

REVISORPOSTEN³⁻²⁰²⁵

- 2 || Beskatning af erhvervsejendomme
- 3 || Gavekort – momsmæssige retningslinjer
- 4 || Ledelse af forskellige generationer
- 6 || Når medarbejderen kommer til skade på hjemmearbejdspladsen
- 7 || Tak for spillet – her er din regning!
- 7 || Gavekarrusellen
- 8 || Vi noterer, at ...

SIDE **2**

m2&co

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Købmagergade 67, 2. tv. · 1150 København K
+45 33 15 27 27 · info@m2co.dk · www.m2co.dk

Medlem af Kreston Danmark og Kreston International

BESKATNING AF ERHVERVSEJENDOMME

Af Mikael Risager, Partner, Tax Legal, BDO

Tilbage til den 1. januar 2018 trådte den nye ejendomsvurderingslov i kraft. De første vurderinger af erhvervsejendomme efter den nye lov forventes udsendt i efteråret 2025.

Erhvervsejendomme vil kun modtage en grundværdi. Grundværdien vil udgøre beskatningsgrundlaget for både grundskyld (ejendomsskat) og dækningsafgift.

Grundværdisættelsen vil fremadrettet være baseret på data om enfamiliesboliger – da man mener, at datagrundlaget for erhvervsejendomme er utilstrækkeligt til at danne en base for en vurdering.

Alternativomkostningsmodellen og omfattede ejendomme

Fremover fastsættes grundværdien for erhvervsejendomme ud fra alternativomkostningsmodellen. Basen er handler med ejerboliger og ejerboliggunde i samme nærområde.

Modellen anvendes bl.a. til fastsættelse af grundværdien for:

- Etageboligbebyggelse
- Ejendomme, som anvendes eller kan anvendes til butik, kontor, lager, logistik og industri
- Ejendomme (grunde), hvorpå der er opført solcelleanlæg eller vindmøller
- Rekreative og naturarealer
- Ejendomme med råstofindvinding
- Ubebyggede grunde

Ejendomme med maksimalt to etager tager afsæt i kvadratmeterprisen for områdets parcelhusgrunde, mens ejendomme med mere en to etager tager afsæt i områdets ejerlejlighedsbyggerisværdi.

Nedskalering på baggrund af anvendelsen

Når grundens værdi er fundet på baggrund af den alternative anvendelse til bolig, så vil vurderingen blive nedskaleret, alt efter hvilken anvendelse ejendommen har eller kan have.

Nedskaleringen sker med alt fra 0 % for bolig, til 1/3 for butik og kontor, 50 % for industri og logistik samt med 90 % for rekreative arealer. Butik og kontor, industri og logistik nedskales desuden

med moms (grundlaget reduceres med 20 % til 80 %).

For ejendomme med råstofindvinding og ejendomme, hvorpå der er opført solcelleanlæg eller vindmøller, gælder der særlige vurderingsnormen, hvor grundværdien tillægges den årlige nettoværdi af råstofmængden eller opgøres på baggrund af den standardiserede årlige produktionskapacitet for et anlæg med samme produktionskapacitet som anlægget ganget med en standardiseret pris på 180 kr. pr. MWh (2021-niveau).

De første indikationer

Lovgiver har i lovteksten noteret, at den beregnede værdi kan afvige fra grundens handelsværdi. Det kan vi i høj grad bekræfte. Se eksemplerne.

Kan de skæve værdier i de 3 eksempler påklages – nix – ikke efter ordlyden af og mulighederne i loven!?

Klagemuligheder

Vær opmærksom på deklarationsfasen – hvor der i e-Boks kommer et brev fra Vurderingsstyrelsen om den enkelte ejendom, og hvor ejeren skal tage stilling til de deklaratoriske forhold. Der vil modsat for ejerboligerne medfølge et forventet beskatningsgrundlag for grunden. Der kan gøres indsigelse mod deklarationerne.

Det vil være muligt at klage over de endelige vurderinger for erhvervsejendomme, når disse lander i e-Boks. De første vurderinger af erhvervsejendomme, herunder boligudlejningsejendomme, forventes udsendt fra efteråret 2025.

Klagefristen er på 90 dage fra modtagelsen.

Eksempel 1

En golfbane anses for et rekreativt område. Vi har set et eksempel, hvor grunden er anskaffet for knap 20 mio. kr. Det foreløbige beskatningsgrundlag blev fastsat til 311 mio. kr. Vi beregnede den forventede endelige værdi baseret på alternativomkostningsmodellen – dels parcelhusgrundværdier i området (gennemsnit kvadratmeterpris på grund = ca. 2.100 kr.), dels nedskalering med 90 %, jf. ovenstående til ca. 210 kr. pr. kvm., og gangede med arealet på 86 ha (860.000 kvm.). Altså et forventet endeligt beskatningsgrundlag på arealet på 181 mio. kr., som nedsættes med forsigtighedsrabatten på 20 % til 145 mio. kr.

