



## Indhold i dette Nyhedsbrev:

### **Kom to måneder for sent med et skattefradrag på 1.750.000 kr.**

*Har du glemt et skattefradrag, gælder der normalt ingen kære mor, hvis du opdager det for sent. Det gælder uanset beløbets størrelse. Det vil kræve en lovændring, hvis domstolenes benhårde praksis skal ændres.*

### **Flere og flere betaler skat af fryns**

*Antallet af lønmodtagere, der betaler skat af frynsegoder i form af weekendophold, bonusrejser og den slags, er langsomt stigende, men den gennemsnitlige værdi af de skattepligtige goder flytter sig ikke meget.*

### **Frdrag for virksomhedens udgifter**

*Du kan få fradrag for de udgifter, du har til at sikre din virksomheds indtægt. Udgifterne trækker du fra i din virksomheds årsregnskab. Du skal kunne dokumentere de udgifter, du trækker fra.*

### **Moms ved tab på debitorer**

*Mange virksomheder arbejder i øjeblikket med deres debitorer i håb om at få deres tilgodehavender hjem. Det bedste er selvsagt, når det lykkes. Det næstbedste er at få moms- og skattefradrag for tabet, når det ikke lykkes.*



## F-GAS2 KURSUS i køleanlæg og varmepumper

F-gas 2 er lovpligtigt, når du arbejder med køle- og varmepumper.

Der undervises efter EU-forordning 517-2014. Kurset er godkendt af kølebranchens miljøordning (KMO)

**FORMÅL:** Sikre at kunderne får mest muligt ud af deres anlæg, undgå at der udledes kølegasser til atmosfæren og opnå den størst mulige energieffektivitet.

ESS medlemspris  
**9.000,-**  
Gælder forår 2020

TILMELD DIG:

**28 95 01 82**

[kursus@electro-energy.dk](mailto:kursus@electro-energy.dk)



electro  
energy

**ACADEMY**

Gl. Landevej 2, 2600 Glostrup  
[www.electro-energy.dk](http://www.electro-energy.dk)

## Så er tiden inde for Skat`s årsopgørelse

*De fleste virksomheder bruger formodentlig en revisor til at udfærdige årsopgørelsen til Skat.*

Alligevel lader jeg dette Nyhedsbrev omhandle årsopgørelsen/skat dels med artikler fra Depenchen.dk, dels med et uddrag af oplysninger fra Skat.dk, på denne side kan du selv læse mere.

Skat er der nok ikke mange som betaler med glæde, men de betaler den alligevel og så må vi sige at betaler vi en høj skat har vi også haft et godt overskud i virksomheden, måske skulle vi have investeret lidt mere for og betalt en lidt mindre skat, men det er kun os selv eller revisoren som kan svare på dette.

Forhåbentlig bliver læsestoffet ikke for søvndyssende, jeg håber i vil læse det og blive lidt klogere på vores allesammens "Skat".

*Elisabeth Weber*



## Kom to måneder for sent med et skattefradrag på 1.750.000 kr.

*Har du glemt et skattefradrag, gælder der normalt ingen kære mor, hvis du opdager det for sent. Det gælder uanset beløbets størrelse. Det vil kræve en lovændring, hvis domstolenes behårde praksis skal ændres.*

Af: Lars Jacobsen. Director i BDO's skatteafdeling

En skatteansættelse forældes tre år og fire måneder efter udløbet af det pågældende indkomstår. Det betyder, at skatteansættelsen for indkomståret 2015 og tidligere år for længst er forældet, og at skatteansættelsen for indkomståret 2016 ikke kan begæres ændret efter den 1. maj i år.

Ændring af en forældet skatteansættelse kan kun ske, når der foreligger ”særlige omstændigheder”, og dette omfatter ikke glemte fradrag. Det har domstolene gentagne gange fastslået. I en dom fra 2017 fastslog Højesteret således, at en mand, der havde tilbagebetalt kontanthjælp med over 300.000 kr. og derfor i princippet var berettiget til at få nedsat sin indkomst, fordi han havde betalt skat af beløbet, alligevel ikke havde ret til dette, fordi han først anmodede om nedsættelsen flere år efter forældelsesfristens udløb.

