

Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Ny momsregel med stor praktisk betydning

Fra nytår bliver det tilladt at henføre moms af en købsfaktura til den periode, hvor fakturaen bogføres fremfor til den periode, hvor fakturaen er dateret. Det får betydning i forhold til nogle af de mange fakturaer, der modtages omkring et månedsskifte.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

Efter de gældende regler skal indgående moms normalt henføres til den momsperiode, hvor købsfakturaen er dateret. Det vil typisk sige i den periode, hvor de købte varer eller tjenesteydelser er leveret.

Ofte går der dog flere dage – nogle gange flere uger – fra en købsfaktura er modtaget, til den bliver bogført, fordi den først skal godkendes. Det kan betyde, at fakturaen ender med at blive bogført i en senere momsperiode, end den blev modtaget i. Dette går virksomhederne sjældent op i, da den økonomiske ulempe ved et senere momsfradrag modsvarer af fordelene ved, at en købsfaktura først bogføres, når der er sikkerhed for, at den er korrekt. Det vil sige, når den er godkendt.

Tidligere var dette ikke noget problem og typisk ikke en fejl, som Skattestyrelsen krævede rettelse af. Sidste år kom der imidlertid nye regler, hvorefter der skal betales renter ved korrektion af tidlige momsangivelser, og disse regler har vist sig at kunne få betydning ved korrektion af periodiseringsfejl. Vi oplever således, at Skattestyrelsen nu kræver efterangivelse – korrektion – hvis en købsfaktura er bogført i en senere periode, end den er modtaget.

I tilfælde, hvor en virksomheds fradrag for købsmoms flyttes tilbage i tid, vil det medføre, at virksomheden vil skulle betale renter af momskravet for det år, hvorfra købsmomsen flyttes, men virksomheden vil ikke være berettiget til en rentegodtgørelse af det tilsvarende beløb, som den betalte moms i en tidligere periode nedsættes med. For en virksomhed med månedsafregning vil flytning af en købsmoms på fx 200.000 kr., fra januar 2023 til december 2022, således udløse en ikke fradragsberettiget rente på omkring 17.500 kr. ved korrektion i september 2024.

Lovgivning på vej

Skatteministeriet har for nylig sendt et [udkast til et lovforslag](#) i høring. Heri lægges der op til, at problemet med asymmetrien i rentereglerne skal løses ved i momsloven at give skatteministeren bemyndigelse til at fastsætte nærmere regler for tidspunktet for bogføring af købsmoms.

Denne bemyndigelse vil ministeren ifølge lovforslaget bruge til at ændre momsbekendtgørelsen, så det af denne kommer til at fremgå, at momspligtige kan foretage fradrag for købsmoms i momsopgørelsen samtidig med bogføringen af købet, så længe dette tidspunkt ikke er senere end tidspunktet for betalingen af købsfakturaen. Sidstnævnte krav vil næppe være en udfordring, da det sjældent forekommer, at en købsfaktura betales, før den er bogført.

Den nye regel skal træde i kraft den 1. januar 2025. Ikrafttrædelsestidspunktet betyder, at Skattestyrelsen for momsperioder, der ligger før dette tidspunkt, forsat vil kunne korrigere for periodiseringsfejl med den konsekvens, at der udløses en renteregning til virksomheden. Det er både vores håb og vores forventning, at Skattestyrelsen vil undlade at kræve sådanne korrektioner.

DEPECHEN 2024, NR. 20

25. september 2024

Indhold

- Ny momsregel med stor praktisk betydning
- Boligskat 2021-2023: Mere end hver anden har fået efterregning
- Beskatning i Danmark af pensionsudbetalinger fra udlandet
- Moms ved monterings- og installationsarbejder i udlandet
- Mange virksomheder mangler stadig at vælge bogføringssystem

Boligskat 2021-2023: Mere end hver anden har fået efterregning

I takt med at Vurderingsstyrelsen udsender nye ejendomsvurderinger pr. 1. januar 2020, bliver boligejernes grundskyld og ejendomsværdiskat for årene 2021-2023 genberegnet. Lidt over halvdelen af boligejerne har nu været gennem denne proces.

