

NYT FRA DIN
REVISOR

Nr. 117

Marts 2022



Foreningen

**Danske
Revisorer**

Grib bogholderiet optimalt an

Formålet med denne artikel er at beskrive, hvad der er vigtigt for revisor, når du afleverer dine bilag for at få lavet moms, skatteberegninger, regnskab mv. Artiklen er skrevet ud fra en workshop for bogholdere og revisorer. Men også med afsæt i, at der er en ny bogføringslov på vej, og den har betydning for dig!

Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum

I september var revisorer, bogholdere og øvrige interessenter samlet til workshop om "Automatisering af bogholderiet" i forbindelse med RegnskabsEvent 2021 for revisorer og bogholdere. I alt var 23 forventningsfulde deltagere samlet i et stort og lyst lokale i Idrættens Hus i Brøndby. Der var ved denne workshop lagt op til erfaringsudveksling blandt de regnskabskyndige. På workshoppen kom der mange ønsker frem om det ideelle bogholderi for branchen.

Men ét er ønsker – noget andet er krav. Statsautoriseret revisor, Jesper Præst Olsen skriver i artiklen, "Nyt lovforslag om ændring af bogføringsloven....", i Danske Revisorer, marts 2022:

"I den kommende bogføringslov foreskrives, at alle transaktioner skal registreres snarest efter gennemførslen, hvilket er svarende til nuværende lovgivning. Imidlertid kræves nu, at materialet ligger digitalt senest 10 dage efter registreringen har

fundet sted. Små virksomheder med omsætning på under 300.000 kr. er undtaget heraf. Men i begge tilfælde er fokus på, at det tilsikres, at materialet opbevares, så fejl og misbrug ikke forekommer."

Digitalisering af bogholderiet

Mange erhvervsdrivende har endnu ikke digitaliseret deres bogholderi, hvilket kan betyde, at du som selvstændig støder hovedet mod muren, når du skal have hjælp af en revisor – og i værste

fald ikke overholder den nye bogføringslov. De fleste regnskabsfolk bruger nemlig online bogføringsprogrammer. Og enkelte revisorer afviser faktisk kunder, der ikke vil digitalisere deres bogholderi.

Folk i regnskabsbranchen er meget villige til at vise og undervise deres kunder i, hvordan de kan digitalisere deres bogholderi. Revisorernes oplevelse er, at deres kunder er meget glade for at blive taget ved hånden og hjulpet på vej til mere digitalisering. I mange tilfælde kan smartphonen kobles op, så bilag kan sendes via f.eks. mail – og så kan det endda gøres i nuet, når man står eller sidder midt i handlen.

Du bliver taget med på råd

Det er også tydeligt at mærke på workshoppen, at revisorer er meget opmærksomme på at tage deres kunder med på råd i forhold til, hvilke systemer kunderne ønsker at erhverve sig adgang til. Derfor anser revisorerne det også som værende vigtigt, at de sætter sig ind i, hvilke systemer der er på markedet, så de kan hjælpe dig med at finde det produkt, der passer dig bedst. Og hvis det ikke er tilfældet, må du spørge ind til rådgivning om mulige systemer, så revisor bliver opfordret til at se sig om.

Det er altid en god investering at vælge et godt økonomisystem, da din revisor har brug for et godt redskab til dit regnskab. Hvis du er tømmer, ville du næppe købe den billige hammer i det lokale byggemarked – sådan er det også for regnskabsbranchen – fordi det giver det bedste resultat.

Hold styr på dine bilag

En anden god grund til at have styr på sine bilag er at sikre sig diverse fradrag. Hvis revisoren ikke har modtaget noget bilag på et givent køb fra dig, så kan du ikke få et eventuelt momsfradrag herfor – det kommer derfor på mellemregningen med din privatøkonomi. Og det kan man nemt tabe penge på som selvstændig!

Det er også nødvendigt, at du holder styr på, hvad det indkøbte blev brugt til – var det til personale, konkurrence, kunder eller andet? Det er virksomhedens ejer, der står til ansvar for virksomheden, når Skattestyrelsen kommer på besøg.

Revisor har kun ansvar for sit eget arbejde. Derfor er det vigtigt, at du har styr på dine indkøb, din virksomhed og dit regnskab.

