

En sjælden dom om sort arbejde

Det har store konsekvenser, hvis der arbejdes sort i en længere årrække, og det opdages. Skattemyndighederne skal ikke på kroner kunne bevise størrelsen af den sorte løn, men kan nøjes med at sandsynliggøre denne.

Af Tom Bruno Hansen, tbh@bdo.dk

Sager om sort arbejde ender sjældent ved domstolene. Dels fordi omkostningerne ved at føre retssager er store, og dels fordi domstolene ikke ser med milde øjne på den slags, hvorfor udsigten til at vinde en sag herom ikke er stor. Det sidste kan illustreres med en [nylig offentliggjort dom](#) fra Retten i Hillerød, som samtidig giver et eksempel på, hvordan skattemyndighederne kommer på sporet af sort arbejde.

Nedbrydningsarbejderen på kontanthjælp

Sagen handlede om en mand, som i mange år havde arbejdet på stålvalueværket i Frederikssund, men som var blevet arbejdsløs og havde svært ved at finde arbejde. Han modtog derfor kontanthjælp. For at bevare retten til denne krævede kommunen, at han skulle i praktik i en virksomhed, for hvilken han efterfølgende udførte arbejde med nedrivning, gravning og forefaldende arbejde. Angiveligt uden at modtage løn.

På et tidspunkt gik byggevirksomheden konkurs. I forlængelse heraf foretog politiet af ikke oplyste årsager en ransagning på firmaets adresse og beslaglagde i den forbindelse en harddisk, hvor der var mails med timesedler og Excel-ark med oplysninger om sorte lønudbetalinger til manden for en periode på næsten seks år.

Skattestyrelsen opgjorde den samlede løn til et beløb på 1.021.473 kr. og forhøjede mandens skatteansættelser for årene 2014-2019 hermed. Sagen for byretten handlede i det væsentlige om, hvorvidt skattemyndighederne i tilstrækkelig grad havde sandsynliggjort, at han rent faktisk havde modtaget sort løn. Dette tiltrådte retten, ligesom retten tiltrådte styrelsens opgørelse af lønnen, hvilken opgørelse til dels beroede på en skønsmæssigt ansat timeløn på 150 kr.

Konsekvenser

Indkomstforhøjelsen har efter vores skøn udløst en umiddelbar skatteopkrævning inklusive restskattetillæg og morarenter på noget over 400.000 kr. Herudover kan manden formentlig se frem til en skattebøde af samme størrelse samt en frihedsstraf, idet dette er den normale sanktion, når skatten af sort indkomst overstiger et beløb på 250.000 kr. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

I byretten blev manden desuden dømt til at betale sagsomkostninger til statskassen med 80.000 kr. Hertil kommer udgifter til egen advokat, ligesom han måske er blevet pålagt at tilbagebetale kontanthjælp for seks år. Det er næppe sandsynligt, at han uden videre kan betale de mange penge, hvorfor kravene nok ender i Gældsstyrelsen. Herfra vil pengene formentlig blive søgt inddrevet via lønindeholdelse, idet manden ifølge dommen efterfølgende havde fået arbejde som formand i et VVS-firma.

INDHOLD

- En sjælden dom om sort arbejde
- Virksomheders fradrag for lønudgifter
- Skattefradrag for udviklingsomkostninger - en oversigt
- Skilsmisse for virksomhedsejere - skattereglerne kan hjælpe
- De nye regler om digitale kasseapparater
- Moms af udgifter vedrørende parkeringspladser

Virksomheders fradrag for lønudgifter

Hurra for Højesteret. Det har landets virksomheder grund til at sige, efter at retten netop har fastslået, at virksomhederne har fradrag for udgifter til løn, uanset hvad medarbejderne laver i arbejdstiden.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Sidste år blev der indgået en aftale mellem fem store virksomheder - Danfoss, Danske Bank, Netcompany, DSB og Salling Group - på den ene side og InterForce, der er en organisation tilknyttet forsvarskommandoen, på den anden side. Aftalen indebærer, at medarbejdere i de fem virksomheder får fem årlige fridage med løn til at gøre tjeneste i Forsvaret eller Beredskabet. Se mere herom i [denne artikel fra Kristeligt Dagblad](#).

Aftalen er et eksempel på en trend, hvor flere og flere virksomheder ikke bare tillader, men ligefrem opfordrer deres ansatte til at arbejde frivilligt i en god sags tjeneste i arbejdstiden og med fuld løn, såkaldt Corporate Volunteering. Arbejdet kan bestå i alt fra lektiehjælp til frivilligt arbejde på fx Roskilde Festival og er en måde, hvorpå virksomhederne kan engagere sig i socialt arbejde.