Af Anne Katrine Lindholt, anlin@bdo.dk

Selvom det går langsomt, så skrider det dog fremad for Vurderingsstyrelsen med udsendelsen af ejendomsvurderinger pr. 1. januar 2020 for landets omkring 1.750.000 ejerboliger. Det vil sige primært parcelhuse, villaer, rækkehuse, sommerhuse og ejerlejligheder. Målet er angiveligt stadig, at alle vurderinger skal være sendt ud inden udgangen af 2024.

2020-vurderingen danner grundlag for opkrævningen af boligskatter – grundskyld og ejendomsværdiskat – for årene 2021–2023. Det betyder, at disse boligskatter i første omgang er blevet opkrævet på et foreløbigt grundlag, og at skattene skal genberegnes, når de nye vurderinger foreligger.

Genberegningen vil for visse boligejere betyde, at de skal have penge tilbage, mens andre skal betale. For begge typer vil resultatet ofte komme som en overraskelse. Vi har således en klar oplevelse af, at mange boligejere er helt uforberedte på efterreguleringen.

Det gælder ikke mindst dem, der får efterregninger, idet mange har troet, at de ville være beskyttet mod stigninger i deres boligskatter via den skatterabat, som er blevet givet til dem, der har købt og overtaget en ejerbolig inden udgangen af 2023. Det er ikke tilfældet. Mens der ikke sker efteropkrævning for årene 2011-2020, er det politisk bestemt, at grundskylden for årene 2021-2023 må stige i et sådant omfang, at der samlet kan kræves efterbetaling af et beløb svarende til 28 % af grundskylden i 2020. Også ejendomsværdiskatten kan i visse tilfælde føre til efterregninger.

De oprindelige forventninger

For halvandet år siden forventede Skatteministeriet, at der for omkring 1,1 mio. ejendomme ville blive tale om efterbetaling af grundskyld, mens der for ca. 120.000 ejendomme ville komme efterregninger på ejendomsværdiskat. I langt de fleste tilfælde forventedes der at blive tale om efterregninger på under 5.000 kr. for alle tre år tilsammen.

På samme tidspunkt forventedes det, at der for ca. 390.000 ejendomme ville blive tale om tilbagebetaling af for meget opkrævet grundskyld for 2021-2023, mens der for ca. 275.000 ejendomme forventedes at skulle ske tilbagebetaling af ejendomsværdiskat. En del ejere ville kunne se frem til tilbagebetaling af både grundskyld og ejendomsværdiskat, mens der kun for ca. 10 % af ejerboligerne ville blive tale om en nulregulering. Altså hverken efteropkrævning eller tilbagebetaling.

Foreløbig status

Ifølge oplysninger, som vi har indhentet hos Vurderingsstyrelsen, var der ved udgangen af august måned 2024 sket genberegning af boligskatterne for 975.000 ejendomme – lige over halvdelen af alle ejendomme – og med følgende resultat:

	Antal ejendomme	Procent	Beløb i alt	Gennemsnitsbeløb
Nulregulering	245.000	25	0 kr.	
Tilbagebetaling	210.000	22	900 mio. kr.	4.286 kr.
Efteropkrævning	520.000	53	1.400 mio. kr.	2.692 kr.
	975.000	100		

Som det fremgår, er antallet af ejendomme med nulregulering markant højere end forventet, mens antallet af ejendomme, hvor der er modtaget en efteropkrævning, er mindre end forventet. Det er dog nærliggende at tro, at det foreløbige resultat har sammenhæng med, at der indtil nu kun er sket genberegning for relativt få sommerhuse og ejerlejligheder, og at fordelingen vil ændre sig, når alle vurderinger er sendt ud.

”Vi har således en klar oplevelse af, at mange boligejere er helt uforberedte på efterreguleringen”

Beskatning i Danmark af pensionsudbetalinger fra udlandet

Det kommer desværre ofte som en overraskelse for dem, der modtager pension fra udlandet, at denne skal med på deres danske årsopgørelse. Det gælder også, selvom der er betalt skat i det land, hvorfra pensionen udbetales.