Hvis der ikke er system i data, så er det underordnet, hvor fine systemer, du har.

Kan digitalisering virkelig svare sig?

Måske – og højst sandsynligt – vil der være en besparelse for dig som erhvervsdrivende i at digitalisere bogholderiet, og set i lyset af den kommende nye bogføringslov er det en ren og skær nødvendighed at digitalisere bogholderiet, såfremt din omsætning er på over 300.000 kr. Derfor er det vigtigt, at du vælger de løsninger, der er nemme og simple at bruge. En automatisering skal skabe værdi for dig som erhvervsdrivende – og helst via en tidsbesparelse. Det viser sig gang på gang, at det er mere rentabelt at vælge de digitale løsninger.

Hvis du benytter dig af muligheden for at tage billeder/lave scanninger af bilag og sende til bogføringsprogrammet, så kræver det, at billederne er gode – både bogholderne og revisorer oplever, at billederne slet ikke er tydelige nok. Så tjek

billedet inden, du trykker 'send'. Ud over, at billedkvaliteten kan halte, kan der også ske noget med den elektroniske arkivering. Derfor er det – trods digitalisering – en god idé at gemme bilag fysisk i dato-orden i en mappe, selvom man har scannet dem ind.

Konklusion

Konklusionen på workshoppen blev, at der er rigtig mange løsningsmodeller, og det er individuelt, hvad der virker for den enkelte – og det gælder både for bogholder/revisor og dig som selvstændig. Tag derfor en snak med din revisor og find sammen ud af, hvad der giver mening for dig.

De særlige regler for salg eller udtagning af biler er ændret

Af momsrådgiver Søren Engers Pedersen, Baker Tilly A/S

Momslovens § 30 har i mange år haft en særregel for beregning af salgsmoms, når en køreskole eller biludlejer/leasing-virksomhed solgte eller udtog en bil efter endt erhvervsmæssig brug. Formålet med reglen var – og er – at sælger kan undgå at betale moms af registreringsafgiften ved salg. Med virkning fra den 1. juli 2021 er reglen ændret til at omfatte bilforhandlers salg/udtagning af demobil, og samtidig er der sket en ændring af selve momsberegningen.

Det er ikke et krav, at de særlige beregningsregler anvendes. Det er et tilbud, som sikrer, at der ikke betales moms af den indeholdte registreringsafgift, når en bil sælges til en kunde, som ikke kan fradrage moms på købet. Når der er tale om personbiler, vil kunden stort set aldrig kunne fratrække moms på købet, og dermed vil reglerne som oftest være en fordel. Hvis reglerne ikke anvendes, skal der betales fuld moms af salget af bilen, hvilket kan være relevant ved salg af varebiler, som en kunde skal anvende fuldt erhvervsmæssigt.

Hvem kan anvende reglerne

Hvis en bil, der har været anvendt til undervisning/køreskolebrug, udlejning eller til DEMO-kørsel hos en bilforhandler, sælges efter endt brug, kan salgsmomsen beregnes efter momslovens § 30. Det gælder også en bilforhandlers salg af en bil, som har været anvendt til udlån til kunder i forbindelse med forsikringsskader. Denne form for udlån sidestilles i praksis med udlejning.

Bilforhandlere, som anvender biler til ikke fradragsberettigede formål, f.eks. privat brug, er ikke omfattet af reglen.

Det følger naturligt af, at de vil kunne sælge bilen uden moms efter endt brug.

Som udgangspunkt kan andre erhverv ikke anvende særreglen, som er forbeholdt ovennævnte erhverv. Der kan være tilfælde, hvor en virksomhed har udlejet en personbil til f.eks. et datterselskab, og hvor det kan være relevant at undersøge, om særreglen kan anvendes.

Hvordan anvendes reglen

Udvidelsen af bestemmelsen til at omfatte autoforhandlers salg af biler, der har været anvendt til DEMO-brug, har samtidig ført til, at flere biler forventes solgt med overskud, hvilket har ført til en ændring af reglerne.