Eksempel 2

En butiksejendom med grund på 23.303 kvm beliggende i provinsen på Sjælland. Med mulighed for etagebyggeri o/2 etager og med mulighed for bebyggelse med 9.102 kvm; hvor den gennemsnitlige byggeretskvadratmeterpris kunne opgøres til 8.900 kr. i henhold til sammenligningsgrundlaget. Med nedskalering med a) først moms (20 %), derefter b) 1/3 for butik og c) sidst med 20 % forsigtighed, så kunne beskatningsgrundlaget opgøres til ca. 35 mio. kr. Den gennemsnitlige kvadratmeterpris i nærområdet kunne opgøres til 5.304 kr. pr. kvm inkl. bebyggelse. Reduktion til kun at udgøre grund (grundværdikurven for ejerlejligheder) er ned til 37 % heraf eller 1.962 kr. pr. kvm byggeret. Det giver en samlet skønnet handelsværdi for grunden på 18 mio. kr. for de 9.102 kvm byggeret.

Eksempel 3

En butiks- og kontorejendom med grund på 5.193 kvm med byggeret på tilsvarende 5.193 kvm bebyggelse og uden mulighed for etagebebyggelse o/2 etager; og hvor den gennemsnitlige byggeretskvadratmeterpris kunne opgøres til 11.643 kr. i henhold til sammenligningsgrundlaget. Med nedskalering med a) først moms (20 %), derefter b) 1/3 for kontor/butik og c) sidst med 20 % forsigtighed, så kunne beskatningsgrundlaget opgøres til ca. 26 mio. kr. Den gennemsnitlige kvadratmeterpris i nærområdet kunne opgøres til 2.617 kr. pr. kvm inkl. bebyggelse. Reduktioner til kun at udgøre grund (grundværdikurven for parcelhuse) er ned til 65 % heraf eller 1.701 kr. pr. kvm byggeret. Det giver en samlet skønnet handelsværdi for grunden på 8,8 mio. kr. for de 9.102 kvm byggeret.

GAVEKORT

– MOMSMÆSSIGE RETNINGSLINJER

Af Assistent Manager Berit Aagaard Bukhave og
Momsdirektør Søren Engers Pedersen, Baker Tilly A/S

Fra juli 2019 blev reglerne for håndtering af moms ved salg af gavekort ændret. Ændringerne fulgte en ændring af EU's momsregler og betød, at den momsmæssige håndtering afhæng af, om gavekortet kunne anvendes til ét eller til flere formål. Reglerne findes i momslovens §§ 4 a og b, samt 73 b. Forfatterne gennemgår i artiklen den overordnede sontring.

Reglerne om gavekort omfatter ikke kun de traditionelle gavekort, men også oplevelsespakker, tilgodebeviser og andre produkter, som virker på samme måde. Det er uden betydning, om et gavekort er solgt digitalt eller har fysisk form, ligesom det er uden betydning, om gavekortet lyder på en specifik genstand eller på et beløb.

Hvis der sælges et gavekort til ét formål, jf. nedenfor, skal der betales moms af den fulde salgspris på det tidspunkt, hvor salget gennemføres. Salget anset for at udgøre en forudbetaling for et momspligtigt køb. Hvis et gavekort til ét formål ikke bliver indløst, kan sælger ikke tilbageføre den afregnede moms med den begrundelse, at kunden har erhvervet ret til det momsbelagte køb. Dette følger praksis vedrørende andre former for forudbetalinger, herunder salg af klippekort til bilvask og lignende.

Hvis der sælges et gavekort til flere formål, skal der ikke betales moms, før gavekortet indløses til et eventuelt momsbelagt køb. Hvis det indløses til et momsfrit køb eller et delvist momsfrit køb, skal der ske en opdeling af salget.

Det betyder samtidig, at et gavekort, som ikke indløses, ikke medfører pligt til at betale moms af indtægten. Eftersom det ikke vides, om gavekortet ville blive indløst til et momspligtigt eller momsfrit køb, får det mest karakter af et beløb, som teknisk falder udenfor momslovens anvendelsesområde (en værdikupon).

Gavekort til ét formål (single purpose vouchers)

Et gavekort til ét formål omfatter gavekort, som kun kan indløses i ét land og kun kan indløses til køb, som er tillagt normalmomssatsen – i Danmark 25 %. Hvis begge forudsætninger er på plads, skal gavekortet sælges med tillæg af moms som et almindeligt momspligtigt salg.

Salg efter reglerne om kunstnermoms er også et salg med normalmomssatsen. Selv om den effektive momssats er 5 %, er der teknisk tale om betaling af 25 % moms, men beregnet på et grundlag, som er reduceret med 80 %.

Det samme gælder salg, hvor de særlige regler om handel med brugte varer er anvendt. Det anses også for at være salg med 25 % moms, og hvor det er grundlaget, som følger en særlig opgørelsesmetode.

