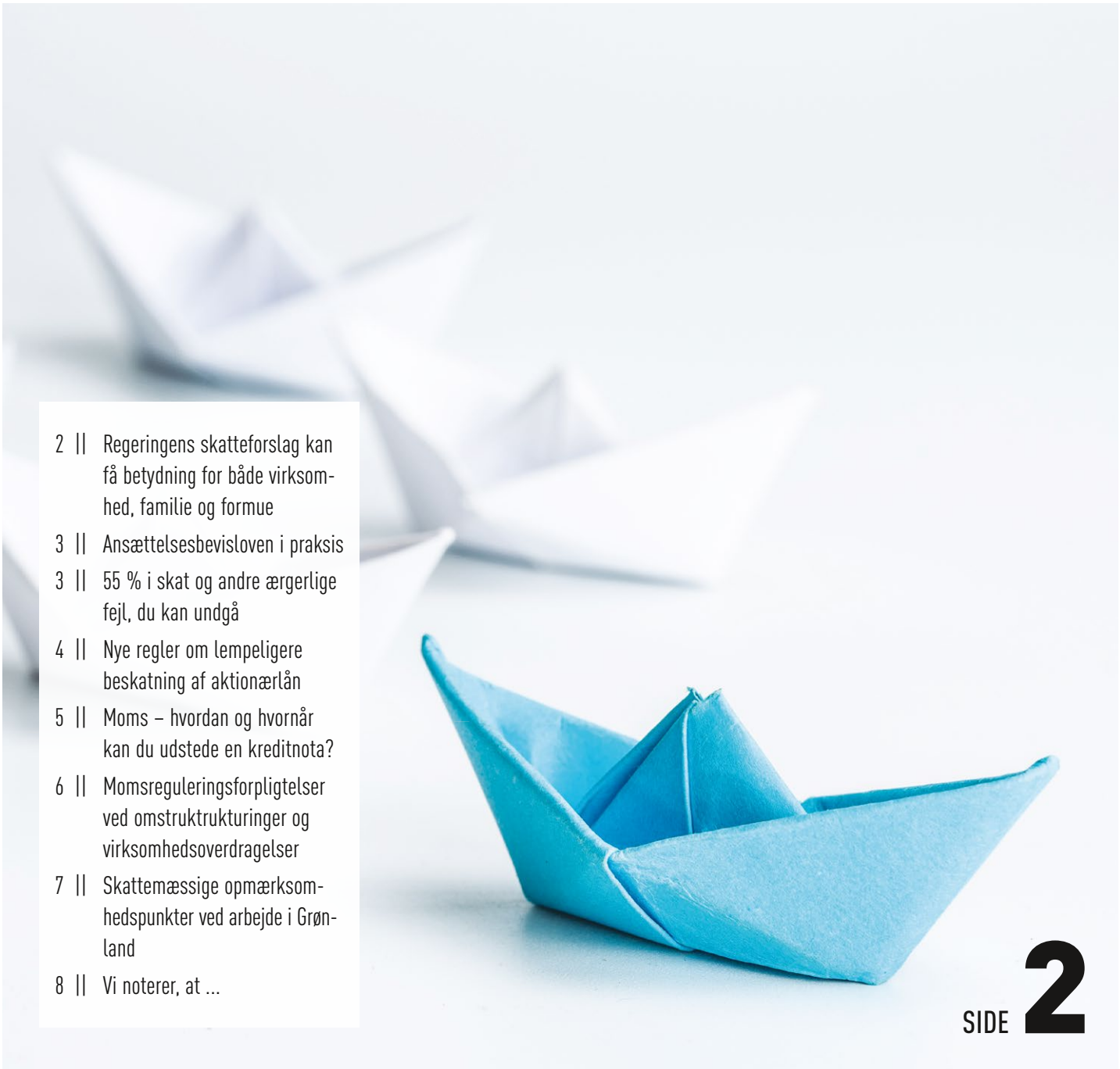
REVISORPOSTEN

3-2026



2 || Regeringens skatteforslag kan få betydning for både virksomhed, familie og formue

3 || Ansættelsesbevisloven i praksis

3 || 55 % i skat og andre ærgerlige fejl, du kan undgå

4 || Nye regler om lempeligere beskatning af aktionærlån

5 || Moms – hvordan og hvornår kan du udstede en kreditnota?

6 || Momsreguleringsforpligtelser ved omstruktrukturinger og virksomhedsoverdragelser

7 || Skattemæssige opmærksomhedspunkter ved arbejde i Grønland

8 || Vi noterer, at ...

SIDE **2**

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab · Bakkevænget 16 · 8990 Fårup · www.olv.dk · tlf. 87 82 89 00 · cvr. 31501741

REGERINGENS SKATTEFORSLAG KAN FÅ BETYDNING FOR BÅDE VIRKSOMHED, FAMILIE OG FORMUE

Af Mikael Risager, Partner, Tax Legal, BDO og
Linda-Sophia Danielsen, Partner, Head of Indirect Tax, 360 Law Firm

Lavere selskabsskat, ændringer i personskat, aktieindkomst og aktiesparekonto, nye regler for hovedaktionærer, omlægning af boafgiften, loft over rentefradrag, lavere fødevaremoms og mulige ændringer i bolig- og kapitalbeskatningen. Regeringsgrundlaget spænder bredt – og selv om intet endnu er vedtaget, er der god grund til at følge udviklingen tæt.

For mange handler det nemlig ikke kun om politik. Det handler om helt konkrete spørgsmål: Skal virksomheden investere mere? Skal der udbetales udbytte? Skal generationsskiftet fremrykkes? Hvad betyder ændringerne for løn, investeringer, bolig, lån og familiens samlede økonomi?