Skattefradrag for lønudgifter

Næppe mange har tænkt på, at sådanne tiltag kan rumme en skattemæssig vinkel, men det har de faktisk haft. Skattestyrelsen har nemlig i en langstrakt sag mod Realdania - der er en filantropisk forening, hvis formue på mere end 25 mia. kr. stammer fra salget af Realkredit Danmark til Danske Bank i år 2000 - forsøgt at få fastslået, at foreningen ikke har fradrag for den andel af sine lønudgifter, der kan henføres til dens velgørende aktiviteter. Styrelsen har argumenteret med, at der kun er fradrag for erhvervsmæssige lønudgifter, hvilket i styrelsens optik skal forstås som løn vedrørende indkomstskabende aktiviteter.

Skattestyrelsen vandt i Landsskatteretten, men tabte sidste år i Østre Landsret, og nu også i Højesteret, hvis dom du kan læse [her](#).

Højesteret fastslog, at der ikke var grundlag for den indskrænkende fortolkning, som Skattestyrelsen havde lagt til grund. Det afgørende for fradragsretten er, at der er tale om erhvervsmæssige udgifter, hvilket ifølge lovforarbejderne skal forstås som udgifter, som virksomheden afholder med det formål at understøtte driften af virksomheden på såvel kort som langt sigt. En forudsætning for fradrag er desuden, at udgiften er afholdt i virksomhedens interesse.

Højesteret fastslog tillige, at de lønudgifter, som Realdania havde afholdt for at opfylde sit uddelingsformål, angik en aktivitet, der var en integreret del af foreningens virksomhed, som tillige bestod i blandt andet investeringsvirksomhed. Da lønudgifterne vedrørende uddelingsaktiviteterne var afholdt i foreningens interesse i at opfylde sit formål, og da de understøttede driften af foreningens samlede virksomhed, var der tale om fradragsberettigede erhvervsmæssige lønudgifter.

Dommens betydning

Dommen har selvsagt i første række betydning for Realdania og for andre fonde og foreninger med velgørende aktiviteter.

Dommen har imidlertid også betydning for de virksomheder, der giver medarbejderne fri med løn til at arbejde frivilligt i arbejdstiden. Var Højesteret nået frem til et andet resultat, ville disse virksomheder kunne se frem til et betydeligt administrativt besvær med at udskille lønnen under sådant arbejde, idet Skattestyrelsen i så fald utvivlsomt ville have hævdet, at denne løn ikke var fradragsberettiget, da den ikke vedrører en indkomstskabende aktivitet. Det argument kan styrelsen nu ikke længere bruge.

”En forudsætning for fradrag er desuden, at udgiften er afholdt i virksomhedens interesse”

Skattefradrag for udviklingsomkostninger - en oversigt

Også i 2024 kan udviklingsomkostninger fratrækkes med 108 % af de faktiske udgifter. Regeringen har en ambition om at hæve fradraget, men det bliver næppe i år, det kommer til at ske.

Af Mark Stahlbaum Larsen, marla@bdo.dk

Tilbage i 2018 blev reglerne for den skattemæssige behandling af virksomheders udviklingsomkostninger ændret for at give virksomhederne et større incitament til at forske og udvikle. Ændringen bestod i, over en årrække frem mod 2026, at øge virksomhedernes fradrag for sådanne udgifter til 110 %. Altså give virksomhederne fradrag for et større beløb end deres faktiske udgifter.

Oprindeligt var det planen, at ekstrafradraget på de 10 procentpoint skulle indføres over en længere årrække, men den plan blev ændret, da der ovenpå covid-19 opstod et politisk ønske om at stimulere økonomien. Det førte til, at forsøgs- og forskningsudgifter i indkomstårene 2020-2022 kunne fradrages med 130 %. I 2023 faldt fradragsprocenten til 108 %, og det udgør den også i 2024 og 2025. Først fra 2026 vil fradraget udgøre 110 %.

Den nuværende regering har dog en ambition om at hæve fradraget, men dette skal i givet fald finansieres via en reduktion af erhvervsstøtten. Regeringen afventer derfor en rapport om fremtidens erhvervsstøtte, førend der tages stilling til, hvornår og med hvor meget fradraget kan øges. Det fremgår af et [ministersvar fra december 2023](#).