### Den uheldige anpartshaver

Sagen handlede om en mand, der sammen med en partner havde drevet virksomhed gennem et anpartsselskab, hvori de begge havde indskudt et beløb på 1.750.000 kr. som selskabskapital. Virksomheden gav underskud, og i december 2010 udtrådte manden af virksomheden og solgte sine anparter til makkeren for én krone. Han



kunne derved konstatere et tab på sine anparter svarende til det indskudte beløb.

Mens tab på børsnoterede aktier kun kan modregnes i senere gevinster på andre børsnoterede aktier, så kan tab på aktier og anparter i ikke-børsnoterede selskaber faktisk fratrækkes på årsopgørelsen som negativ aktieindkomst. Er skatteværdien af tabet større end skatten af den øvrige indkomst, kan det overskydende beløb fremføres til modregning i skat af anden indkomst – herunder også lønindkomst – i et senere indkomstår.

I det konkrete tilfælde udgjorde skatteværdien af mandens tab et beløb på 728.238 kr. Desværre kendte manden ikke til skattereglerne for ikke-børsnoterede aktier. Han indtastede derfor ikke sit fradrag på årsopgørelsen for 2010, hvor anparterne var solgt.

Først hen på sommeren 2014 blev han opmærksom på problemet, og den 1. juli 2014 – præcis to måneder efter udløbet af forældelsesfristen for indkomståret 2010 – indberettede han tabet til skattemyndighederne, men det var for sent. Ifølge Vestre Landsret var det uden betydning, at kun en meget lille del af skatteværdien af tabet kunne have været udnyttet i 2010.

*Ovenstående artikel er hentet fra Depechen.dk*



## Flere og flere betaler skat af fryns

*Antallet af lønmodtagere, der betaler skat af frynsegoder i form af weekendophold, bonusrejser og den slags, er langsomt stigende, men den gennemsnitlige værdi af de skattepligtige goder flytter sig ikke meget.*

Ud over fri bil, fri telefon og enkelte andre specifikke personalegoder findes der to typer af benefits, som arbejdsgivere er forpligtet til at indberette til skattemyndighederne.

Det ene er de såkaldte felt 55-goder. Det vil sige goder, der samlet set overstiger den bagatelgrænse på 1.200 kr., der gælder for visse personalegoder. Denne gruppe omfatter fx skiture, London-ture, weekendophold, middage på gode restauranter, fitness-kontingenter, koncertbilletter, billetter til sportsbegivenheder samt større tingsgaver, der ikke er givet i anledning af en privat mærkedag (bryllup, rund fødselsdag o. lign.).

Den anden er de såkaldte felt 56-goder. Det vil sige goder, som ikke er omfattet af bagatelgrænsen. Denne gruppe omfatter fx bruttolønsfinansierede computere samt visse personalelån.

Skattestyrelsen har for de seneste fire år modtaget følgende indberetninger for de to typer af goder under ét:

År	Antal personer	Samlet beløb	Gennemsnit pr. person
2015	50.540	114,1 mio. kr.	2.258 kr.
2016	50.681	194,8 mio. kr.	3.844 kr.
2017	52.652	146,3 mio. kr.	2.779 kr.
2018	53.020	142,7 mio. kr.	2.691 kr.

Oversigten omfatter både felt 55 og felt 56 goder. Derfor kan der i princippet være enkelte personer, som er medtaget to gange i oversigten, fordi de har modtaget begge typer af goder. Det er dog næppe mange. Beløbene kan i øvrigt ikke specificeres nærmere, og forskydningen mellem årene kan derfor heller ikke forklares.

Overordnet kan det konkluderes, at der langsomt er blevet flere og flere borgere, som beskattes af frynsegoder på jobbet. Beskatningen sker som B-indkomst (uden AM-bidrag).