Hvis et gavekort tages retur uden at være benyttet, kan momsen på salget tilbageføres. Det følger af momslovens regler om returvarer.

Gavekort til flere formål (multiple purpose vouchers)

Hvis et gavekort enten kan indløses i mere end ét land eller kan anvendes til køb af både momsbelagte produkter og produkter, som er fritaget for moms eller med 0-moms (aviser), skal salget gennemføres uden moms. På salgstidspunktet ved sælger ikke, om gavekortet vil blive indløst til et momspligtigt eller momsfrit køb eller eventuelt en kombination af begge.

Gavekort, som kan anvendes i flere lande, ses hyppigt, når der er tale om større detailkæder med butikker i flere lande, som vælger at sælge gavekort, der kan anvendes i samtlige kædens butikker, uanset hvilket land butikken er placeret i.

Gavekort, der kan indløses til både momspligtige køb og køb uden moms forekommer ligeledes ganske hyppigt. Hvis fx en centerforening sælger gavekort til centrets butikker, vil de ofte kunne anvendes til momsfrie køb, fx en synsprøve hos en optiker. På samme måde vil gavekort til museer og attraktioner ofte kunne anvendes til betaling

af momsfri entré og til momsbelagte køb i butik eller cafe.

Gavekort, som udover køb med 25 % moms også kan anvendes til køb af aviser, vil også være gavekort til flere formål. Avissalg er sammen med indenrigsflyvning det eneste område, hvor Danmark har en reduceret momssats, nemlig 0 %. I samtlige andre EU-lande anvendes flere momssatser, og dermed vil andelen af gavekort, som sælges uden moms, være betydeligt større end i Danmark.

Når et gavekort til flere formål indløses, vil en eventuel moms skulle indbetales med udgangspunkt i den dato, hvor indløsningen er sket.

Bogføring

Selvom det nu er en del år siden, at reglerne blev ændret, ses det fortsat, at særligt mindre virksomheder ikke har fået deres kasse- og økonomisystemer tilrettet, så reglerne håndteres korrekt. Det giver en risiko for, at der bliver afregnet moms to gange af salget. Moms afregnes ved udstedelsen af gavekortet, hvor salget korrekt håndteres som forudbetaling. Ved indløsning af gavekortet ses det, at anvendelsen af gavekortet registreres som almindeligt salg, hvorved der afregnes moms igen. I stedet skal der ske en udligning af forudbetalingen. Det er derfor fortsat vigtigt at få kontrolleret, om håndteringen sker korrekt.

Afrunding

Sontringen mellem gavekort til ét formål og til flere formål er ikke helt uden problemer, hvilket ses i praksis. Det er vigtigt, at der er taget stilling hertil for det eller de gavekort, som en virksomhed sælger, så bogføring mv. kan sættes korrekt op.

Derudover skal man i et vist omfang være opmærksom på, at der kan være gavekort, som er solgt inden juli 2019 og dermed efter de gamle regler. Hvis et "gammelt" gavekort ikke bliver indløst og i stedet indtægtsføres, skal det ske efter de tidligere regler.

LEDELSE AF FORSKELLIGE GENERATIONER

– HVORDAN OPTIMERER MAN MEDARBEJDERNES ARBEJDSPRÆSTATION OG TRIVSEL, OG HVILKE KRAV OG MULIGHEDER GIVER DET FOR LEDERNE?

Af professor emeritus Henrik Holt Larsen, CBS

Ledelse af forskellige generationer er spændende og vigtigt. De fleste arbejdspladser har aldersmæssig spredning, og det rummer både udfordringer og muligheder for den enkelte medarbejder, lederne og virksomheden som helhed. Artiklen beskriver de vigtigste aspekter af generationsledelse – og betoner især muligheder for faldgruber for den enkelte leder.

God ledelse afhænger af situationen

Det er et stadfæstet faktum, at god ledelse skal være tilpasset den konkrete ledelsesmæssige situation: hvad er det for en virksomhed, hvordan er strategi og kultur, og hvilke medarbejdere er der tale om? Eviggyldige metoder til universel ledelse findes ikke. Det er ledelsessituationerne for forskellige til. Det stiller store krav til den enkelte leder. For at behandle medarbejderne lige, skal de behandles forskelligt. Det kan være svært, kræver lange antenner og mental fleksibilitet hos lederen og kan også skabe jalousi blandt medarbejdere, som oplevere forskelsbehandling. Der er imidlertid ikke noget alternativ, for ligesom vi ikke alle sammen går i sko, størrelse 41, skal også ledelse tilpasses det enkelte menneske.