"Først fra 2026 vil fradraget udgøre 110 %"

Effekten af merfradraget

Den omstændighed, at en virksomhed i 2024 har adgang til et fradrag på 1.080 kr. for hver 1.000 kr., der afholdes i forsøgs- og forskningsudgifter, svarer i realiteten til et skattefrit statstilskud på 22 % af merfradraget. Der skal derfor afholdes ganske betydelige udgifter, for at tilskuddet bliver mærkbart. Det udgør nemlig beskedne 17.600 kr. for hver million kr., der bruges (22 % af (8 % af 1.000.000 kr.)). Det ligger derfor også fast, at reglen kun i begrænset omfang er til glæde for de mindre og mellemstore virksomheder, da kun relativt få af disse har udviklingsomkostninger i større omfang.

Hvilke udviklingsomkostninger?

Det er ikke alle udviklingsomkostninger, der berettiger til ekstrafradrag. Dette forudsætter nemlig, at udviklingsarbejdet er af en kvalificeret og nyskabende karakter. Især i forhold til udvikling af nye softwareprodukter har dette vist sig at være en udfordring, jf. [denne dom fra Østre Landsret](#) fra sidste år, hvilken dom ikke blev anket til Højesteret. Bevisbyrden for det nyskabende synes nemmere at løfte, når der er tale om udvikling af nye lægemidler, jf. en nyere [afgørelse fra Skatterådet](#).

Udbetaling af negativ skat

Selskaber, der afholder udgifter til forskning og udvikling og som har underskud, kan få udbetalt et beløb på 22 % (skatteværdien) af de afholdte udviklingsomkostninger. Dog højst 22 % af det skattemæssige underskud, hvis dette er mindre. Der kan for hvert år højst udbetales et beløb på 5,5 mio. kr. svarende til 22 % af 25 mio. kr. Udbetalingen af negativ skat foretages alene på grundlag af de faktiske udgifter. Det forhøjede fradrag for udviklingsomkostninger får derfor ingen betydning for udbetalingen af negativ skat. Ekstrafradraget indgår dog i det skattemæssige underskud, som kan fremføres.

Det forhold, at reglerne kun gælder for specifikke udviklingsomkostninger, betyder, at virksomheder, som har fået udbetalt negativ skat, kan blive mødt med et tilbagebetalingskrav, hvis Skattestyrelsen ved en efterfølgende kontrol gør gældende, at betingelserne ikke er opfyldt. Virksomheder, der ønsker at bruge muligheden for en skattecredit, bør derfor på forhånd overveje, hvorvidt de kan løfte bevisbyrden overfor styrelsen og måske ligefrem søge om en forhåndsgodkendelse hos denne.

Skilsmisse for virksomhedsejere - skattereglerne kan hjælpe

Skattereglerne kan faktisk være en stor hjælp, når en virksomhedsejer skal skilles, men som altid er det vigtigt at planlægge tingene nøje og i øvrigt overholde formalia.

Af Mette Melgaard Sall, mesal@bdo.dk, og Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Ifølge de seneste tal fra Danmarks Statistik ender ca. 40 % af alle ægteskaber med skilsmisse, inden parterne når guldbrylluppet. I 2022 var der således 12.319 par, der blev skilt, jf. [denne artikel](#).

For virksomhedsejere kan en skilsmisse - og den deraf følgende deling af fællesformuen - være en stor udfordring, fordi det meste af formuen ofte er bundet i virksomheden og ikke kan hæves, uden at det koster skat, ligesom driften kan påvirkes, fordi den frie egenkapital almindeligvis ikke er placeret i likvide midler.

Der findes imidlertid gode værktøjer til løsning af denne udfordring i skattereglerne. Dels i form af reglerne om skattemæssig succession. Det betyder, at det ikke udløser skat hos "sælgeren", hvis den ene part i en bodelingsoverenskomst fx får overdraget aktier, som tidligere har tilhørt den anden part. Dels i reglerne om skattefri omstrukturering, herunder først og fremmest reglerne om skattefri spaltning af selskaber. Disse regler giver mulighed for, at et selskab fx kan deles i to nye selskaber, hvoraf det ene gøres til en pengetank, mens det andet viderefører virksomheden.

Skattemæssig succession

Reglen findes i to udgaver, hvoraf den ene finder anvendelse, mens ægtefællerne stadig er samlevende. Det er ikke et krav efter den anden regel, hvorfor det almindeligvis er denne regel, som anvendes ved skilsmisser. Det forhold, at parterne ikke behøver at bevare en fælles bopæl, er en stor fordel, fordi det kan tage tid at få alle detaljer på plads, når en bodeling omfatter en virksomhed, som kan være svær at værdiansætte. Dette kan illustreres med en [afgørelse fra 2014](#).