De ganske mange indberetninger er en bekræftelse på, at arbejdsgiverne generelt tager deres indberetningspligt alvorligt. Der er dog ingen grund til at tro, at alle goder bliver indberettet. Reglerne er nemlig så komplicerede, at der stadig er et betydeligt antal, især mindre virksomheder, som ikke kender til, hvornår de skal indberette og derfor ikke gør det.

*Kilde: Depenchen.dk*



## **Fradrag for virksomhedens udgifter**

*Du kan få fradrag for de udgifter, du har til at sikre din virksomheds indtægt. Udgifterne trækker du fra i din virksomheds årsregnskab. Du skal kunne dokumentere de udgifter, du trækker fra.*

## **Hvornår kan du få fradrag:**

### **Sådan får du fradrag:**

De udgifter, du kan få fradrag for, trækker du fra i dit årsregnskab ved at skrive dem ind som en udgift. På den måde vil dine fradragsberettigede udgifter være trukket fra i dit overskud eller underskud (årets resultat), som du oplyser på dit oplysningsskema (det der tidligere var kendt som selvangivelsen).

## **Afklar virksomhedens skatteforhold:**

### **Lønmodtager, honorarmodtager eller virksomhed**

Når du starter egen virksomhed, bliver du i skattemæssig forstand placeret i en af fire kategorier. Kategorien betyder noget for fradragsværdien af dine udgifter, om du skal betale arbejdsmarkedsbidrag, og om du kan fratække underskud.

Guiden hjælper dig med at få svar på, hvilken kategori, der passer til din virksomhed, og vejleder dig til, hvad du skal gøre ift. registrering og skat.

## **Sådan vurderer Skattestyrelsen aktiviteten:**

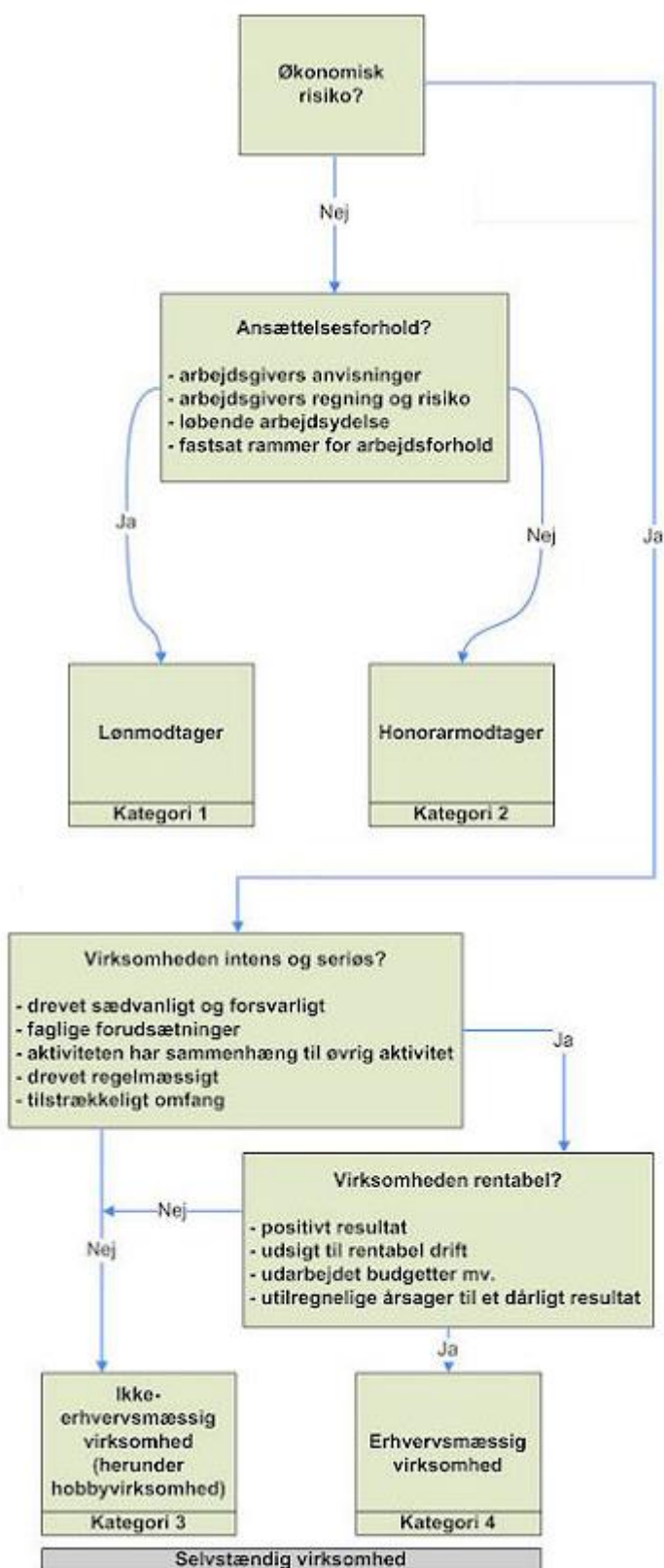
Har du flere aktiviteter, vurderer Skattestyrelsen dem hver for sig. Du kan altså godt være lønmodtager med én aktivitet og samtidig honorarmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende med dine andre aktiviteter.