Salg/udtagning med underskud

Hvis der er betalt registreringsafgift af en bil, og den sælges med underskud (til en lavere pris end indkøbsprisen), skal momsberegningen foretages som følger:

(Moms ved køretøjets første registrering i Danmark * salgsprisen) / Oprindelig købspris inkl. moms

Hvis bilen ikke sælges, men i stedet udtages til privat/uvedkommende brug, anvendes i stedet for salgsprisen, restværdien. Restværdien er defineret som den pris, som virksomheden kunne købe bilen til i et marked mellem uafhængige parter på tidspunktet for udtagning (samme model, årgang, stand osv.).

Eksempel

Forudsætninger:

- Købspris ekskl. moms og registreringsafgift for bil: 80.000 kr.
- Moms: 20.000 kr.

- Registreringsafgift: 40.000 kr.
- Pris i alt: 140.000 kr.
- Salgspris (eller restværdi ved udtagning) 130.000 kr.

Hvis bilen sælges med tillæg af moms efter de almindelige regler, afregnes 26.000 kr. i salgsmoms.

Hvis den særlige beregning anvendes, kan momsen beregnes på følgende måde:

$$\frac{20.000 * 130.000}{140.000} = 18.571 \text{ kr.}$$

Salg/udtagning med overskud

Hvis bilen sælges med overskud, skal der i stedet afregnes moms af forskellen mellem salgsprisen og den registreringsafgift, som blev betalt på købsprisen.



Eksempel

Forudsætninger:

- Købspris ekskl. moms og registreringsafgift 80.000 kr.
- Moms 20.000 kr.
- Registreringsafgift 40.000 kr.
- Pris i alt 140.000 kr.
- Salgspris 160.000 kr.

Hvis momsen beregnes efter de almindelige regler, udgør salgsmomsen 32.000 kr.

Hvis den særlige beregning anvendes, udgør momsen 20% af 120.000 kr. = 24.000 kr.

Formelle krav og afrunding

Hvis den særlige beregningsmetode er anvendt, skal der udstedes faktura uden visning af momsbeløbet og med en hen-

visning til den anvendte fremgangsmåde. Følgende formulering kan anvendes:

"Bilen er solgt efter de særlige regler i momslovens § 30. Indeholdt moms kan ikke fradrages"

Som eksemplerne viser, kan reglerne være ganske fordelagtige, og en beregning af effekten bør under alle omstændigheder foretages, hvis forudsætningerne i øvrigt er opfyldt.

Det bemærkes, at reglerne ikke kan – og ikke må – anvendes, hvis der ikke er betalt registreringsafgift af bilen.



Privat lønsikring – ændrede skatteregler fra næste år

Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum

Næsten 400.000 danskere har en lønsikring, hvilket svarer til, at hver 7. lønmodtager kan supplere dagpengene i tilfælde af ledighed. Skattereglerne for privat lønsikring står dog til at blive ændret fra næste år, så alle, der i dag har tegnet en privat lønsikring uden at være medlem af en a-kasse, skal betale mere i skat – medmindre de melder sig ind i en a-kasse.

Regeringen ønsker med virkning fra næste år at ændre skattereglerne, så fradrag for bidrag til en privat lønsikring gøres betinget af, at der i samme år er indbetalt til en a-kasse. Dette

bunder i, at regeringen ikke finder det ønskeligt med den stigning, der er sket de senere år, i antallet af udbetalinger fra private lønsikringer, der ikke har sammenhæng med et medlemskab af en a-kasse.

Såfremt dette forslag vedtages, skal du som indbetaler til en lønsikring uden samtidig indbetaling til en a-kasse inden årets udgang tage stilling til, om:

- du vil beholde lønsikringen uændret, selvom du mister fradragsretten for præmien, eller om

- du vil melde dig ind i en a-kasse og lade forsikringen være et supplement til dagpengedækningen

Hvis du vælger at melde dig ind i en a-kasse, vil præmien til din lønsikring falde, idet forsikringen i sådan et tilfælde kun skal dække den del, der ligger over dagpengesatsen. Men til gengæld vil du have udgiften til a-kasse-bidraget. Den samlede pris bliver derfor formentlig højere – men det afhænger selvfølgelig af a-kassen og dennes vilkår for aftalen om lønsikring.

Folkeaktier - hvordan er det nu lige med skatten?

► Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum

Der bliver solgt flere og flere aktier, hvor danskere køber aktier eller anparter i selskaber, der brænder for et lokalt projekt. Ofte er det investeringer, der ikke hænger sammen med forventninger om et økonomisk afkast. Ikke desto mindre skal investor være opmærksom på de skattemæssige konsekvenser.