Sagen handlede om et par, som var gået fra hinanden i 2011 efter 13 års ægteskab. Manden havde i år 2000 overtaget en virksomhed efter sine forældre og ejede den på skilsmissetidspunktet gennem et holdingselskab, men ikke som særeje. Begge parter arbejdede i virksomheden. Den ene i produktionen og den anden i administrationen.

Parterne var blevet separeret i 2013, og som en del af bodelingen blev det aftalt, at kvinden skulle have udlagt 36 % af anparterne i mandens holdingselskab. Tanken var imidlertid ikke, at kvinden skulle forblive medejer af mandens virksomhed. I stedet ønskede parret at gennemføre en skattefri spaltning af holdingselskabet i to nye selskaber. Manden skulle i den forbindelse modtage samtlige ejerandele i det ene selskab, hvorigennem han skulle eje alle anparter i driftsselskabet. Kvinden skulle modtage samtlige ejerandele i det andet selskab, hvis formue ville bestå af værdipapirer mv. Den endelige bodeling ville først finde sted, når alle skattemæssige forhold var afklaret.

I sin afgørelse bekræftede Skatterådet ikke bare, at udlægget af anparterne i holdingselskabet til kvinden kunne ske med skattemæssig succession, men også at den ønskede skattefrie spaltning af holdingselskabet ikke krævede tilladelse.

Vi kan hjælpe

Har du brug for assistance i forbindelse med skilsmisse, er du velkommen til at kontakte os. Vi kan tilbyde en pakkeløsning, hvor vores Corporate Finance-afdeling hjælper med værdiansættelsen af virksomheden, mens vores Skatteafdeling finder den model, der er mest optimal i jeres situation, indhenter de nødvendige tilladelser - og i øvrigt klarer alt papirarbejdet, herunder bodelingsoverenskomsten, hvis det ønskes.

"Disse regler giver mulighed for, at et selskab fx kan deles i to nye selskaber, hvoraf det ene gøres til en pengetank, mens det andet viderefører virksomheden"

De nye regler om digitale kasseapparater

Ganske mange små caféer og andre spisesteder mv. vil være nødt til at skulle investere i et nyt kasseapparat, hvis de ikke allerede har gjort det. Kravene til, hvad et kasseapparat skal kunne, er nemlig vokset betragteligt.

Af Jesper Lohmann Andersen, jlo@bdo.dk

Den 1. januar 2024 trådte der nye regler i kraft for mindre virksomheder i udvalgte brancher. Reglerne pålægger virksomhederne at bruge digitale kasseapparater - såkaldte salgsregistreringssystemer - med meget specifikke egenskaber. Det skal fx kunne producere en fil med oplysninger om salget, som på forlangende kan overføres til skattemyndighederne.

Hvilke virksomheder?

Reglerne gælder for følgende typer af virksomheder med en årlig omsætning på under 10 mio. kr.:

- Restauranter og caféer.
- Pizzeriaer, kebabhuse, grillbarer, pølsevogne, ishuse og slikforretninger.
- Købmænd og kiosker.
- Værtshuse og diskoteker. Der synes ikke at være taget stilling til, hvorvidt der på spillesteder, hvor fx en jazzklub eller musikforening nogle gange om året afholder arrangementer, hvor der sælges øl og vin mv., skal være et digitalt kasseapparat. Tilsvarende gælder, hvis der i borgerforeningslokaler eller lignende afholdes fællesspisning med salg af mad- og drikkevarer.

Hvad skal kasseapparatet kunne?

Ud over muligheden for at kunne udskrive oplysninger til brug for skattemyndighederne, skal systemet blandt andet kunne følgende:

- Det skal kunne udskrive en kassebon - eller en forenklet faktura - der skal indeholde fem informationer: Oplysning om forretningens CVR-nummer. Et fortløbende transaktionsnummer. Oplysning om tidspunktet for salget, om den anvendte betalingsmetode samt om serienummeret på det digitale kasseapparat.
- Kasseapparatet skal rumme - eller have tilknyttet - en printerfunktion, som på forlangende kan udskrive kassebonen eller fakturaen, hvis denne ikke sendes digitalt til kunden.
- Ikke kun salg mod kontant betaling skal registreres i systemet. Hvis forretningen accepterer betaling med kreditkort eller via Mobile Pay eller tilsvarende, skal systemet var opbygget sådan, at også de digitale betalinger automatisk bliver registreret. Systemet skal desuden kunne separere totalsalget efter betalingsform. Altså kunne vise summen af henholdsvis kontantsalg, Mobile Pay-salg samt kreditkortsalg.
- Systemet skal ikke bare kunne danne en rapport, der viser dagens omsætning og som nulstiller salgstælleren, men også en rapport, der viser omsætningen efter sidste nulstilling.
- Der skal være indbygget ur og dato i systemet. Alle ændringer i tidsangivelsen i systemet skal registreres i den elektroniske journal.
- Hvis kasseapparatet bruges af flere sælgere, skal det kunne registrere transaktioner og totaler for hver enkelt sælger, herunder også disses totale salg og dettes fordeling på betalingsformer.