Af Iben Pedersen, ibp@bdo.dk

I Danmark betaler vi skat efter globalindkomstprincippet. Det betyder, at vi på vores årsopgørelse skal medregne alle typer af indkomst, uanset hvorfra i verden den stammer, og uanset om der er betalt skat af denne i et andet land. Er det sidste tilfældet, vil borgeren normalt få nedsat sin danske skat enten med hele eller dele af den i udlandet betalte skat, eller med den andel af den danske skat, der forholdsmæssigt kan henføres til den udenlandske indkomst.

Hverken anvendelsen af globalindkomstprincippet eller metoderne til undgåelse af dobbeltbeskatning er et isoleret dansk fænomen. Faktisk gælder der på dette punkt nogenlunde de samme regler i langt de fleste lande på kloden. Ikke desto mindre er det for mange borgere svært at forstå, at indkomst fra udlandet – hvilket ganske mange efterhånden har – skal med på en dansk årsopgørelse. Danskere med relationer til udlandet er derfor efter vores erfaring med afstand den befolkningsgruppe, som oftest havner i skatteproblemer. Læs mere herom i [denne artikel](#).

Pensionsudbetalinger

Der findes groft sagt to grupper af borgere i Danmark, som modtager pensionsudbetalinger fra udlandet. Den ene er udlændinge, der er flyttet til Danmark og fået bopæl her. Den anden er danskere, der i en årrække har boet og arbejdet i udlandet, men som nu er vendt hjem til Danmark.

De skattemæssige udfordringer for de to grupper er grundlæggende ens, men alligevel kan der være stor forskel i den økonomiske betydning det får, at den udenlandske pension skal med på den danske årsopgørelse. Dette afhænger nemlig af, hvilket land pensionen kommer fra, af ordningens art, samt af hvad der er bestemt i den dobbeltbeskatningsoverenskomst, som Danmark typisk har indgået med det pågældende land.

Når det gælder udenlandsk pension, nedsættes den danske skat ofte med et beløb svarende til den i udlandet faktisk betalte skat omregnet til danske kroner. Det betyder, at jo større afstand, der er mellem skatteprocenten i udbetalingslandet og skatteprocenten i Danmark, jo større økonomisk betydning får det, at pensionen også skal med på den danske årsopgørelse. Det kan illustreres med en [nylig afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Sagen handlede om en kvinde, der i 2021 havde fået udbetalt alderspension fra Polen med et beløb på lige over 40.000 kr., hvoraf hun i Polen havde betalt indkomstskat med ca. 6.000 kr., svarende til en skatteprocent på omkring 15. Landsskatteretten fastslog, at hun som fuldt skattepligtig til Danmark også skulle beskattes af indkomsten her i landet, men med ret til i den danske skat at modregne den polske skat. Da den danske marginalsat formentlig lå på omkring 37 %, kostede det derfor nok kvinden en ekstraskat på omkring 22 % af pensionen.

Betydningen af pensionens art kan illustreres med en [anden ny afgørelse](#) fra Landsskatteretten. Sagen handlede om en kvinde, der siden 2018 havde fået udbetalt pension fra en virksomhed i England, som hun havde arbejdet for. Også her fastslog Landsskatteretten, at pensionen kunne beskattes i Danmark, og da der ikke var betalt skat af pengene i England, kunne den danske skat ikke nedsættes. Hvis der havde været tale om en social pension fra England, ville den danske skat – uafhængigt af, hvor meget der var betalt i skat i England – derimod være blevet nedsat med den del, der forholdsmæssigt ville kunne henføres til den engelske pension, fordi dette er bestemt i den dansk-engelske dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Konklusionen er, at det er vigtigt at være opmærksom på reglerne om beskatning af indkomst fra udlandet – ikke kun pension – da manglende opmærksomhed kan føre til betydelige efterregninger. Det skyldes, at Skattestyrelsen ofte regulerer mange år tilbage i tid, fordi der som udgangspunkt ikke gælder nogen forældelsesfrist i den slags sager.