Generationsledelse er et godt eksempel herpå. Medarbejdere på 20, 40 og 60 år er meget forskellige. De er runden af hver sin tid og samfundssituation, de har forskellig livserfaring og personlighedstræk, og kroppens fysik ændres med alderen. En leder, der fx selv er 40 år, kan dermed opleve at skulle lede medarbejdere, der er halvt så gamle som én selv – og/eller 20 år ældre. Det stiller store krav, og man kan blive klogere ved at nærlæse de mange "varedeklarerationer", der findes på de enkelte generationstyper.

Generationsledelse handler ikke blot om alder, men om livsfaser

Indrømmet: Der er forskelle på de forskellige generationer, men medarbejdere på et givet

alderstrin er ikke ens og kan derfor heller ikke ledes ens. De har forskellig uddannelse, opvækst, personlighedstræk, erfaring, fysik osv. Dette skal lederen opfange og lade komme til udtryk i ledelsen af den enkelte medarbejder – også i f.t. jævnaldrende kolleger.

Erkendelsen af dette har ført til, at vi i stigende grad har fået øjnene op for de konkrete livsfaser eller -vilkår, som medarbejderne oplever i løbet af livet, fremfor blot at give en medarbejder prædikatet, at de tilhører generation X, Y, Z osv.

Hvad er så en livsfase? Det kan være barsel, sygdom, orlov, udstationering, skilsmisse, udlandsophold – ja, endda at man vælger at trække stikket ud og rejse jorden rundt i seks måneder. Disse livsfaser kan være positive eller negative, planlagte eller uforudsete og have rødder i jobbet eller privatlivet. Uanset årsag og indhold, må der tages højde for det i den daglige ledelse.

Uanset hvad, er man som leder nødt til at tage højde for disse situationer, dels af etiske og personalepolitiske grunde, dels fordi de påvirker personens arbejdsindsats. Følelsesmæssigt kan det (inderst inde) være svært for lederen at acceptere, at en medarbejder venter barn for 3. gang i løbet

af fem år, ønsker at sejle med familien i fransk Polynesien i tre måneder eller søger plejeorlov pga. en kræftsyg ægtefælle. Især på en mindre arbejdsplads kan det skabe meget besvær, men "sådan er (arbejds)livet", og dermed er det en del af ledelsesansvaret at få kabalen til at gå op. Det skal gøres på en fordomsfri og konstruktiv måde, så man ikke udvikler stereotype forestillinger om, hvordan de unge, de ældre eller kvinder i den



fødedygtige alder er. Generationsledelse må ikke være en holdeplads for fordomme og fjendebiler.

Det gode samspil mellem person og job

En tommelfingerregel for god personaleledelse er, at der skabes et godt match på to fronter:

- Match mellem medarbejderens kompetence og de kompetencekrav, der stilles i jobbet

krav og forventninger ændres over tid, og det gør også virksomhedens modydelse (fx lønregulering, personalegoder, tryghed i ansættelsen osv.). Det er netop på disse områder, at man kan se generationsbestemte forskelle og udviklingstendenser. Med alderen øges livserfaring, men der kan også ske tab af kvalifikationer. Holdning til tryghed i ansættelsen, pension, socialt miljø mv. er i høj grad aldersrelateret.

Alt dette kan lederen påvirke, og der skal spilles forskelligt på klaviaturet, afhængigt af den enkelte medarbejders profil, herunder hvilken generation den pågældende tilhører.

Den korte opskrift på god generationsledelse

Her er en kort stikordsliste over nogle af de vigtigste ting, en leder skal være opmærksom på inden for generationsledelse:

- Hent inspiration i de gængse beskrivelser af forskellige generationer, men vær opmærksom på den store spændvidde, der kan være *inden for* den enkelte generation. Skær ikke alle medarbejdere med en bestemt alder over én kam
- Stir dig ikke blind på, at din ledelsesstil (kun) er bestemt af medarbejdernes alder/generation, men skal være minutøst tilpasset den livssituation (livsfase), som personen befinder sig i
- Hav respekt for, at andre mennesker (læs: medarbejdere) kan have et helt andet livssyn end dig selv, bl.a. bestemt af alder. Døm ikke medarbejderne, men tænk over, hvordan de (alligevel) kan bruges til at løse de konkrete arbejdsopgaver på en god måde
- "Fit the job to the person, not the person to the job", som en ledelsesekspert udtrykte det. Det er ofte lettere at tilpasse jobbet til personen end at lave om på personen, så vedkommende passer til jobbet
- Udøv situationstilpasset ledelse, så du i forhold til hver eneste medarbejder og på ethvert tidspunkt tilstræber det bedste match mellem person og job (kompetence-/krav, forventninger og "modydelse", fx løn og udviklingsmuligheder)
- Optimér dine muligheder for at sikre, at medarbejderen *kan*, *vil* og *har mulighed* for at levere en arbejdspræstation, der både harmonerer med virksomhedens og medarbejderens mål
- Sidst, men ikke mindst: Uanset om du er leder i en VVS-virksomhed, en forretning eller en servicevirksomhed, har du som leder et stort personaleansvar.

