder ikke for erhvervsjendomme, fordi der efter de nye vurderingsregler ikke længere fastsættes en ejendomsværdi for sådanne, men kun en grundværdi. Det betyder, at der snart er sidste frist for at bruge den gamle +/- 15 %-regel i forhold til erhvervsjendomme, idet Vurderingsstyrelsen forventes at påbegynde udsendelsen af endelige 2021-vurderinger for erhvervsjendomme – altså efter de nye regler – fra næste år.

Også i forhold til erhvervsjendomme er det et krav, at der ikke foreligger særlige omstændigheder. Højesteret har i en [nylig dom](#) fastslået, at såkaldte næringsejendomme ikke kan handles indenfor familien til en lavere pris end handelsværdien = markedsprisen.

"Den væsentligste ændring består i, at den gamle 15 %-regel er blevet til en 20 %-regel"

Fire gode ændringer af aktieskatte reglerne fra 2025

Reglerne for såvel private investorers som selskabers aktieinvesteringer forbedres fra næste år. Ændringerne for selskaber er især til glæde for startups, men hjælper ikke de investorer, der i de senere år er havnet i en skattekleme pga. lagerbeskatning.

Af Rico Dam Raslow, rff@bdo.dk

Skatteministeriet har offentliggjort et [høringsudkast til det lovforslag](#), der skal udmønte de dele af den politiske aftale om den såkaldte iværksætterpakke, som omfatter aktiebeskatningsreglerne. Der er tale om fire ændringer, som alle skal have virkning fra 2025. De to af dem angår private investorers aktieinvesteringer, mens de to andre handler om selskabers aktieinvesteringer.

Private investorer

Reglerne ændres på følgende punkter:

- Aktieindkomst op til 61.000 kr. beskattes i 2024 med 27 %, mens aktieindkomst – der omfatter både aktieudbytte og aktiegevinster – over beløbsgrænsen beskattes med 42 %. Denne progressionsgrænse forhøjes til næste år til 80.000 kr. (2024-niveau).

Forhøjelsen vil give investorerne en årlig gevinst på op til 2.850 kr., dog det dobbelte = 5.700 kr. for ægtefæller, som har hvert sit bundfradrag. Et uudnyttet bundfradrag hos den ene ægtefælle kan udnyttes hos den anden.

- Loftet for indskud på en aktiesparekonto forhøjes i 2025 fra 135.900 kr. til 160.000 kr. (2024-niveau). Det var tidligere besluttet, at loftet over årene 2025 og 2026 skulle forhøjes til 140.800 kr., men nu bliver det altså allerede fra næste år forhøjet til 160.000 kr. og uden yderligere forhøjelse i 2026.

Reglerne for indskud på aktiesparekonti er ganske komplicerede. Loftet for indskud er således hverken udtryk for et loft over de samlede indbetalinger og heller ikke et loft for det årlige indskud. Læs mere om reglerne for indskud i [denne artikel](#).

Selskabers aktieinvesteringer

Der lægges op til følgende ændringer:

- Selskabers gevinster ved salg af aktier i ikke-børsnoterede danske og udenlandske selskaber, hvori investorselskabet ejer mindre end 10 % af kapitalen og ikke har kontrol over denne, er efter de gældende reglerne som hovedregel skattefrie. Det er udbytte af sådanne aktier til gengæld ikke. Af den slags skal de 70 % medregnes ved indkomstopgørelsen. Det giver en effektiv beskatning på 15,4 %.

Med virkning for udbytter, der vedtages den 1/1 2025 og derefter, ophæves denne beskatning af udbytte fra ellers skattefrie porteføljeaktier. Skattefriheden gælder også for udenlandske aktionærer, men kun hvis de er hjemmehørende i et land, der udveksler skatteoplysninger med de danske skattemyndigheder.

- Selskaber med skattepligtige porteføljeaktier, det vil sige aktier i børsnoterede selskaber med en ejerandel på under 10 % og uden kontrol over targetselskabet, får med virkning for aktier, der notes den 1. januar 2025 eller senere, mulighed for at vælge realisationsbeskatning for en periode på syv år i stedet for lagerbeskatning.