Virksomheder kan få mere luft i økonomien

Det mest håndgribelige forslag for selskaber er en gradvis nedsættelse af selskabsskatten fra 22 % til 19 %. For selskaber med overskud kan det frigøre likviditet, som kan bruges til investeringer, afdrag på gæld eller udlodning til ejerne. Den finansielle sektor står dog ikke til at få den fulde lempelse.

Og fradraget for forskning og udvikling foreslås justeret og målrettet. Det betyder, at gevinsten kan blive forskellig fra virksomhed til virksomhed.

Personskatten lempes – men finansieres andre steder

På personsiden lægges der op til at afskaffe både mellemskatten og toptopskatten. Tanken er et enklere system med bundskat op til en højere grænse og derefter topskat. Det kan være positivt for lønmodtagere og aktive ejere, men lempelserne skal finansieres – bl.a. gennem den nye hovedaktionærmodel og et loft over rentefradraget.

Hovedaktionærer bør holde igen med forhastede beslutninger

For hovedaktionærer er billedet mere uklart. Regeringen vil arbejde videre med en ny hovedaktionærmodel, der skal sikre, at ejere af selskaber får en samlet marginalskat tættere på topskatteyderes beskatning. Det kan få betydning for udbytter, aktieindkomst og ejerstruktur, da disse for tiden er lidt lavere beskattet end løn, særligt ved løn over toptopskattegrænsen. Det er for tidligt at konkludere på fordele/ulemper, men ikke for tidligt at få overblik over holdingselskab, løn, udbyttepolitik og fremtidige planer.

Generationsskifte kan blive et tema for flere familier

På familieområdet foreslås boafgiften omlagt, så bundgrænsen hæves til 550.000 kr., samtidig med at der indføres et ekstra afgiftstrin for boer over 10 mio. kr. Det er endnu uklart, hvordan de endelige regler vil blive udformet, og om de også kan få betydning for generationsskifter og gaver i levende live. Familier med større værdier bør derfor følge udviklingen tæt og overveje, om deres plan for arv og generationsskifte skal opdateres og/eller iværksættes under de gældende og kendte regler.

Store lån kan også komme i fokus

Et loft over rentefradraget på 150.000 kr. for enlige og 300.000 kr. for ægtefæller er også på bordet. Det kan især ramme personer med store ejendomsinvesteringer, høj privat gæld eller finansiering knyttet til erhvervsaktiviteter. Her kan det være relevant at få gennemgået lån, renter og den samlede finansiering.

Aktiesparekontoen kan blive mere interessant

For private investorer er der også gode nyheder. Progressionsgrænsen for aktieindkomst foreslås forhøjet, så en større del af afkastet beskattes med den lave sats. Samtidig foreslås loftet på aktiesparekontoen hævet markant til 500.000 kr., og regeringen vil se på en enklere beskatningsmodel. Det kan gøre aktiesparekontoen til et endnu mere relevant redskab for langsigtet opsparing og investering.

Moms nævnes også

Regeringen vil desuden halvere momsen på fødevarer og fjerne momsen på frugt og grønt.

Boligbeskatningen omtales

På boligområdet skal en ekspertkommission se på modeller for en mulig beskatning af realiserede boliggevinster kombineret med lavere løbende boligskat.

Ændringer af afgift på strømproduktion – grøn energi

Fordelingen af selskabsskat fra grøn strømproduktion forslås ændret, så tildeling sker til de kommuner, hvori anlæggene ligger.

Særligt for landbrug

Endelig nævnes særlige undersøgelser af landbrugets skatte- og afgiftsforhold med henblik på senere reformer.

Planlægning er vigtigere end panik

De nye forslag er endnu ikke lov, og der kan ske meget, før de endelige regler ligger fast. Det bedste råd er derfor ikke at handle på overskrifter alene, men at bruge tiden på at skabe overblik.

For virksomheder, hovedaktionærer, investorer og familier med større formuer kan en gennemgang allerede nu give et bedre beslutningsgrundlag. Det gælder ikke mindst ejerstruktur, udbytter, generationsskifte, lån, investeringer og boligøkonomi.

ANSÆTTELSESBEVISLOVEN I PRAKSIS

Af Christine Sørensen, Advokatfuldmægtig, Ret & Råd Advokater Djursland

Siden den nye ansættelsesbevislov trådte i kraft den 1. juli 2023, har ansættelseskontrakten fået større praktisk betydning for arbejdsgivere.

Det er ikke nyt, at medarbejdere skal have skriftlige oplysninger om deres ansættelsesvilkår, men reglerne stiller i dag større krav til både ansættelseskontraktens indhold og timing.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at de skærpede oplysningsfrister efter ansættelsesbevisloven som udgangspunkt kun gælder for ansættelser fra og med den 1. juli 2023.

For medarbejdere, der allerede var ansat før denne dato, skal arbejdsgiveren ikke automatisk opdatere ansættelsesbeviset. Arbejdsgiveren skal dog udlevere eller supplere oplysningerne, hvis medarbejderen anmoder om det. Fristen herfor er 8 uger fra medarbejderens anmodning.

Den væsentligste praktiske ændring ved ansættelsesbevisloven er oplysningsfristen.

Centrale oplysninger om blandt andet parterne i ansættelsen, arbejdssted, stilling, startdato, prøvetid, løn, arbejdstid, overarbejde og eventuelle vagtændringer skal gives senest 7 kalenderdage efter ansættelsens start.

Det er en ændring i forhold til de tidligere regler, hvorefter disse oplysninger skulle gives senest 1 måned efter ansættelsens start.

Samtidig omfatter loven flere ansættelsesforhold end tidligere. Den gælder som udgangspunkt for medarbejdere, der arbejder mere end gennemsnitligt 3 timer om ugen i en periode på 4 sammenhængende uger, og også for ansættelser uden en på forhånd garanteret mængde betalt arbejde.