Lederen har tre muligheder for god personaleledelse

Hvordan kan lederen i praksis udøve god generationsledelse? Der er tre hovedtyper af værktøjer i værktøjsskassen, nemlig at lederen sikrer, at medarbejderen *kan*, *vil* og *har mulighed* for at levere en god arbejdspræstation. At medarbejderen *kan*, forudsætter, at den nødvendige kompetence er til stede, dvs.

- Match mellem medarbejderens behov, forventninger og krav og den "modydelse", som virksomheden giver (løn, udviklingsmuligheder, godt arbejdsmiljø osv.).

Udfordringen for lederen er, at disse to match kræver løbende justering. Kompetencekrav ændres, medarbejderens kompetence øges (genem fx kurser og læring på jobbet) eller svækkes,

at medarbejderen ikke bare er *rigtig god* til "ét eller andet", men er *god til det rigtige*. At medarbejderen *vil*, kræver engagement og motivation. Det er svært, men nødvendigt, for lederen at få kaldt dette engagement frem hos medarbejderen. At medarbejderen *har mulighed* for at præstere, stiller krav til arbejdsredskaber (fx værktøj og IT), fysisk og psykisk arbejdsmiljø, kommunikation og ikke mindst god ledelse (fx tillid, empati, respekt).

Faktisk viser internationale sammenligninger, at danske ledere udmærker sig ved at få tillagt et stort personaleansvar. Det gælder især, hvis der ikke er en HR-afdeling i virksomheden, men selv hvis en sådan findes, ligger det egentlige ledelsesansvar ude i organisationen hos den enkelte leder. Det skyldes erkendelsen af, at god personaleledelse – herunder generationsledelse – er en forudsætning for økonomisk bæredygtig drift. Det gælder også, selv om man som leder føler sig mest på hjemmebane og brænder mest for de faglige kerneopgaver. Kun en tåbe frygter ikke konsekvenserne af dårlig personaleledelse, herunder generationsledelse.



NÅR MEDARBEJDEREN KOMMER TIL SKADE PÅ HJEMME-ARBEJDSPLADSEN

Af Tine Seehausen, Partner, Focus Advokater

Når uheldet er ude, og en medarbejder kommer til skade ved varetagelsen af sit arbejde på hjemmearbejdspladsen, opstår spørgsmålet om, hvorvidt der er tale om en arbejdsskade eller ej.

For at en ulykke eller skade under udførelsen af hjemmearbejde kan anerkendes som en arbejdsskade, skal medarbejderen sandsynliggøre, at der er en årsagssammenhæng mellem ulykken og arbejdet, idet arbejdsmæssige og private handlinger er tæt forbundet, når medarbejderen arbejder hjemmefra. En nylig afsagt afgørelse fra Højesteret underkender såvel Arbejdsmarkedets Erhvervssikring som Ankestyrelsen og udvider området for arbejdsskader på hjemmearbejdspladsen.

Hvornår dækker arbejdsskadesikringsloven?

Loven dækker som udgangspunkt skader, der opstår som følge af arbejdet, uanset om skaden er sket i virksomheden eller på hjemmearbejdspladsen. "Som følge af arbejdet" betyder, at medarbejderens handlinger skal have haft en *nødvendig* eller *naturlig* forbindelse til det arbejde, medarbejderen udfører.

Denne artikel fokuserer på skader sket på hjemmearbejdspladsen og specifikt på de skader, der opstår i tilknytning hertil – altså når medarbejderen ikke blot sidder ved sin hjemmearbejdsplads – og dermed også på vurderingen af, hvilke handlinger der har en *nødvendig* eller *naturlig* forbindelse til arbejdet.

Eksempler på handlinger, som har en nødvendig og/eller naturlig sammenhæng til arbejdet, og som dermed er omfattet af arbejdsskadesikringsloven, er:

- Afhentning af arbejdsredskaber fx PC, papir eller kuglepenne
- Fald over ledninger til arbejdsstation mm.
- Bevægelse til og fra toiletbesøg
- Afhentning af mad og drikke i eget hjem.

Eksempler på situationer, som ikke har en nødvendig og/eller naturlig sammenhæng til arbejdet

og derfor ikke er omfattet af arbejdsskadesikringsloven, er private ærinder, som udføres i arbejdstiden:

- Handle ind
- Gå tur
- Lufte hund
- Hænge vasketøj op
- Hente børn osv.

En nylig afsagt og illustrativ Højesteretsdom

Sagen drejede sig om en medarbejder, der arbejdede hjemmefra. På vej tilbage til sin PC fra køkkenet, hvor medarbejderen havde lavet kaffe, faldt vedkommende over en kasse på gulvet. Kassen havde stået der i længere tid og indeholdt private effekter. Hændelsen resulterede i en brækket skulder samt flere mindre skader.