Den private investor

Folkeaktier er ikke børsnoterede, hvilket går under betegnelsen unoterede aktier. Hvis man modtager udbytte af sådanne aktieinvesteringer, er dette skattepligtig aktieindkomst, og det skal

man som investor selv være opmærksom på at oplyse til SKAT – altså på sin årsopgørelse. Dette er også tilfældet, hvis aktierne sælges med gevinst.

Ved en positiv aktieindkomst op til et beløb på 57.200 kr. (det er det dobbelte for ægtefæller), betales der 27% skat. Hvis aktieindkomsten overstiger dette beløb, betales der 42% i skat.

Hvis selskabet skulle være så uheldig at gå konkurs, eller hvis aktierne sælges med tab, kan tabet fradrages i aktieindkomsten. Hvis den samlede aktieindkomst er negativ, udregnes

skatten med samme procenter som ved positiv aktieindkomst – altså hhv. 27% og 42%, og den negative skat modregnes i skat af anden indkomst – f.eks. lønindkomst. Det er en forskel ift. investering i børsnoterede aktier, for her kan tab ikke modregnes i anden indkomst.

Udgiften til køb af folkeaktier kan ikke fratrækkes, hvis aktierne ikke sælges.

Hav altid styr på dokumentationen for både køb og salg af aktier – det er vigtigt i skattemæssig henseende.

Kørsel i Danmark på udenlandske nummerplader

En del udenlandske virksomheder anvender udenlandsk indregistrerede køretøjer i forbindelse med udøvelse af deres opgaver i Danmark. I denne artikel gives et overblik over, hvornår et udenlandsk registreret køretøj lovligt kan anvendes i Danmark.

► Af momsrådgiver Søren Engers Pedersen, Bakertilly

Reglerne om registrering af køretøjer fremgår af Lovbekendtgørelse nr. 186 fra 2020. I tilknytning til loven er udstedt Bekendtgørelse nr. 2523 af 15/12/2021. Derudover er registreringsafgiftsloven også væsentlig i forhold til visse af de regler, som omtales nedenfor.

Bopæl i Danmark

Lovgivningen tager udgangspunkt i, at et køretøj skal registreres i Danmark, hvis ejeren har bopæl i Danmark eller har sit hjemsted i Danmark. Selv om ejeren ikke har bopæl/hjemsted i Danmark, kan der blive tale om registreringspligt, hvis brugeren af køretøjet

har bopæl/hjemsted i Danmark. Registreringspligten medfører samtidig, at der som udgangspunkt skal betales registreringsafgift.

Bopælskriteriet

Hvis ejer eller bruger af køretøjet har folkeregisteradresse i Danmark, vil

dette i sig selv føre til, at ejer/bruger har bopæl i Danmark og dermed ifalder registreringspligt.

Hvis ejer eller bruger ikke har folkeregisteradresse i Danmark, anses denne for at være "bosat" i Danmark, hvis personen opholder sig i Danmark i 185 dage eller mere. Hvis der er tale om afbrudte perioder med ophold, sker vurderingen over en løbende 12-måneders periode.

Hvis der er tale om en person, som på skift opholder sig i forskellige lande, kan personen blive anset for at have bopæl i Danmark, hvis han "sædvanligvis" opholder sig i Danmark (mere end 185 dage årligt), eller hvis personen anses for at have sin private tilknytning her i landet og er i landet mindst to gange om måneden. Denne vurdering er mere løs, og må i tvivlstilfælde undersøges konkret. I den forbindelse kan Landsskatterettens kendelse, SKM2021.83.LSR, nævnes. Der var tale om et ægtepar, som havde en autocamper på lejet plads i Spanien. De opholdt sig i Danmark i mindre end 185 dage årligt (efter det oplyste 181 dage årligt), men ikke desto mindre valgte retten at anse autocamperen for at være registreringspligtig i Danmark, da det lejede areal i Spanien ikke udgjorde en bopæl, som var egnet til helårsbeboelse.

I den sammenhæng skal man være opmærksom på, at der kan indgives ansøgning til Skattestyrelsen om at få godkendt bopæl/hjemsted i et andet land. Men det er ikke et krav, at der indgives ansøgning.