Vi går ud fra de faktiske forhold ved vurderingen. En lønmodtager bliver fx ikke selvstændigt erhvervsdrivende ved at skrive en faktura i stedet for at få en lønseddel.

I diagrammet nedenfor kan du se, hvad vi lægger vægt på, når aktiviteten skal kategoriseres.



## LANDSDÆKKENDE BRANCHEFORENING





## De støtter ESS – hvem støtter du?

<b>Energi Service Sammenhold</b>	<b>Arne Nielsen</b> <b>Oliefyr &amp; Gasteknik A/S</b> Solvangsvej 13 4681 Herfølge Tlf.: 56 21 50 50 arne@arnenielsen.dk	<b>Solar A/S, Service Klima &amp; Energi</b> Industrivej Vest 43 6600 Vejen Tlf.: 76527911 Serviceve@solar.dk
<b>Electro-Energy A/S</b> Gl. Landevej 2 2600 Glostrup Tlf.: 4344 18 00 afd.ost@electro-energy.dk	<b>Elma Instruments a/s</b> Ryttermarken 2 3520 Farum Tlf.: 7022 1000 info@elmanet.dk	<b>Cilaj Energi</b> Søndergade 8 7673 Harboeøre Tlf.: 9690 8888 info@cilaj-energi.dk
<b>Max Weishaupt A/S</b> Erhvervsvej 10 2600 Glostrup Tlf.: 4327 6300 adm@weishaupt.dk	<b>Milton Megatherm A/S</b> Formervangen 12 - 16 2600 Glostrup Tlf.: 4697 0000 info@miltonmegatherm.dk	<b>Buhl &amp; Bønsøe A/S</b> Virumgårdsvej 12 2830Virum Tlf.: 4595 0410 info@buhl-bonsoe.dk
<b>Winther Engros ApS.</b> Vindevej 115 7800 Skive Tlf.: 9752 5511 salg@wintherengros.dk	<b>Thyholm Olieservice A/S</b> Suurkjærvej 6 7790 Thyholm Tlf.: 9787 1631 ek@thyholmolie.dk	<b>Kierulff A/S</b> Løkkebyvej 3 5953 Tranekær Tlf.: 6250 1150 jbj@kierulff.dk

### Påtager du dig en økonomisk risiko?

Overordnet afhænger placeringen i den enkelte kategori af, om du har eller påtager dig en økonomisk risiko ved din aktivitet.

Ved økonomisk risiko forstås, at du risikerer at få et tab ved aktiviteten, fordi der er flere udgifter end indtægter - herunder udgifter som følge af et erstatningsansvar.