”Der findes groft sagt to grupper af borgere i Danmark, som modtager pensionsudbetalinger fra udlandet”

Moms ved monterings- og installationsarbejder i udlandet

Det kan give momsudfordringer, når danske virksomheder sælger nøglefærdige anlæg eller maskiner mv. til kunder i andre EU-lande, og hyrer en underleverandør til at stå for dele af leverancen. Udenfor EU kan egen montering føre til lokal momsregistrering.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Når danske virksomheder sælger maskiner og anlæg mv. til kunder i udlandet, sker det normalt uden dansk moms, uanset om kunden er hjemmehørende inden- eller udenfor EU. Helt så enkelt er det ikke, hvis den danske virksomhed sender medarbejdere til udlandet for at installere eller montere det solgte, eller hyrer et andet firma til at stå for dele af leverancen.

Faldgruber i EU

Det er uproblematisk, hvis en dansk virksomhed sælger en maskine til en kunde i et andet EU-land og selv forestår installationen af maskinen hos kunden. I så fald skal hele leverancen faktureres uden moms, idet den udenlandske kunde skal betale denne efter reglerne om *reverse charge*. Det samme gælder, hvis en dansk virksomhed påtager sig en monteringsopgave i et andet EU-land.

Udfordringerne opstår, når flere virksomheder bliver involveret, og der ikke kun er tale om enten varesalg eller installationsarbejde, men begge dele. Hvis en dansk virksomhed fx har solgt en maskine til en kunde i et andet EU-land, men hyrer en anden dansk virksomhed ind som underleverandør til projektet, kan underleverandøren ikke fakturere hovedleverandøren med dansk moms. Sker dette – hvilket vi jævnligt oplever – nægtes denne fradrag for købsmomsen.

Problemet er det samme, hvis en dansk virksomhed fx hyrer en svensk virksomhed ind som underleverandør til projektet. Hvis den svenske virksomhed fakturerer den danske hovedleverandør efter reglerne om *reverse charge*, vil denne ikke have fradrag for den udgående moms, der skal angives og betales på baggrund af en sådan faktura.

Det korrekte er i begge tilfælde, at enten underleverandøren eller hovedleverandøren skal momsregistreres i det land, hvor installationen foretages, og hvor hovedleverandørens kunde er hjemmehørende. Hvilken én af parterne, der skal momsregistreres, afhænger af reglerne i det land, hvor slutkunden er hjemmehørende. Hvis underleverandøren skal momsregistreres, skal dennes fakturering ske gennem dette momsnummer og med lokal moms. Den moms, der afregnes i det pågældende land, kan hovedentreprenøren herefter normalt tilbagesøge.

Processen kan forekomme omstændelig, men det er for intet at regne i forhold til de problemer, der opstår, hvis det ikke gøres rigtigt fra starten.

Kontrakter udenfor EU

Også ved salg til lande udenfor EU er det vigtigt at være opmærksom på de lokale regler. Det gælder ikke mindst i forhold til Norge, hvor vi ofte ser virksomheder, der på bagkant må bruge både tid og penge på at bringe formaliteter i orden. Noget som kunne være gjort på den halve tid og uden økonomisk ulempe, hvis det var sket for starten.

Når en dansk virksomhed sender medarbejdere til Norge for at udføre et montage- eller installationsarbejde, skal den danske virksomhed nemlig momsregistreres i Norge, hvis værdien af opgaven overstiger et beløb på bare 50.000 NOK. Det gælder også, selvom virksomheden kun står for selve monteringen/installeringen.

Hvis virksomheden samtidig har solgt den maskine eller det anlæg, der skal monteres eller installeres i Norge, udstrækkes momspligten tillige til at gælde selve vareleverancen. Det betyder, at både maskinen og montagearbejdet skal faktureres via det norske momsnummer og med tillæg af norsk moms. Det er montagearbejdet, der udløser pligten til momsregistrering. Danske virksomheder, der sælger maskiner eller anlæg til Norge inklusive montage, skal momsregistreres, uanset om de selv eller en underleverandør udfører montage. Er det sidste tilfældet, skal både leverandøren og underleverandøren altså momsregistreres i Norge.

”Hvilken én af parterne, der skal momsregistreres, afhænger af reglerne i det land, hvor slutkunden er hjemmehørende”

Mange virksomheder mangler stadig at vælge bogføringssystem

Tiden er ved at blive knap for de virksomheder, der bogfører i et ældre SAP-system eller bruger en gammel C5-, XAL- eller NAV-løsning. Skal de vælge at tilrette deres nuværende system, eller skal de konvertere til en SaaS-løsning?