Det betyder, at blandt andet tilkaldevikarer, deltidsansatte og medarbejdere med skiftende arbejdstider kræver særlig opmærksomhed.

I praksis er udfordringen i dag derfor ikke kun, om der findes en kontrakt. Spørgsmålet er, om kontrakten faktisk giver medarbejderen et klart billede af ansættelsen. Generelle henvisninger til lovgivning eller overenskomster er ikke i sig selv nok til at opfylde forpligtelsen. Medarbejderen skal reelt kunne forstå sin retsstilling ud fra henvisningen i kontrakten.

Arbejdsgivere skal desuden være opmærksomme på tidsfristerne ved ændringer i ansættelsesvilkårene. Ændres medarbejderens stilling, løn, arbejdstid, arbejdssted eller andre væsentlige vilkår, skal medarbejderen have skriftlig besked hurtigst muligt og senest den dag, ændringen træder i kraft. Kontrakttillæg bør derfor være en fast del af HR-processen, ikke noget der udarbejdes efterfølgende, som mange ellers tidligere har været tilbøjelige til.

Hvis man ikke overholder sin oplysningspligt efter ansættelsesbevisloven, risikerer arbejdsgiveren at blive mødt med et krav om godtgørelse.

Godtgørelsen kan som udgangspunkt ikke overstige 13 ugers løn. Foreligger der skærpende omstændigheder kan godtgørelsen dog forhøjes op til 20 ugers løn. Har en mangel været undskyldelig og i øvrigt ikke haft konkret betydning for ansættelsesforholdet, kan godtgørelsen højest udgøre 1.000 kr.

55 % I SKAT OG ANDRE ÆRGERLIGE FEJL, DU KAN UNDGÅ

Af Karoline Lønholdt Ursbak, Payroll Consultant, DataLøn

En lønkørsel er ikke blot en indberetning af timer og løn. Overser man de omkringliggende faktorer, risikerer man alt fra forkert skattetræk til ekstra arbejde, og i værste fald utilfredse medarbejdere. Hos DataLøn ser vi de samme fejl gå igen hos både nye virksomhedsejere, erfarne lønbogholdere og revisorer – men de færreste er svære at fikse, når man ved, hvor man skal kigge. Vi har samlet de steder, der oftest volder problemer.

Er medarbejderen korrekt oprettet?

De første fejl opstår ofte allerede ved oprettelsen af medarbejderen i lønsystemet, og laver man løn på en forkert oprettelse, kan det have konsekvenser, som ikke blot kan ændres ved næste lønkørsel. Sørg derfor altid at være sikker på medarbejderens ferieordning og pension opsætning allerede fra start. Husk desuden at indhente skatteoplysninger i god tid. Mangler skattekortet ved lønkørslen, trækkes medarbejderen med 55 % i skat – en ærgerlig fejl, der nemt undgås.

Kender du medarbejderens fulde lønpakke?

Løn er mere end blot en grundløn. Har medarbejderen variable tillæg, der ændrer sig fra måned til måned? Trækkes der for en kantineordning eller personaleforening?

Gem altid medarbejdernes forskellige tillæg og ordninger, så du ikke skal starte forfra ved hver lønkørsel. Sker der ændringer, så sørg for at opdatere medarbejdernes stamoplysninger med den nye information, og ikke blot i næste kommende løn.

Overenskomstens vigtige rolle

Overenskomster kan diktere alt fra timelønssatser til opsparinger og løn under sygdom. Da overenskomster løbende ændres, er det en god idé at holde sig opdateret på de nyeste ændringer og sikre sig at medarbejdernes oplysninger i lønsystemet stadig stemmer overens med den gældende overenskomst.

En af de hyppigste fejl er manglende opdatering af satser til opsparinger. Det kan påvirke både opsparingen og pensionen, og gør rettelserne mere omstændelige. Opdager du, at overenskomsten ikke længere er fulgt, kan det være en god idé at få juridisk sparring.

Rettelser i medarbejdernes stamoplysninger kan være tidskrævende, og kræver ofte en god kop kaffe eller to. Undersøg derfor om dit lønsystem understøtter masserettelser, så du kan arbejde mere effektivt.

Der findes mange flere faktorer, der kan påvirke lønnen, og de varierer fra virksomhed til virksomhed. Men fælles for dem alle er, at de fleste fejl kan fanges, før de bliver et problem.

En tjekliste fra DataLøns lønkonsulenter:

Inden du trykker godkend, kan det være en god idé at løbe listen igennem en sidste gang.

- Er der indhentet korrekt skatteoplysninger på medarbejderen?
- Er pensionen korrekt opsat?
- Er der afholdt ferie eller andet fravær, som skal indtastes?
- Er der taget højde for variable tillæg eller ændringer i lønnen?
- Er der overenskomstændringer?

NYE REGLER OM LEMPELIGERE BESKATNING AF **AKTIONÆRLÅN**

Af Mark Stahlbaum Larsen, Director, Tax Legal, BDO

Lovændringen og problemet ved tidligere regler

Folketinget vedtog den 20. juni 2025 en lov, som lemper reglerne for beskatningen af aktionærlån efter ligningsloven. Lovændringen har virkning på aktionærlån og tilbagebetalinger, der foretages fra og med den 1. januar 2026.

Lovændringen medfører en teknisk justering af opgørelsesprincipperne for aktionærlån og løser et væsentligt problem med aktionærlånsreglerne, som er den indirekte dobbeltbeskatning, der opstår hos aktionæren, når vedkommende tilbagebetaler aktionærlånet.