## LANDSDÆKKENDE BRANCHEFORENING

Den tid, du lægger i virksomheden, er ikke en økonomisk risiko, selvom du måske ikke får betaling.

En økonomisk risiko kan fx skyldes, at du sælger varer og har udgifter ved køb eller fremstilling, som du risikerer ikke at få dækket. Dit produktansvar for varen kan også medføre et erstatningsansvar. Du kan blive nødt til at ombytte varen, tage varen retur eller udbedre skader på varen og betale udgifterne herved eller betale en kompensation til din kunde.



Sælger du en ydelse, fx hvis du er jurist og hjælper med slutseddel og skødeskrivning ved en hushandel, har du i reglen ikke store udgifter ved dit arbejde. Men du risikerer at blive erstatningsansvarlig, hvis fx sælgeren af huset ikke er tinglyst som ejer af det.

Udgifter til transport til arbejde, arbejdstøj og frokost i arbejdstiden anses for typiske udgifter i et lønmodtagerforhold, og ikke for en økonomisk risiko ved din aktivitet.

### **Lønmodtager:**

At være lønmodtager betyder, at du arbejder efter en arbejdsgivers anvisninger, for dennes regning og risiko, og som led i en aftale. Aftalen i denne sammenhænge er normalt en ansættelseskontrakt, men der behøver ikke være en nedskrevet aftale.

Lønmodtagere kan fx også være freelancere, konsulenter og medarbejdere i outsourcete funktioner.

Selvom du udskriver fakturaer i stedet for at modtage en lønseddel, kan du i skattemæssig forstand være lønmodtager. Hvis det er tilfældet, bør du tale med din kunde eller arbejdsgiver om muligheden for at få en ansættelseskontrakt. Hvis det ikke er muligt at blive ansat, skal du kontakte os, så du kan få afklaret, hvordan du betaler skat af din indtægt.

Der vil altid være tale om en samlet vurdering.

Som lønmodtager skal du fratække dine udgifter som fradrag i den skattepligtige indkomst.

Lønmodtagere skal ikke være momsregistrerede. Er du momsregistreret, eller har du et cvr-nr., anbefaler vi, at du kontakter os, da du formentligt skal afmelde og lukke din virksomhed på virk.dk.





## Honorarmodtager

Du bliver anset som honorarmodtager, fx når du i din fritid yder et stykke arbejde, der bliver betalt med et honorar eller engangsvederlag, selvom du er lønmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende som hovedbeskæftigelse.

Som udgangspunkt skal du ikke registreres for moms som honorarmodtager. Men hvis din omsætning som honorarmodtager overstiger 50.000 kr. før moms, bør du kontakte Skattestyrelsen.

Foredrags- og forfattervirksomhed er sædvanligvis momsfri. Kontakt Skattestyrelsen, hvis du er i tvivl.

## Erhvervsmæssig virksomhed

En virksomhed anses for at være erhvervsmæssig, når den drives for egen regning og risiko med det formål at få et overskud. Det betyder ikke, at din virksomhed kun anses for erhvervsmæssig, hvis du har et overskud, men at den skal være tilrettelagt og drevet på en måde, at den kan forventes at blive rentabel.



## Ikke-Erhvervsmæssig virksomhed

Din virksomhed er ikke-erhvervsmæssig, når det primære formål med at drive virksomhed ikke er at opnå et overskud, men at dyrke fritids- eller private interesser som fx maleri eller ridesport.

Ikke-erhvervsmæssige virksomheder med økonomisk risiko skal betale moms, hvis aktiviteten er momspligtig.