Hvis der ikke er bopæl/hjemsted i Danmark

Hvis ejeren eller brugeren af et køretøj

ikke har bopæl eller hjemsted i Danmark, jf. ovenstående definition, er der ikke pligt til at indregistrere køretøjet i Danmark, og dermed heller ikke pligt til at betale registreringsafgift.

Det er blandt andet relevant for udenlandske virksomheder, som deltager i typisk bygge- og anlægsarbejder i Danmark, og hvor brugeren skal sikre, at ovenstående kriterier er opfyldt, hvis registrering af køretøjet skal undgås. Særligt, når der er tale om udenlandske virksomheder, som løbende udfører opgaver i Danmark, skal det kunne dokumenteres, at den enkelte ejer/bruger af køretøjet ikke overskrider 185-dages reglen. Køretøjet har i sig selv ikke betydning for denne vurdering. Det er ejer eller den faktiske bruger af køretøjet, som er forpligtet til at overholde 185-dages reglen. Ikke desto mindre vil det altid være ejeren af køretøjet, som vil ifalde pligt til at betale registreringsafgiften, hvis den faktiske bruger ikke overholder reglerne. Derfor bør ejer sikre, at den eller de, der bruger køretøjerne, til enhver tid opfylder betingelserne for, at registrering og betaling af registreringsafgift er opfyldt.

Fritagelse for registrering af køretøj, selv om der er bopæl/hjemsted i Danmark

Der kan være situationer, hvor en person med dansk bopæl lovligt kan køre i et køretøj, som er registreret i udlandet.

Det drejer sig først og fremmest om dansk bosatte medarbejdere, som har stillet firmabil til rådighed af en udenlandsk virksomhed. Hvis den dansk bosatte medarbejder har overvejende kørsel i udlandet, vil registrering af køretøjet i Danmark og betaling af registreringsafgift kunne undlades.

I den sammenhæng skal enten dagskriteriet eller kilometerkriteriet være opfyldt:

Dagskriteriet:

Hvis køretøjet anvendes mindre end 183 dage i Danmark inden for en periode på 12 måneder, skal der ikke betales registreringsafgift i Danmark. I praksis betyder kriteriet, at det antal dage, hvor firmabilen anvendes i Danmark, tælles sammen over en 12-måneders periode.

Hvis firmabilen samme dag anvendes både i Danmark og i udlandet gælder følgende:

- Hvis anvendelse i udlandet er helt eller delvist erhvervsmæssig, indgår dagen ikke i forhold til de talte dage på dansk territorium i 12-måneders perioden. Det gælder uanset, om anvendelsen i Danmark er af erhvervsmæssig eller privat art.
- Hvis anvendelsen i udlandet kun er privat, tæller dagen med i forhold til anvendelsen af køretøjet i Danmark. Det gælder uanset, om anvendelsen i Danmark er erhvervsmæssig eller privat.
- Den rene private anvendelse i udlandet af en firmabil tæller således kun med i forhold til anvendelsen i Danmark, hvis firmabilen samme dag har været anvendt enten privat eller erhvervsmæssigt i Danmark. Har bilen kun været anvendt i udlandet og kun privat, tæller denne dag ikke med – hverken i forhold til anvendelsen i Danmark eller i udlandet.

Kilometerkriteriet:

Hvis køretøjet erhvervsmæssigt er blevet anvendt mere i udlandet end den samlede kilometermæssige private og erhvervsmæssige kørsel i Danmark, skal der ikke betales registreringsafgift i Danmark.

Man skal være opmærksom på, at den erhvervsmæssige kørsel i udlandet omfatter såvel den erhvervsmæssige kørsel på udenlandsk territorium, som kørsel mellem bopælen i Danmark og arbejdspladsen i udlandet, inklusive den del, der foregår i Danmark.



Det bemærkes, at denne mulighed dels omfatter danske medarbejdere, som er ansat i en udenlandsk virksomhed, eller dansk etablerede selvstændige erhvervsdrivende, som opfylder en af de to betingelser. Derimod kan danske medarbejdere, som er ansat i en dansk virksomhed, ikke anvende reglerne, uanset omfanget af udenlandsk kørsel.