”Der skal være indbygget ur og dato i systemet”

Moms af udgifter vedrørende parkeringspladser

En ny afgørelse bekræfter den benhårde praksis om, at moms af udgifter vedrørende parkeringspladser til personbiler ikke kan fratrækkes. Det gælder uanset om p-pladsen findes på egen grund eller er lejet.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Moms af udgifter vedrørende personbiler på hvide plader kan med en enkelt undtagelse ikke fratrækkes i momsregnskabet. Undtagelsen gælder i forhold til moms af leasingydelser, hvor en del af momsen af de løbende ydelser - men normalt ikke af udbetalingen og heller ikke af efterregninger ved ophør - almindeligvis kan fratrækkes. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

De udgifter, der er omfattet af fradragsbegrænsningen, omfatter ikke kun selve bilen og dennes driftsudgifter, men også udgifter vedrørende p-pladser til medarbejdernes biler. Det kan illustreres med en helt [ny afgørelse fra Skatterådet](#).

P-plads på egen grund

Sagen handlede om en større produktionsvirksomhed, der ønskede at renovere sin parkeringsplads, der i første række blev anvendt af dens egne medarbejdere, men også af besøgende kunder og forretningsforbindelser.

Renoveringen indebar etablering af en ny og mere hensigtsmæssigt placeret indkørsel samt etablering af et sikkerhedssystem, så der kun var adgang til parkeringspladsen i arbejdstiden. Herudover ville hele pladsen blive nyasfalteret og parkeringsbåsene afmærket, ligesom der ville blive opsat ny belysning og foretaget ny beplantning. Samlet var der tale om en ikke-ubetydelig investering.

I sin afgørelse tiltrådte Skatterådet indstillingen fra Skattestyrelsen, hvorefter momsen af udgifterne til renovering af p-pladsen ikke berettigede til momsfradrag, da disse måtte anses for at udgøre udgifter til drift af personmotorkøretøjer.

Lejede p-pladser

Fradragsbegrænsningen gælder også for moms af udgifter til leje af parkeringspladser til medarbejdernes personbiler. Der er altså ingen forskel mellem, om p-pladsen findes på egen grund eller er lejet, jf. [denne artikel](#) om en afgørelse fra Landsskatteretten fra 2003. Afgørelsen blev indbragt for domstolene og tiltrådt af Vestre Landsret i en [dom fra 2006](#).

For erhvervslejemål, hvor der lægges moms på huslejen, er det vigtigt, at udlejeren i de tilfælde, hvor lejekontrakten også omfatter parkeringspladser til medarbejderparkering mv., på fakturaen opdeler huslejen, så den del, der angår parkeringspladserne, faktureres særskilt. Sker dette ikke, er der efter vores opfattelse betydelig risiko for, at Skattestyrelsen med henvisning til den praksis, der gælder for hotelregninger, jf. [denne artikel](#), vil nægte lejeren fradrag for den fulde moms.

Blandede p-pladser

Moms af udgifter vedrørende parkeringspladser til en virksomheds biler på gule plader er ikke omfattet af fradragsbegrænsningen. Det samme gælder for parkeringspladser til forretningsforbindelser og kunder (gæsteparkering), uanset hvilke biler, de kører i.

I langt de fleste tilfælde anvendes en parkeringsplads imidlertid både af virksomhedens medarbejdere og dens gæster, jf. eksemplet med produktionsvirksomheden ovenfor. I så fald gælder fradragsbegrænsningen for alle udgifter. Der er således ikke fradrag for den forholdsmæssige andel, som kan henføres til gæster og/eller egne gulpladebiler. Hvis der ønskes fradrag for denne del, er det nødvendigt med en fysisk opdeling af parkeringsarealet, og at denne respekteres i praksis.

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 omkring 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 111.000 medarbejdere i mere end 164 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.