Ændringen løser et problem, som flere iværksættere har oplevet i de senere år. De har via et holdingselskab ejet aktier i et selskab, hvis aktiekurs umiddelbart efter en børsnotering lå meget højt, men som efterfølgende faldt drastisk. Det har pga. lagerbeskatningen medført store skatteregninger i de første år og efterfølgende store skattefradrag, som de ikke har kunnet udnytte. Med den nye regel vil selskaberne kunne udskyde overgangen til lagerbeskatning til børskursen har fundet et (måske) mere normalt leje.

”Forhøjelsen vil give investorerne en årlig gevinst på op til 2.850 kr., dog det dobbelte = 5.700 kr. for ægtefæller, som har hvert sit bundfradrag”

Moms for influencere og deres kunder

Det er nok kun et spørgsmål om tid, før vi kommer til at høre om influencere, der har fået store efterregninger på moms. Den slags ved influencere nemlig sjældent noget om, og deres kunder har desværre heller ikke det store fokus på momsreglerne.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Der bliver flere og flere af dem. Unge mennesker, som på de sociale medier reklamerer for produkter og ydelser overfor de mange tusinder, der følger dem. Ifølge [en analyse](#) fra sidste år fra Dansk Erhverv har Instagram således overhalet Facebook, men er sidenhen måske selv blevet overhalet af TikTok, som angiveligt stormer frem. Begge dele groft sagt fordi følgerne hellere vil se billeder og videoer end læse en tekst. Det er virksomhedernes marketingafdelinger naturligvis opmærksomme på, og derfor stiger virksomhedernes brug af influencere eksplosivt.

Desværre er skatte- og momsreglerne altid på bagkant af samfundsudviklingen. Det betyder, at der ikke er særlige regler for influencere og deres kunder, ligesom Skattestyrelsen ikke har udsendt nogen form for vejledning til parterne. Det er der ellers et kæmpe behov for.

Momsmæssigt er der fire hovedspørgsmål at tage stilling til:

1. Er influencerarbejde momspligtigt?
2. Tæller værdien af "gratis produkter" med ved afgørelsen af momspligt?
3. Hvad med fakturering?
4. Hvad med efterfølgende privat brug af "gratis produkter"?

Momspligt

I en [afgørelse fra 2016](#) fastslog Skatterådet, at en blogger i princippet ville være momspligtig, hvis hun på årsbasis tjente mere end 50.000 kr. – grænsen for pligt til momsregistrering – ved dette arbejde, men at hun konkret ville være fritaget for moms, fordi hendes arbejde måtte sidestilles med journalistisk virksomhed, hvilket er fritaget for moms.

Spørgsmålet er herefter om influencers arbejde med promovning af produkter kan sidestilles med en bloggers arbejde. Det kan det måske i nogle tilfælde, men næppe i alle. Efter vores vurdering vil influencere som udgangspunkt blive anset for at levere en momspligtig reklameydelse og ikke en ydelse, der kan sidestilles med en journalists.

Gratis produkter

Honoreringen af influencere består almindeligvis af gratis vareprøver og/eller af betalte rejser, hotellophold, restaurationsbesøg og koncertbilletter, men suppleres i nogle tilfælde af et honorar. Både moms- og skattemæssigt tæller værdien af vareprøver mv. imidlertid lige så meget som kontanter. En influencer, der i løbet af et år måske kun har modtaget kontante honorarer for fx 16.000 kr., bliver således alligevel momspligtig, hvis honorarerne sammen med værdien af vareprøver mv. overstiger grænsen for momspligt, og arbejdet ikke kan anses for journalistik.

Fakturering

Når det gælder vareprøver, vil det være mest korrekt, hvis parterne udveksler fakturaer, der beløbsmæssigt udligner hinanden. Det vil sige, at influenceren udsteder en faktura med moms for dennes reklamearbejde, mens virksomheden sender en faktura med moms for værdien af de udleverede vareprøver. Sker dette ikke, risikerer virksomheden at skulle betale udtagningsmoms af de udleverede produkter, mens influenceren risikerer at skulle betale moms af værdien af disse, men uden adgang til fradrag for købsmoms, fordi han eller hun ikke har modtaget en faktura.

Privat brug

Har influenceren modtaget en faktura med moms for værdien af modtagne vareprøver, vil han eller hun som udgangspunkt have fradrag for momsen, hvis det kan godtgøres, at vareprøverne ikke er brugt privat efter den kommercielle brug af disse. Er dette sket, er momsfradrag udelukket. Det er uvist, hvilke krav Skattestyrelsen stiller til godtgørelsen af, at modtagne vareprøver er bortskaffet. Det er derfor vigtigt, at influencere selv overvejer, hvordan de kan dokumentere, at det er sket.