Transitkørsel

Registrering og betaling af registreringsafgift kan undlades, hvis der er tale om transitkørsel, hvor der f.eks. er lejet en autocamper i Tyskland, som i forbindelse med ferieophold i Norge

transiterer Danmark. Denne kørsel er lovlig, men under forudsætning af, at der ikke køres via den private bopæl i Danmark eller på anden måde tages ophold i Danmark.

Afrunding

Ovenstående giver alene et overblik over de regler, som regulerer pligten til at foretage registrering af et køretøj og en omtale af de områder, som hyppigst giver anledning til spørgsmål.

Der er ganske mange særregler, som dels vedrører udvalgte brancher, dels vedrører mere specielle køretøjer mv.

Hvis der opstår en speciel situation, f.eks. udenlandsk taxikørsel i Danmark eller udenlandske autoværksteders hjælp i forbindelse med, at en udenlandsk bil bliver beskadiget i Danmark, må der i det enkelte tilfælde undersøges, om kørslen kan gennemføres uden registrering efter en af særreglerne.

Salgsfremmende omkostninger - undgå begrebsforvirring

Af tekstforfatter Susanne Holm, Ordet i Centrum

Det er afgørende at kunne skelne mellem direkte salgs- og transaktionsomkostninger, reklame, repræsentation og personaleomkostninger, da reglerne om skatte- og momsmæssige fradrag er forskellige alt afhængigt af, hvilken kategori en given salgsfremmende omkostning har i virksomheden. Lad os tage et kig på, hvad de enkelte begreber dækker over.

Reklameomkostninger

Reklameomkostninger er kendetegnet ved, at de normalt afholdes over for en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder, og at de har til formål at opretholde virksomhedens almindelige omdømme eller fremme dens interesser ved at gøre den kendt og fordelagtigt bemærket.

Reklameomkostninger kan f.eks. være en trykt annonce, radio- og tv-spots, trafikreklamer eller reklame- og sponsorbidrag til sportsklubber, kulturelle for-

mål og lignende. Vær opmærksom på, at sponsorbidrag skal være relevante for virksomheden for opnåelse af fradrag.

Reklameartikler er varer, som tydeligt er forsynet med virksomhedens navn og/eller logo, hvormed varerne ikke længere kan anses som almindelige handelsvarer.

Varens værdi skal endvidere være mindre end 100 kr. ekskl. moms, hvis virksomheden ønsker at udlevere reklameartikler uden momsmæssige konsekvenser. Der findes ikke tilsvarende beløbsregler inden for skatteretten.

Som eksempler på reklameartikler kan typisk nævnes øloplukkere, kuglepenn, magneter og kalendere, der er forsynet med virksomhedens navn og/eller logo.

Reklame- og salgsudgifter kan fratrækkes fuldt ud som driftsomkostninger.

Det gælder både skatte- og momsmæssigt.

Repræsentationsomkostninger

Repræsentationsomkostninger er omkostninger, der normalt er kendetegnet ved, at virksomheden afholder dem for at få afsluttet en given handel eller for at etablere eller pleje forretningsforbindelser.

Repræsentationsomkostninger er desuden karakteriseret ved at være en form for opmærksomhed eller kommerciel gæstfrihed over for forretningsforbindelser.

Omkostningerne afholdes således sædvanligvis over for en begrænset personkreds, som ofte vil være nuværende kunder eller leverandører. Repræsentationsomkostninger afholdes således normalt ikke for at få nye kunder/leverandører, men derimod for

at bevare et godt forhold til de eksisterende kunder og/eller leverandører.

Repræsentation kan f.eks. være at give forretningsforbindelser vin, chokolade eller blomster til jubilæer, fødselsdage, julehilsner eller lignende.

Repræsentationsomkostninger kan også være at invitere forretningsforbindelser ud på restaurant eller betale for deres overnatning.

Repræsentation er altså ikke reklame og kan kun fratrækkes 25 pct. skattemæssigt, mens der ikke er fradrag momsmæssigt. Er der tale om restaurationsydelser af erhvervsmæssig karakter, stiller sagen sig lidt anderledes. Spørg din revisor til råds om dette.