Erfaringerne med reglerne er på nuværende tidspunkt begrænsede, da mange revisorer, der assisterer kunder med kalenderregnskabet for 2025 nok ikke er stødt på reglerne endnu. Revisorer, som skal hjælpe kunder med regnskabsår, der slutter den 30. juni 2026, vil dog formentlig støde på de nye regler engang i efteråret.

Ny opgørelsesmetode og skattemæssig mellemregning

Ved tilbagebetaling af et skattepligtigt aktionærlån, der er foretaget den 1. januar 2026 eller senere anses det tilbagebetalte beløb i skattemæssig henseende for at udgøre et rentefrit lån på anfordringsvilkår til det modtagende selskab. Med andre ord, er saldoen på den skattemæssige mellemregningskonto et beløb, som hovedaktionæren kan hæve skattefrit i selskabet. Selskabet skal for alle aktionærer, der har modtaget skattepligtige lån og tilbagebetalt, føre en skattemæssig mellemregningskonto.

Er der skattepligtige aktionærlån, der er ydet før den 1. januar 2026, finder de nye regler dog først anvendelse, når de gamle aktionærlån er ophørt.

De nye regler med den skattemæssige mellemregningskonto medfører en betydelig lempelse af beskatningen for hovedaktionærer, som har foretaget både skattepligtige lån og tilbagebetalinger. Dette kan illustreres med eksemplet i skema 1.

Eksemplet medfører følgende bevægelser på den skattemæssige mellemregningskonto, se skema 2.

Som det fremgår af eksemplerne ovenfor, medfører de nye regler for opgørelse af skattepligtige aktionærlån, at aktionæren maksimalt beskattes af den højeste saldo i selskabets favør på den bogføringsmæssige mellemregningskonto, dvs. 110.000 kr. Aktionæren har desuden 40.000 kr. til gode på den skattemæssige mellemregningskonto, der kan hæves skattefrit.

Til sammenligning vil det skattepligtige aktionærlån efter den praksis, der var gældende før den 1. januar 2026, medføre, at de samlede nettohævninger eller debiteringer, der foretages fra den 5. januar 2026, skal beskattes, og som samlet udgør 230.000 kr.

Reparation af aktionærlån

Den nye lovændring ændrer ikke på, at den bedste måde at udligne skattepligtige aktionærlån på, fortsat er apportudlodning eller lønoverførsel af den selskabsretlige fordring til aktionæren. Den skattemæssige mellemregningskonto overføres dog ikke ved en (skattefri) lønoverførsel eller en udbytteudlodning.

Aktionærer, der er blevet beskattet af et aktionærlån optaget den 1. januar 2026 eller senere, og som har tilbagebetalt dette, bør hæve deres skattemæssige mellemregningskonto kontant, inden den selskabsretlige fordring apportudloddes eller lønoverføres aktionæren.

Med andre ord, bør den skattemæssige mellemregningskonto "tømmes" inden der foretages reparation ved apportudlodning eller lønoverførsel af fordringen. Har en aktionær fx hævet 10.000 kr. som lån i selskabet og derefter kontant indfriet lånet, vil aktionæren på ny kontant skulle hæve 10.000 kr. som et nyt lån i selskabet. Den sidste hævning er skattefri for aktionæren, ligesom apportudlodning eller lønoverførslen af fordringen vil være skattefri. Dermed bliver aktionæren alene beskattet af den første hævning på 10.000 kr., hvilket svarer til det beløb, som aktionæren netto har hævet i selskabet.

Nyt indberetningsfelt

Ved indberetning af udbytter til Skattestyrelsen er der indført et nyt felt, hvor det skal angives, hvis udbyttet stammer fra beskatning af aktionærlån efter ligningslovens § 16 E. Dette er en tiltrængt ændring, da det førhen ikke var muligt ved udbytteindberetningen at angive, om det vedrørte et "almindeligt" udbytte eller et skattepligtigt lån.

Skema 1: Tilgodehavende mod selskabsdeltager

Dato	Tekst	Debet	Kredit	Saldo	Skattepligtige lån
04/01/2026	Indbetaling		20.000	-20.000	
05/01/2026	Hævning	110.000		90.000	90.000
08/01/2026	Hævning	10.000		100.000	10.000
02/02/2026	Tilbagebetaling		70.000	30.000	
05/07/2026	Hævning	30.000		60.000	
10/09/2026	Tilbagebetaling		50.000	10.000	
12/09/2026	Hævning	100.000		110.000	10.000
14/09/2026	Tilbagebetaling		40.000	70.000	
Bevægelser		250.000	180.000		
I alt til beskatning					110.000

Skema 2: Skattemæssige mellemregningskonto

Dato	Hævninger	Tilbagebetaling	Saldo	Skattepligtige lån	Skattesaldo
02/02/2026		70.000	-70.000		-70.000
05/07/2026	30.000		-40.000		-40.000
10/09/2026		50.000	-90.000		-90.000
12/09/2026	100.000		10.000	10.000	0
14/09/2026		40.000	-40.000		-40.000

MOMS – HVORDAN OG HVORNÅR KAN DU UDSTEDE EN KREDITNOTA?

Af Linda-Sophia Danielsen
Partner, Head of Indirect Tax
360 Law Firm

Vi ser flere og flere sager, hvor Skattestyrelsen nægter en virksomhed adgang til at reducere sin salgsmoms på baggrund af kreditnotaer – Konsekvensen er at sælgeren kommer til at hæfte for moms, denne ikke nødvendigvis kan få fra sin kunde. Herudover potentielle renter m.v. for salgsmoms, der allerede er reduceret.

Udgangspunktet for enhver transaktion foretaget af en virksomhed eller en anden afgiftspligtig person er, at der skal opkræves dansk moms, når leveringsstedet for varen eller ydelsen er i Danmark. Herudover følger det af reglerne, at uanset at en sælger ved en fejl har opkrævet dansk moms, fx fordi leveringsstedet er i et andet land eller leverancen er omfattet af en af de særlige momsfritagelser, så skal sælgeren indbetale den moms, der følger af fakturaen.