Medarbejderen anmeldte skaden som en arbejdsskade og fik afslag af såvel Arbejdsmarkedets Erhvervssikring som Ankestyrelsen. Begge nægtede at betragte hændelsen som en arbejdsskade omfattet af loven. Førstnævnte mente ikke, at skaden var sket som led i udførelse af den primære arbejdsopgave og derved ikke var en arbejdsskade. Sidstnævnte anerkendte, at kaffehtning måtte betragtes som en naturlig del af arbejdet, men da kassen, som medarbejderen faldt over, måtte anses for værende privat ejendom, var faldet af den grund ikke at betragte som en arbejdsskade.

Sagen blev efterfølgende tabt af medarbejderen i byretten og vundet i landsretten. I maj 2025 var sagen nået til Højesteret, som stadfæstede landsrettens afgørelse og nåede frem til, at skaden var en arbejdsskade omfattet af arbejdsskadesikringsloven. Højesteret lagde vægt på, at medarbejderen var i færd med at udføre sit arbejde, da vedkommende faldt, idet kaffehtning har en naturlig tilknytning til arbejdet. At medarbejderen faldt over en privat genstand i hjemmet, ændrede ikke på vurderingen.

Højesteret fandt dermed, at det forhold, at medarbejderen faldt over en privat genstand i sit hjem, ikke i sig selv gav grundlag for ikke at anerkende skaden som en arbejdsskade, og Højesteret

bemærkede, at arbejdsgiveren har ansvaret for et sundt og sikkert arbejdsmiljø, også når arbejdet foregår i den ansattes hjem.

Hvad er retsstillingen efter Højesterets afgørelse?

Arbejdsgiveren bærer som led i det objektive ansvar efter arbejdsskadesikringsloven risikoen for skader, der sker under arbejdet på en hjemmearbejdsplads, selv når ulykken skyldes hjemmets indretning og ikke arbejdsmæssige forhold, såfremt skaden i øvrigt sker i *nødvendig* eller *naturlig* forbindelse til det arbejde, medarbejderen udfører på hjemmearbejdspladsen.

Hvad kan og bør du som arbejdsgiver gøre?

Politikker for indretning af hjemmearbejdspladser

En aktiv og omhyggeligt udarbejdet politik om hjemmearbejde, hvor arbejdsgiver bl.a. forholder sig nærmere til hjemmearbejdspladsens indretning, kan reducere risikoen for skader ved uhenigtsmæssige indretninger af hjemmearbejdspladsen og dermed også mindske risikoen for arbejdsskader.

Forsikring

Sørg for, at virksomhedens forsikringer dækker virksomhedens hjemmearbejdspladser – dette gælder navnlig virksomhedens arbejdsskade-forsikring.

Arbejdsmiljø i øvrigt

Hjemmearbejdspladser skal, såfremt disse benyttes regelmæssigt som en del af virksomhedens arbejdstilrettelæggelse, medtages i APV.

Vær særligt opmærksom på skærmarbejde

Hvis medarbejderen overvejende udfører skærmarbejde på hjemmearbejdspladsen, og dette sker mere end 2 dage om ugen som et gennemsnit set over en måned, gælder de særlige regler i skærmbekendtgørelsen. Som arbejdsgiver kan du med fordel læse mere i Arbejdstilsynets Vejledning 3.1.7 om hjemmearbejde.



TAK FOR SPILLET – HER ER DIN REGNING!

Af Rebekka Hansen, Senior Consultant, Indirect Tax, Grant Thornton Godkendt Revisionspartnerselskab

Mange virksomheder m.fl. udlodder i dag præmier via gratis konkurrencer, fx ved lodtrækning i kommentarfeltet på et Instagramopslag. Det er dog ikke alle, der er opmærksomme på, at sådanne spil – i nogle tilfælde – kan udløse pligt til betaling af spilleafgift

Forestil dig dette:

”For at deltage i konkurrencen skal du skrive i kommentarfeltet, hvilken bog du helst vil læse i din efterårs- eller juleferie.”

Denne type konkurrence er blevet en fast del af mange virksomheders markedsføring på sociale medier. Det skaber engagement og spreder kendskabet til brandet. Men mange virksomheder overser, at ”spil uden indsats” kan være afgiftspligtige, hvis præmierne er store nok.

Hvornår er der tale om spil uden indsats?

Afgiftspligten gælder for konkurrencer, hvor:

1. **Deltageren ikke betaler for at være med** – altså ingen billetpris eller skjulte gebyrer.

2. **Der er et element af tilfældighed** – fx lodtrækning blandt alle deltagere.
3. **Konkurrencen er offentligt tilgængelig** – fx via opslag på sociale medier.

Alle tre betingelser skal være opfyldt, før der skal betales afgift.