Fradrag for repræsentationsudgifter forudsætter normalt, at der af bilaget fremgår:

- dato
- oplysninger om ydelser, det vedrører
- anledning
- navne på deltagerne
- kvittering fra udsteder, samt hvem det er udstedt til

Gaver og personaleomkostninger

Gaveomkostninger er omkostninger, der normalt er kendetegnet ved at være et udslag af gavmildhed, og hvor der ikke foreligger en modydelse. Typisk vil gaver også defineres som en hel eller delvis vederlagsfri formuefordel mellem giver og modtager.

Gaver kan fremkomme i mange former, og i denne kontekst kan der typisk være tale om gaver til kunder og medarbejdere, men ses også i relation til forretningsforbindelser, hvilket oftest

kvalificeres som repræsentationsomkostninger, jf. ovenfor.

Hvis gaven er udstyret med logo og/eller firmanavn, er fremstillet i et større antal med henblik på reklame, ikke kan spises eller drikkes, og ikke koster over 100 kr. ekskl. moms, er der tale om reklame.

Består gaven af vin, chokolade, specialøl eller lignende, anses gaven ikke for en reklamegave, med mindre gaven gives til samtlige kunder eller til en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder. Dette gælder også, selv om beløbsgrænsen ikke er overskredet, og selv om gaven er med logo og/eller firmanavn.

Der er fuldt fradrag skattemæssigt for gaver og personaleomkostninger, men som hovedregel intet fradrag momsmæssigt.

Salgs- og transaktionsomkostninger

Når virksomheders sælgere bruger arbejdstid og kræfter på at indgå konkrete aftaler og kontrakter med kunder, giver disse omkostninger normalt ikke anledning til fradragsmæssige udfordringer.

Disse omkostninger kvalificeres ofte som indirekte produktionsomkostninger eller generelle salgsomkostninger. Disse omkostninger kan spænde meget vidt, lige fra sælgerens firmabil, til sælgerens overnatning på hotel, deltagelse på messer og uddeling af vareprøver/varedemonstration.

For handelsvirksomheder giver det sjældent adgang til problemstillinger, da salget af én specifik vare kan knyttes til indkøbet af den selvsamme vare.

Spørgsmålet om udtagning og betaling af udtagningsmoms kan dog komme i betragtning i forhold til den moms-

mæssige behandling, hvis indkøbte varer bruges til andre formål end direkte videresalg.

Et helt konkret eksempel

Skatterådet har for nylig bekræftet, at en virksomhed havde fuldt fradrag – både moms- og skattemæssigt – for udgifter til indkøb af gaver, der blev bortgivet til kunder.

Sagen (SKM2021.623.SR) handlede om en virksomhed, der sælger abonnementer hovedsageligt til private forbrugere inden for en branche med stor konkurrence, prisfølsomhed og relativ stor gennemsigtighed.

Virksomheden havde iværksat en salgsfremmeordning, hvorefter de tilbød et forbrugsgode f.eks. i form af en højtaler, såfremt kunden samtidig tegnede et abonnement i en uopsigelig periode på 6 måneder. Altså får kunden en gave med som tilgift, når denne køber adgang til abonnementet og binder sig i den givne periode.

Skatterådet kunne bekræfte, at tilgiften er en fradragsberettiget omkostning, da der forelå en direkte og umiddelbar forbindelse mellem afholdelsen af udgiften og erhvervelsen af indkomsten. Tilgiften skulle således ikke anses som en repræsentations- eller reklameudgift.

I relation til den momsmæssige behandling kunne Skatterådet bekræfte, at der ikke var grundlag for at udtagningsbeskatte virksomheden af tilgiften, ligesom virksomheden havde fuld momsfradragsret for indkøbet af tilgiften.

Hvis du er i tvivl om, hvordan dine salgsfremmende omkostninger skal behandles skatte- og momsmæssigt, så tøv ikke med at kontakte din revisor for råd og vejledning.

UDGIVER

Foreningen Danske Revisorer
Bygnaf 15, 6100 Haderslev

Telefon 65 93 25 00, www.fdr.dk, fdr@fdr.dk

LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK

Litho-repro & reklamebureau. Eftertryk er tilladt med tydelig kildeangivelse.

REDAKTION

Susanne Holm, Charlotte Elwain
og Tom Picano

Redaktionen er afsluttet den 23. februar 2022. Der tages forbehold for ændringer som følge af ny/ændret lovgivning m.v. efter, at redaktionen er afsluttet.