Hvis sælgeren har opkrævet momsen forkert, eller grundlaget for beregning af momsen viser sig at være for højt, kan momsen i visse konkrete tilfælde korrigeres ved brug af kreditnotaer. Fx kan kreditnota bruges ved:

Reelt prisafslag eller rabat, fx aftalt reduktion efter en kundereklamation, kvalitetsmangel eller ændret aftalegrundlag. Det er en betingelse, at kreditnotaen omfatter en varer eller en ydelse, der allerede er leveret.
Returvarer, hvor der er adgang til at reducere afgiftsgrundlaget med 80 pct. af det godtgjorte beløb.
Fejlfakturering eller forkert opkrævning af moms, når fejlen faktisk berigtiges over for kunden.
Mangler ved leverancen, herunder i tilfælde hvor en kompensation reelt udtrykker leverancens lavere værdi.

Hvad skal en kreditnota indeholde?

Det er afgørende, at en kreditnota til enhver tid indeholder alle oplysninger som den oprindelige faktura. Herudover er det et krav, at kreditnotaen tydeligt henviser til den oprindelige faktura, herunder til fakturanummeret og gerne datoen for den oprindelige faktura. Herudover skal en kreditnota udstedes rettidigt – altså jo før jo bedre, og i direkte forlængelse af at fejlen/korrektionsforholdet er konstateret.

Vær obs på, at der kan gælde andre særlige regler, hvis der er tale om en kreditnota udstedt til en kunde i et andet land end Danmark.

Hvordan skal en kreditnota periodiseres i momsregnskabet?

Periodisering af kreditnotaen afhænger af årsagen til dennes udstedelse – 2 klassiske eksempler:

1. Ved virksomhedsoverdragelser skal der som udgangspunkt ikke opkræves moms – Hvis en den der overdrager sin virksomhed ved en fejl, har udstedt en faktura med moms og denne skal korrigeres, har Skattestyrelsen tidligere accepteret, at sælgeren udsteder en kreditnota for at regulere sin salgsmoms – I dette tilfældet kræver Skattestyrelsen imidlertid, at både sælger og køber korrigerer momsen i den momsperiode, hvori fakturaen er udstedt – for sælgeren betyder det ikke så meget, fordi denne reelt har betalt for meget i moms, men for køberen vil det have rentemæssige konsekvenser, idet køberen har fratrukket for meget købsmoms.
2. Ved prisafslag, da skal køber og sælger **som udgangspunkt** korrigere momsen i den periode hvor i kreditnotaen er udstedt.

Typiske faldgruber – Hvornår kan Skattestyrelsen nægte en regulering?

1. **Kreditnotaen skal have realitet.** En kreditnota kan ikke stå alene, når du laver en momsregulering. Der skal forelægge en reel, tidligere faktureret leverance og et dokumenterbart grundlag for krediteringen.
2. **Sporbarhed til originalfakturaen er afgørende.** Kreditnotaen skal angive original faktura, kundeoplysninger, leverance, begrundelse, beløb ekskl. moms, moms og beløb inkl. moms. I en afgørelse fra Landsskatteretten afsagt i 2026, accepterede retten en kreditering, hvor fakturaer, kreditnota og betaling hang sammen, men nægtede regulering i de tilfælde, hvor denne sammenhæng ikke var dokumenteret.
3. **En betalingsmisligholdelse er ikke automatisk et prisafslag.** Hvis kunden blot ikke kan eller vil betale, kan sælger ikke frit "kreditere" fordringen som prisnedslag. Udgangspunktet vil i stedet være at anse det som tab på debitorer, som ikke kan justeres ved brug af kreditnotaer.
4. **Gældseftergivelse og private hensyn.** En kreditnota, der reelt er frivillig gældseftergivelse, koncernintern oprydning eller et privat begrundet afkald på et krav, kan tilsvarende heller ikke anvendes som dokumentation til at reducere momsgrundlaget; igen, prisnedslaget skal kunne knyttes til værdien af den konkrete levering.
5. **Prisafslag ctr. godtgørelse til tredjemand.** En betaling til en person, der ikke er køber i den oprindelige transaktion, er ikke nødvendigvis et prisafslag efter momsreglerne. Skatterådet har i 2026 tiltrådt, at godtgørelse til en firmabilbruger for elforbrug ikke kunne behandles som en momsvirkende kreditnota, fordi der ikke var et relevant leverings- og aftaleforhold mellem udbetaleren og modtageren.

En del virksomheder bruger kreditnotaer til at udligne forskelligartede forhold, hvilket i sig selv kan være forretningsmæssigt begrundet. Som nævnt indledningsvist søger Skattestyrelsen at begrænse brugen af muligheden, og du bør derfor være ekstra opmærksom på, at det forhold du søger at korrigere, er omfattet af reglerne og dernæst, at din kreditnota indeholder alle nødvendige oplysninger.

MOMSREGULERINGSFORPLIGTELSER VED OMSTRUKTURERINGER OG VIRKSOMHEDSOVERDRAGELSER

Af VAT Manager Christina Randa Hvid, Baker Tilly Denmark

Momsreguleringsforpligtelser er et område, der ofte overses i forbindelse med virksomhedsoverdragelser og omstruktureringer. Fokus er typisk rettet mod selskabsretlige og skattemæssige forhold, men manglende opmærksomhed på de momsmæssige regler kan i visse tilfælde føre til betydelige efterreguleringer.