At spillet afholdes ”Uden indsats” betyder, at deltageren ikke må betale for at være med. Hvis deltagelse kræver et køb eller en modydelse, er det ikke længere et spil uden indsats. Dog skal værdien af denne modydelse eller købet stå i rimeligt forhold til gevinsten. Et gebyr, der overstiger almindelige teleomkostninger, regnes som udgangspunkt som en indsats, og konkurrencen vil derfor ikke udløse afgiftspligt. Ved konkurrencer i radio og TV gælder dog en særegel; at en tillægsbetaling på op til 5 kr. pr. døgn pr. telefonnummer (plus almindelig SMS-takst) ikke anses som en indsats på trods af ovenstående.

Afgiftens størrelse

Afgiften er 17,5 % af præmiens værdi – for kontantpræmier, herunder både gevinster i form af penge, gavekort og spillemærker, beregnes afgiften for den del af gevinsten, der overstiger 200 kr.

For andre præmier, herunder både varer og ydelser, såsom oplevelser og ferier, beregnes afgiften af den del af gevinstens handelsværdi, der overstiger 750 kr. ex moms.

Eksempel

En virksomhed udlodder på Facebook fodboldrejse for to til Italien med alt betalt, herunder fly 5.000 kr., hotel til 15.000 kr., en fodboldtrøje til 800 kr. og billetter til fodboldkamp til 3.000 kr. Gevinstens samlede værdi er altså 23.800 kr. For at deltage i konkurrencen, skal man i kommentarfeltet på opslaget fortælle, hvem ens favoritspiller på fodboldholdet er. Vinderen vælges tilfældigt ved lodtrækning blandt alle deltagere. Da der ikke er nogen indsats, og konkurrencen er offentlig og tilfældig, er der tale om et spil uden indsats. Afgiften udgør 17,5 % af 23.050, og er derved 4.034 kr.

Hvis du eller din virksomhed eller din kunde ofte udlodder præmier i spil uden indsats, kan afgiftsregningen vokse hurtigt. Det er derfor vigtigt at kende reglerne – og huske at indregne afgiften i budgettet, når du planlægger næste konkurrence.



GAVEKARRUSELLER

Af Mette Melgaard Sall, Director, Tax Legal, BDO

Der gøres mange øvelser for at slippe for at betale bo- og gaveafgift.

Østre Landsret har nu afsagt en kendelse den 1. april 2025 i en sag om en gavekonstruktion, som hyppigt ses anvendt i praksis.

Et søskendepar køber deres fars sommerhus. Købet finansieres ved, at de to søskende udsteder gældsbreve. Halvdelen af disse gældsbreve overdrages til deres mor.

I årene, der følger, nedskriver forældrene hvert år gældsbrevene med de afgiftsfrie gavebeløb til børnene. Dette anfægtes ikke.

Herudover giver forældrene deres 2 svigerbørn en kontant gave på det afgiftsfrie gavebeløb til svigerbørn.

Svigerbørnene giver pengene videre til deres ægtefæller, som herefter overfører disse til forældrene som afdrag på gælden.

Bobestyrer i forældrenes dødsbo mener, at disse gaver og afdrag fra svigerbørnene blot er en konstruktion, og ser bort fra dem. I looppørelsen lægges det til grund, at en del af gælden fortsat består som et aktiv i boet, og der beregnes boafgift af denne restgæld.

Der klages over dette til skifteretten, som bl.a. udtaler:

”Skifteretten lægger til grund som ubestridt, at afdøde C og afdøde D forud for deres død har givet pengegaver til A og B’s respektive ægtefæller, E og F. Gaverne til E og F er efterfølgende overført til A og B, hvorefter A og B har overført et tilsvarende beløb retur til de afdøde.

Skifteretten skal herefter tage stilling til, hvorvidt der har været tale om gaver fra de afdøde til ægtefællerne E og F. En gave defineres efter fast praksis som en vederlagsfri formuefordel, der ydes som et udslag af gavmildhed.

Henset til konstruktionen, hvorunder ”gaverne” til E og F er givet, og i særdeleshed idet et tilsva-

rende beløb efter kort tid er overført retur til de afdøde, finder skifteretten ikke, at beløbene fra de afdøde til ægtefællerne er at betragte som gaver. Skifteretten har her lagt vægt på, at ”gaverne” ikke har været givet som et udslag af gavmildhed til E og F, idet gaverne alene har haft til formål at nedbringe anfordringsgældsbrevene for E og F’s ægtefæller, A og B.”

Landsretten stadfæster afgørelsen.

At der køres penge rundt i systemet, flytter altså ikke noget, når forløbet viser, at disse pengegaver aldrig var ydet af gavmildhed overfor svigerbørnene, og at det ikke har været hensigten, at svigerbørnene selv skulle råde over beløbet.

Gaver skal være et udtryk for gavmildhed overfor gavemodtageren, og desuden skal gaveren ”krympe” sig. Det er svært at bevise, at disse betingelser er opfyldt, når gaven blot kommer retur kort tid efter.