Af Jesper Ekstrand, jeeks@bdo.dk

For selskaber med kalenderårsregnskab er der nu kun ca. tre måneder til, at de nye bogføringsregler træder i kraft. Det er de regler, som kræver, at bogføringen fra 1. januar 2025 sker enten i et godkendt (registreret) bogføringssystem eller i et eget (ikke-registreret) bogføringssystem, der i det væsentlige kan det samme som et godkendt system. For selskaber med skævt regnskabsår træder de nye regler i kraft ved begyndelsen af deres 2025/26-regnskabsår.

De selskaber, der aktuelt bogfører i et ikke-godkendt system, oplever det formentlig som en lidt træls situation, fordi de lige nu anvender et system, som almindeligvis virker upåklageligt og ofte har gjort det i mange år. Tanken om at skulle bruge tid og penge på at ændre dette har derfor fået mange til at udskyde opgaven, hvilket er fuldt forståeligt.

Vi har imidlertid en klar oplevelse af, at de fleste efterhånden godt ved, at de ikke kan trække den ret meget længere. De har noteret sig, at manglende overholdelse af reglerne i den sidste ende kan straffes med bøder, der gradueres efter størrelsen af omsætningen, men som kan være ganske betydelige. For virksomheder med en nettoomsætning mellem 10 og 100 mio. kr. forventes bødeniveauet selv ved mindre overtrædelser at kunne blive mellem 25.000 kr. og 100.000 kr.

Et valg mellem to onder eller nye muligheder

Vores erfaring er, at virksomheder, der i øjeblikket bogfører i et ældre SAP-system eller bruger en gammel C5-, XAL- eller NAV-løsning, umiddelbart er mest stemt for at beholde deres nuværende system og blot tilrette dette, så det opfylder de nye krav, som du kan læse mere om i [denne artikel](#).

Forkærligheden for det nuværende system udspringer næsten altid af tanken om, at dette allerede er betalt. Instinktivt opfattes det derfor som billigere at satse på en tilretning af det gamle system frem for at overgå til en SaaS-løsning, hvor der for et månedligt beløb købes adgang til en udbyders softwareløsning i skyen.

Den konklusion kan godt være rigtig, men desværre træffes beslutningen nogle gange på et ufuldstændigt grundlag. Det vil sige uden en egentlig undersøgelse af de økonomiske konsekvenser ved den ene og den anden løsning. Hertil kommer, at valget ikke kun bør afhænge af de umiddelbare økonomiske konsekvenser. Fx bør der også henses til følgende forhold:

- Den største ulempe ved at fortsætte med et gammelt system ligger i vores optik i risikoen for at blive hacket. Noget som flere og flere selv mindre virksomheder bliver, men som alt for mange ikke desto stadig lukker øjnene for. Uanset hvordan man tilretter et gammelt system, vil dette ikke rumme den samme sikkerhed som et SaaS-system.
- At fortsætte med et gammelt system vil ofte give problemer den dag, hvor de nuværende brugere af dette forlader virksomheden. De nye medarbejdere har ikke den know-how, som brugen af det gamle system kræver, hvilket i værste fald kan lamme virksomheden, hvis der sker nedbrud i dette. Hertil kommer, at ændringer i systemet vil kræve programmering, hvilket kan blive omkostningstungt.
- At vælge en godkendt SaaS-løsning vil ikke bare en gang for alle frigøre virksomheden for pligten til at holde sit bogføringssystem opdateret, men vil næsten altid tillige give virksomheden nogle muligheder for hjælp til forretningen, som det gamle system ikke kan levere. En SaaS-løsning indebærer dermed en systemmæssig agilitet og fremtidssikring.

Brug for rådgivning?

Ønsker du hjælp til en uvildig analyse af fordele og ulemper for jeres virksomhed ved den ene eller anden løsning, er du velkommen til at kontakte os. Vi har konsulenter, som på tværs af alle landets regioner, kan assistere med dette.

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.