Reglerne om momsregulering skal sikre, at den moms, som er fratrukket ved anskaffelsen af et investeringsgode, svarer til aktivets faktiske momspligtige anvendelse gennem reguleringsperioden. Investeringsgoder omfatter blandt andet fast ejendom, om- og tilbygninger, større driftsmidler samt visse immaterielle aktiver. Reguleringsperioden udgør som udgangspunkt 5 år for driftsmidler, og 10 år for fast ejendom.

Virksomhedsoverdragelser

Ved en hel eller delvis virksomhedsoverdragelse skal der som udgangspunkt ske regulering af tidligere fratrukket købsmoms på investeringsgoder. Baggrunden er, at virksomhedsoverdragelser normalt gennemføres momsfrit, og derfor momsmæssigt sidestilles med, at aktivet overgår til en ikke-fradragsberettiget anvendelse.

Regulering kan dog undgås, hvis køber overtager reguleringsforpligtelsen. Det forudsætter blandt andet, at køber har mindst samme fradragsret som sælger havde ved anskaffelsen af investeringsgodet, og at køber accepterer at overtage forpligtelsen.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at reguleringsforpligtelsen ikke automatisk følger med til køber. Hvis betingelserne ikke er opfyldt, eller køber ikke ønsker at overtage forpligtelsen, vil sælger som udgangspunkt skulle afregne reguleringsbeløbet. Dette kan især få betydning ved overdragelse af fast ejendom, hvor reguleringsperioden kan løbe over 10 år.

Ved virksomhedsoverdragelser bør reguleringsforpligtelser derfor være et fast punkt i den momsmæssige due diligence. Særligt ved overdragelse af virksomheder med fast ejendom eller større investeringer kan der være betydelige reguleringsforpligtelser, som bør afdækkes tidligt i processen.

Skattefrie omstruktureringer

Ved fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og skattefrie virksomhedsomdannelser kan der ligeledes ske overdragelse af investeringsgoder mellem forskellige juridiske enheder. Derfor bør reglerne om momsregulering også indgå i planlægningen af omstruktureringen.

Praksis indeholder dog imidlertid her en væsentlig lempelse, og Skattestyrelsen accepterer, at den opståede reguleringsforpligtelse ikke behøver at blive opgjort i forbindelse med omstruktureringen, når følgende betingelser er opfyldt:

- Den modtagende virksomhed har samme fradragsret som den overdragende virksomhed havde ved anskaffelsen eller ibrugtagningen af investeringsgodet.
- Den modtagende virksomhed erklærer, at den overtager reguleringsforpligtelsen.
- Det relevante regnskabsmateriale fortsat er tilgængeligt, således at en eventuel senere regulering kan opgøres korrekt.

Er disse betingelser opfyldt, kan reguleringsforpligtelsen videreføres til den modtagende virksomhed uden, at der skal foretages en særskilt opgørelse i forbindelse med omstruktureringen. Det gælder både for almindelige investeringsgoder og for fast ejendom.

For mange virksomheder er dette en væsentlig administrativ lettelse. Det betyder dog ikke, at reguleringsforpligtelsen forsvinder. Hvis anvendelsen af aktivet senere ændres inden for reguleringsperioden, skal den modtagende virksomhed fortsat håndtere den eventuelle regulering.

Et overset fokusområde

Momsreguleringsforpligtelser bør derfor indgå som et selvstændigt fokusområde ved både virksomhedsoverdragelser og omstruktureringer. En tidlig gennemgang af investeringsgoder, fradragsrettigheder og eksisterende reguleringsforpligtelser kan være med til at forebygge ubehagelige overraskelser og sikre, at de muligheder, som praksis giver, udnyttes korrekt.

Dette er særligt relevant ved transaktioner, der omfatter fast ejendom, hvor reguleringsbeløbene ofte kan være betydelige som følge af den lange reguleringsperiode. En tidlig afklaring af de momsmæssige forhold kan derfor skabe større sikkerhed for både virksomheder og deres rådgivere.

SKATTEMÆSSIGE OPMÆRKSOMHEDSPUNKTER VED **ARBEJDE I GRØNLAND**

Af Iben Pedersen, Senior Manager, Tax Legal, BDO

Der er stor aktivitet inden for bygge- og anlægssektoren i Grønland. Projekterne spænder fra etablering af nye lufthavne og forbrændingsanlæg til opførelse af skoler og anden offentlig infrastruktur. De mange projekter har medført, at et stigende antal danske virksomheder udfører opgaver i Grønland. I den forbindelse er det vigtigt, at virksomhederne er opmærksomme på de skattemæssige regler, da aktiviteterne kan medføre skattepligt og administrative forpligtelser i både Danmark og Grønland.

Hvis en dansk virksomhed udfører et projekt i Grønland med en varighed på under 6 måneder, er udgangspunktet, at hverken virksomheden eller medarbejderne bliver skattepligtige i Grønland. Dette gælder dog ikke i tilfælde af arbejdsudleje, hvor der som udgangspunkt opstår grønlandsk skattepligt fra første arbejdsdag.

Skattemæssige forpligtelser for virksomheden i Grønland

Hvis den danske virksomheds aktiviteter i Grønland strækker sig over en længere periode – som udgangspunkt mere end 6 måneder – vil virksomheden typisk få fast driftssted i Grønland. I så fald bliver virksomheden skattepligtig til Grønland af den indkomst, der kan henføres til aktiviteterne i Grønland.

Virksomheden ifalder en forpligtelse til at indsende en grønlandsk selskabsselvangivelse og betale grønlandsk selskabsskat med 25 pct. af den skattepligtige indkomst. Da virksomheden alene er skattepligtig i Grønland af resultatet fra aktiviteterne i Grønland, skal denne indkomst ikke medregnes ved opgørelsen af den danske selskabsskat.

Yderligere kan der være forhold som moms og Transfer pricing reglerne, som virksomheden skal være opmærksom på.