Kilde: Skat.dk



## NAVIEŒ LCB700

- Fuldt kondenserende A-mærket oliekedel med mulighed for A+ med "Smart Plus control pack", i 21-, 28- og 36 kW udgave
- BlueFlame teknologi, med overlegen effektivitet og ultra lav NOx udledning
- Opbygget med kvalitetskomponenter fra bl.a. Danfoss og Grundfos
- Indbygget pumpe, ekspansionsbeholder og sikkerhedsgruppe
- Konstruktion i rustfrit stål og rødgods giver lang levetid

Introduceres på  
det danske marked  
**FORÅR 2020**



Gl. Landevej 2, 2600 Glostrup  
[www.electro-energy.dk](http://www.electro-energy.dk)

fordringen som minimum være  
forsøgt inddrevet af en uafhængig

## Moms ved tab på debitorer

*Mange virksomheder arbejder i øjeblikket med deres debitorer i håb om at få deres tilgodehavender hjem. Det bedste er selvsagt, når det lykkes. Det næstbedste er at få moms- og skattefradrag for tabet, når det ikke lykkes.*

Af: Louise Eide. Director, Moms



Virksomheder, der har betalt moms af deres salg, har naturligvis adgang til regulering af momsen, hvis det efterfølgende viser sig, at køberen ikke betaler regningen. Men reguleringen kan først foretages på det tidspunkt, hvor tabet er endeligt "konstateret".

## Gældende praksis

Tabfradrag forudsætter normalt altid, at handelsforbindelsen med debitoren er ophørt. Når det gælder kravene til dokumentation, afhænger disse af fordringens størrelse.

- For fordringer under 3.000 kr. er det normalt tilstrækkeligt, at debitoren forgæves er rykket for betalingen.
- For fordringer mellem 3.000 kr. og 10.000 kr. uden for konkurs kan der foretages regulering, hvis fordringen har været igennem en intern rykkerprocedure, og den efter en konkret vurdering af debtors betalingsevne må anses for tabt.
- For fordringer over 10.000 kr. skal

inkassovirksomhed, og/eller der skal foreligge en insolvenserklæring fra



## LANDSDÆKKENDE BRANCHEFORENING

debitoren, eller der skal være foretaget forgæves fogedforretning mod denne.

- For krav mod konkursboer kan der foretages regulering, når der foreligger en erklæring fra kurator om størrelsen af den forventede dividende.

### **Ny afgørelse fra Landsskatteretten**

Kravene til dokumentation kan illustreres med en netop offentliggjort afgørelse fra Landsskatteretten. Sagen handlede om en producent af køle- og ventilationsanlæg, der i sit momsregnskab for 2017 havde fratrukket et beløb på 7.982,50 kr., svarende til moms af en faktura på knap 40.000 kr., som firmaet i september 2015 havde sendt til en samarbejdspartner.

Under sagen oplyste ejeren, at fakturaen dækkede en andel af nogle markedsføringsomkostninger, som han mente, at samarbejdspartneren havde accepteret at betale. Dette var imidlertid aldrig sket, og efter at have rykket både pr. telefon og mail anså han nu pengene for tabt. Han ønskede ikke at sende regningen til inkasso, da han frygtede, at dette ville kunne medføre, at firmaet ville miste sin væsentligste leverandør.

Landsskatteretten tilsluttede sig Skattestyrelsens afgørelse om, at tabet ikke kunne fradrages, da der ikke var gjort forsøg på inddrivelse af tilgodehavendet. Det forhold, at virksomheden havde undladt dette af frygt for at miste debitorvirksomheden som leverandør, var uden betydning.

### **Kommentar**

Også skattemæssigt er det en betingelse for fradrag for et debitorstab, at dette er endeligt konstateret. I en sag blev virksomheden derfor også nægtet fradrag for tabet på tilgodehavendet eksklusive moms ved sin indkomstopgørelse. Afgørelserne har efterladt virksomheden i den uheldige situation, at den har betalt både skat og moms af en faktura, som modtageren ikke vil betale, og som virksomheden ikke vil sende til inkasso af frygt for at miste debitoren som forretningsforbindelse. En problemstilling som desværre ses ikke så sjældent. Hvis problemet skyldes uklare aftaler, vil det bedste råd ofte være at udstede en kreditnota, fordi virksomheden herved vil kunne løse udfordringen med skat og moms, men samtidig bevare forretningssamarbejdet.

*Ovenstående artikel er hentet fra Depechen.dk*