"Desværre er skatte- og momsreglerne altid på bagkant af samfundsudviklingen"

Kapitalinteresser i årsregnskabet

Afgrænsningen mellem "kapitalinteresser" og "andre kapitalandele" er en vanskelig regnskabsmæssig disciplin, men vigtig, fordi kapitalinteresser kan måles til indre værdi, hvilket andre kapitalandele ikke kan.

Af Mia Wauder, miw@bdo.dk

Med virkning fra 2020-regnskaber blev der indført en ny kategori af kapitalandele. Den er benævnt "kapitalinteresser" og ligger i grænselandet mellem "associerede virksomheder" og "andre kapitalandele". Samtidig med indførelsen af den nye kategori, blev definitionen for associerede virksomheder ændret, sådan at kapitalandele i disse nu skal opfylde definitionen på kapitalinteresser og dermed bliver en underkategori heraf. Ikke alle kapitalinteresser vil dog kunne anses for associerede virksomheder, fx fordi der ikke rådes over mindst 20 % af stemmerne.

Både "kapitalinteresser" og "andre kapitalandele" kan i årsregnskabet optages til enten kostpris eller til dagsværdi med regulering over resultatopgørelsen. Kostpris dog kun, hvis kapitalandelene ikke er optaget til handel på et aktivt marked. For "kapitalinteresser" består der imidlertid også en tredje mulighed, idet disse også kan optages til indre værdi, ligesom andele i associerede virksomheder kan det. Brugen af indre værdi er næsten altid nemmere at bruge end dagsværdien, fordi dagsværdien kan være svær at udfinde for unoterede kapitalandele. Hvis valget af metode for måling skal ske ud fra, hvad der er nemmest i forhold til dokumentation mv., er det dog hverken indre værdi eller dagsværdi, men derimod kostpris, som vil være at foretrække.

Der skal anvendes samme praksis for alle kapitalandele inden for de enkelte kategorier. Ønskes én kapitalinteresse indregnet til indre værdi, skal samme praksis også anvendes i forhold til eventuelle andre kapitalinteresser.

Definition af kapitalinteresser

En kapitalinteresse defineres som:

"En virksomheds eller en virksomheds og dennes dattervirksomheders ret over egenkapital i en anden virksomhed, når formålet med besiddelsen er at fremme virksomhedens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til den anden virksomhed. Ret over egenkapital i en anden virksomhed formodes at være en kapitalinteresse, når rettigheden udgør mindst 20 % af egenkapitalen i den anden virksomhed."

Som det fremgår, er der tre centrale punkter i definitionen – nemlig retten over egenkapitalen, kravet om at besiddelsen skal fremme egne aktiviteter samt kravet om varig tilknytning.

Ret over egenkapitalen

Hvis ejerandelen udgør mindst 20 %, formodes der automatisk at være tale om en kapitalinteresse, medmindre det ikke på nogen måde kan dokumenteres, at formålskravet er opfyldt. Ved en mindre ejerandel end 20 % formodes der ikke at være tale om en kapitalinteresse, medmindre det meget klart kan dokumenteres, at formålskravet og kravet om varig tilknytning er opfyldt.

Formålskravet

Nok den del, som giver de største udfordringer. Der vil som udgangspunkt skulle henses til, om ejerskabet kan siges at være et strategisk valg, om virksomheden direkte eller indirekte opnår en klar fordel af ejerskabet, fx på afsætnings- eller indkøbssiden, samt om virksomhedens aktivitet ville blive væsentligt påvirket i negativ retning, hvis den opgav ejerskabet. For holdingselskaber skal kapitalinteresse adskille sig fra almindelige porteføljeinvesteringer. Det betyder, at der skal henses til, om investeringen er foretaget af strategiske årsager.

Varig tilknytning

Ifølge Erhvervsstyrelsen vil en varighed på 1-2 år være tilstrækkeligt, hvis blot det ikke på forhånd er planlagt, at ejerskabet skal afvikles. Det er samme betragtning, som bruges ved vurderingen af, om et aktiv kan anses for et anlægsaktiv.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO-netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO-netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 115.000 medarbejdere i mere end 166 lande.

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.