Arbejdsgiverforpligtelser for medarbejderne i Grønland og Danmark

Som følge af aktivering af det faste driftssted, så bliver medarbejderne som udgangspunkt skattepligtig i Grønland af deres lønindkomst og personalegoder, der er optjent under arbejdet i Grønland. Skattepligten indtræder fra første arbejdsdag i Grønland. Den danske virksomhed får tilsvarende en indberetnings- og indeholdelsesforpligtelse overfor de grønlandske skattemyndigheder.

Dette kan være administrativt udfordrende, da de danske medarbejdere ofte bevarer deres fulde danske skattepligt under opholdet i Grønland. Virksomheden vil derfor typisk fortsat have pligt til at indberette og indeholde dansk A-skat, selv om arbejdet udføres i Grønland.

For medarbejdere som opholder sig i Grønland i mindre end 6 måneder, så kan virksomheden bruge de særlige regler om kombineret skattetræk mellem Danmark og Grønland. Ordningen indebærer, at indberetningen til både de grønlandske- og danske skattemyndigheder kan foretages direkte via Skattestyrelsens i Danmark indberetningssystem, e-indkomst.

Anvendelse af ordningen forudsætter, at virksomheden registreres med et grønlandsk SE-nummer og P-nummer til indberetning af den grønlandske lønindkomst og A-skat. Den grønlandske A-skat skal beregnes efter grønlandske skatteregler og udgør en endelig skat. Det betyder, at medarbejderen ikke har nogen selvstændig indberetningsforpligtelse overfor de grønlandske skattemyndigheder.

Medarbejderens personlige forpligtelser

Trods arbejdsgiveren har indberettet den grønlandske skat via Skattestyrelsen i Danmark, så er medarbejderen selv forpligtet til at oplyse den grønlandske A-skat på deres personlige danske årsopgørelse. Dette er en nødvendighed for at opnå lempelse for den betalte grønlandske A-skat og dermed undgå dobbeltbeskatning. Det skal dog bemærkes, at der alene kan opnås lempelse for den grønlandsk skat, der vedrører indkomst, som også er beskattet i Danmark.

Efter danske skatteregler kan virksomheden udbetalte skattefrie godtgørelser ved arbejde i Grønland. Efter grønlandske skatteregler er sådanne godtgørelser imidlertid skattepligtige og der skal beregnes grønlandsk A-skat af godtgørelserne. Tilsvarende gælder for pensionsindbetalinger til et dansk pensionsselskab.

Da godtgørelserne og pensionsindbetalingerne ikke beskattes i Danmark, sker der ikke nogen dobbeltbeskatning af beløbene, og medarbejderen kan derfor ikke opnå lempelse i den danske skat for den grønlandske skat betalt heraf. Forskellene mellem de danske og grønlandske skatteregler kan dermed medføre en økonomisk ulempe for medarbejderen, som nogle arbejdsgivere vælger at kompensere for.

Forventes det, at medarbejders ophold overstiger seks måneder uden afbrydelse af arbejde i Danmark, vil medarbejderen som udgangspunkt blive fuldt skattepligtig og skattemæssigt hjemmehørende i Grønland i stedet for Danmark. I disse situationer kan reglerne om kombineret skattetræk ikke anvendes.

Et skifte af skattemæssigt hjemsted til Grønland betyder, at medarbejderen vil blive skattepligtig i Grønland af sin globale indkomst og ikke kun af lønindkomsten for arbejde i Grønland. Der skal her indeholdes grønlandsk kildeskat efter et grønlandsk skattekort. Medarbejderen skal i sådanne tilfælde indsende selvangivelse til Grønland senest den 1. maj i året efter indkomstårets udløb.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at medarbejderens skattemæssigt tilknytning kan overgå til Grønland, uagtet om virksomheden får fast driftssted, grundet medarbejderens ophold og øvrige tilknytning til Grønland.

VI NOTERER, AT ...

Af Erik Høegh, skattekonsulent

De nye regler om digital bogføring

De nye regler om digital bogføring skulle gøre det lettere for virksomhederne at bogføre køb og salg korrekt, sende og modtage e-fakturaer, afstemme bogføringen med banken og automatisk indberette til årsregnskab og moms. Derudover er de nye regler omkring sikkerhedskopiering og opbevaring med til at sikre regnskabsmaterialet.

For selskaber er de nye regler gældende fra og med 1. juli 2024. For personligt ejede virksomheder gælder de nye regler fra og med 1. januar 2026, hvis virksomhedens omsætning overstiger 300.000 kr. om året i de to foregående indkomstår. Det betyder, at krav om digital bogføring først træder i kraft fra starten af det indkomstår, hvor der er omsat over 300.000 kr. de to foregående indkomstår. Kravet bortfalder igen, hvis indtjeningen efterfølgende år falder til under 300.000 kr.

Hvis virksomheden bruger et registreret bogføringssystem, er der sikkerhed for at kravene efter bogføringsloven opfyldes. Dette gælder også, hvis virksomheden bruger en bogførings-virksomhed til at udføre bogføringen. Her er der bogføringsvirksomhedens ansvar af lovkravene overholdes.

Alle digitale bogføringssystemer skal være registrerede hos Erhvervsstyrelsen, som på deres hjemmeside har lagt en liste ud med registrerede bogføringssystemer, som er godkendte af styrelsen.

Hvis virksomheden er omfattet af kravet om digital bogføring skal bilag mellem virksomheder opbevares digitalt. Hvis virksomheden sender og modtager fakturaer som e-fakturaer gennem et registreret bogføringssystem, er de automatisk opbevaret digitalt. Ellers kan fakturaen gemmes som PDF-fil eller et billede.

Hvis Erhvervsstyrelsen konstaterer, at virksomheden ikke overholder bogføringsloven, vil virksomhedens ledelse i første omgang få et påbud om at indsende en erklæring med dokumentation for, at kravene bliver opfyldt. Hvis virksomhedens ledelse ikke indsender erklæringen, kan de personer, der har ansvaret for bogføringen, straffes med bøde.

I særligt grove tilfælde kan der ske politianmeldelse, og der er mulighed for tvangsopløsning af virksomheden.

Erhvervsmæssig kørsel med trailer

Ved erhvervsmæssig kørsel med trailer skal opmærksomheden henledes på vægtgrænser, kørekortkrav og køre- og hviletidsregler, afhængig af vogntogets samlede totalvægt.

B-kørekort: Bil og trailer må maksimalt have en samlet totalvægt på 3.500 kg. Hvis dette overskrides kræves B+ eller BE-kørekort.

Ved en samlet vogntogsvægt over 3.500 kg. er der som udgangspunkt krav om, at der skal være monteret en fartskriver i bilen, og at reglerne om køre- og hviletid overholdes. Der er dog undtagelse for erhvervsdrivende fx. håndværkere. Hvis disse kører med et vogntog op til 7,5 tons og udelukkende transporterer eget materiel/værktøj, er disse undtaget fra køre- og hviletidsreglerne, hvis de holder sig inden for en radius af 100 km fra virksomhedens adresse.

Køre- og hviltidsreglerne indebærer, at der højst må køres 4,5 timer i træk. Herefter skal der holdes en pause på mindst 45 minutter. Den maksimale daglige køretid er 9 timer, men kan udvides til 10 timer to gange om ugen.

Gaver mellem papirløse ægtefæller

Gaver til en papirløs ægtefælle er omfattet af reglerne om gaver til nærtstående. Dette er dog først tilfældet fra det tidspunkt, hvor parterne har haft fælles bopæl i 2 år. Indtil dette tidspunkt er gaver almindelig personlig indkomst med en marginalskat op til cirka 53% (her bortses fra toptopskat).

Efter de 2 år skal der betales gaveafgift på 15 % for den del af gaven, som overstiger den skattefri bundgrænse som for 2026 udgør et beløb på 80.600 kr.

Hvis begge ægtefæller har egen indkomst, vil det normalt ikke give skattemæssige problemer med løbende overførsler, idet der må antages at være en form for fælles økonomi. Problemerne opstår typisk, hvis den ene part er hjemmegående uden indkomst, hvorved der opstår risiko for beskatning af frit ophold.

Ved større overførsler mellem samlevende par til eksempelvis anskaffelse af bolig, kan der oprettes en rentefri låneaftale.

Forhøjet befordringsfradrag

På grund af de stigende priser på benzin og diesel forhøjes befordringsfradraget for 2026.

Forhøjelsen er kun gældende for 2026.

Det almindelige befordringsfradrag udgør herefter kr.:

Daglig transport	Gammel sats	Ny sats
0-24 km	0,00	0,00
24-120 km	2,28	3,17
120 km	1,14	1,59

For personer med bopæl i yderkommuner udgør befordringsfradraget herefter kr.:

0-24 km	0,00	0,00
24 km	2,53	3,51

Sidstnævnte gælder også for unge i disse kommuner, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven og som i 2026 for første gang kan få befordringsfradraget for kørsel til deres uddannelsessted.

Det forhøjede befordringsfradrag fås i forbindelse med en ændring af forskudsopgørelsen for 2026 eller i forbindelse med rettelse af årsopgørelsen for 2026 i foråret 2027.

Arbejdsgivers håndtering af bruttolønsordninger

Disse ordninger er kendetegnet ved at lønmodtageren accepterer en lønnedgang for i stedet at modtage et eller flere personalegoder fra sin arbejdsgiver. Der er således tale om personalegoder, som ikke koster arbejdsgiveren noget bortset fra lidt administration. Når dette kan være interessant for lønmodtageren skyldes dette skattereglerne, da visse personalegoder ikke beskattes af den reelle værdi, men af et mindre beløb.

Eksempler kan være p-plads til rådighed, fri telefon og internet m.m.

Skattestyrelsen stiller følgende betingelser for disse ordninger

– Aftalen skal være civilretlig gyldig
– Aftaletidspunkt skal være før ændring af lønudbetaling
– Lønaftalen skal som minimum være gældende i 12 måneder

Arbejdsgiveren er stadig ansvarlig for at medtage beløbet som A-indkomst på den ansattes lønseddel i de tilfælde, hvor dette kræves. Dette kan eksempelvis være tilfældet med fri telefon.

Dato	Diskontoen	Nationalbankens udlånsrente
Fra 16. juni 2023	3,10 %	3,25 %
Fra 28. juli 2023	3,35 %	3,50 %
Fra 15. september 2023	3,60 %	3,75 %
Fra 7. juni 2024	3,35 %	3,50 %
Fra 18. oktober 2024	2,85 %	3,00 %
Fra 13. december 2024	2,60 %	2,75 %
Fra 31. januar 2025	2,35 %	2,50 %
Fra 7. marts 2025	2,10 %	2,25 %
Fra 22. april 2025	1,85 %	2,00 %
Fra 6. juni 2025	1,60 %	1,75 %
Fra 12. juni 2026	1,85 %	2,00 %

FSC MIX Papir fra ansvarlige kilder FSC® C108519

Redaktion afsluttet den 14. august 2026

Redaktion:
Statsautoriseret revisor Hans Peter Andersen
Partner Skat Mikael Risager
Partner Moms og Afgifter Linda-Sophia Danielsen
Advokat Peter Zacho Skovbo

Redaktør: Mia Jensen, Karnov Group Denmark

Design: Sine Andersen, Karnov Group Denmark

Tryk: Skabertrang

ISSN nr.: 0108-9196

KARNOV GROUP