Det altafgørende er, om gaven er tiltænkt modtageren selv.

VI NOTERER, AT ...

Af Erik Høegh, skattekonsulent

Momshåndtering af danske køb

Efter de hidtidige regler skulle en købsfaktura behandles i den momsperiode, hvor fakturaen blev modtaget. I praksis vanskeliggøres denne periodisering ofte af, at der i virksomhederne er forskellige godkendelsesprocesser, hvor der kan gå tid fra modtagelsen til betaling foretages. Dette har hidtil ikke været det helt store problem, men som følge af de nye renteberegningsregler har det medført rentebetalinger, hvis virksomhederne foretager en forkert periodisering.

For at undgå denne problemstilling har Skatteministerien nu offentliggjort en ændring i momsbekendtgørelsen, så momspligtige virksomheder kan foretage fradrag for købsmoms i momsopgørelsen samtidig med bogføringsdatoen/betalingsdatoen for købet, så længe dette tidspunkt ikke ligger senere end 6 måneder fra leveringstidspunktet.

De nye regler træder i kraft fra den 1. juli 2025

Top- topskat for 2026

Fra og med 2026 kommer de nye skattesatser, hvor top- topskat er en nyhed. De nye skattesatser for mellemskat, topskat og top- topskat er følgende

Mellemskat på 7,5 % af den personlige indkomst med til- læg af positiv nettokapitalindkomst, der overstiger 50.500 kr., over 588.900 kr.

Topskat på 7,5 % af den del af den personlige indkomst over 714.400 kr.

Top- topskat på 5 % af den personlige indkomst over 2.381.200 kr

De nævnte beløbssatser er alle 2024-niveau efter AM bidraget.

Skatteløftet for kapitalindkomst er fortsat 42 % Skatte- løftet for en top- top skatteyder kommer til at udgøre 57,07 % (heri ikke medregnet AM- bidrag og kirkeskat).

Boost pensionsformuen inden 2026

Mellemskatteydere skal i stedet for den nuværende top- skat på 15 % fra 2026 kun betale 7,5 % udover bundskatten.

Det betyder, at kommende mellemskatteydere har et højere fradrag på deres pensionsindbetalinger i 2025 end de kommer til i det nye system, fordi skattesatsen og dermed også fradragets værdi bliver sænket til 7,5 %.

Det vil derfor opnås en skattefordel ved at foretage en større pensionsopsparing i indeværende år, ved at top- skatten dermed reduceres.

Indberetning af likvidationsprovenu

Ved en virksomheds likvidation, skal likvidationsprovenuet indberettes til Skat- testyrelsen, hvis der sker en udbetaling til kapitalejerne. Dette gælder uanset om likvidationen er frivillig eller tvungen. Indberetningen skal ske i det kalenderår, hvor likvidationsprovenuet udbetales, og inden selskabet afmeldes fra registrering.

Generelt er det selskabet, der foretager udbetalingen, som har indberetningspligten. I praksis er det ofte ledelsen eller likvidator, der er ansvarlig for, at indberetningen sker. Hvis en advokat eller en anden står for udbetalingen, påhviler indberetningsplig- ten dem.

Der skal indberettes om likvidationsprovenuet, altså den egenkapital der er i selskabet på opløsningstidspunktet. Der er ikke indberetningspligt, hvis selskabet er insolvent, eller hvis udlodningen sker før det kalenderår, hvor selskabet endeligt opløses. Udlodninger i året før opløsningsåret skal indberettes som almindeligt udbytte.

Indberetningen til Skattestyrelsen skal indeholde

- Identiteten på selskabet (den indberetningspligtige)
- Identiteten på kapitalejerne, der modtager likvidationsprovenu
- Oplysninger om de aktier eller anparter, der er omfattet af likvidationen
- Udlodningstidspunktet
- Det udbetalte likvidationsprovenu

Manglende overholdelse af indberetningspligten kan medføre bøder. Derudover er det vigtigt for at sikre, at Skattestyrelsen kan opkræve den korrekte skat af udlodningen.

De nye regler er gældende fra 1. januar 2025.

Ny tærskel for CBAM-forpligtelser

Der er foreslået en ny tærskel for fritagelse fra CBAM-forpligtelser, som udgør 50 tons netto masse af importerede CBAM-varer om året. Dette betyder, at virksomheder, der importerer mindre end 50 tons af de omfattede varer, vil være fritaget for at skulle rapportere og købe CBAM-certifikater.

CBAM (Carbon Border Adjustment Mechanism) er en mekanisme, der skal forhindre, at virksomheder flytter deres CO₂-udledning til lande med mindre strenge klimareg- ler, når de importerer varer til EU. CBAM pålægger importører at betale for de CO₂- udlodninger, der er forbundet med produktionen af de importerede varer, og det er ment som en klimavenlig ordning.

CBAM-varer omfatter jern og stål, aluminium, cement, gødningsstoffer, kemikalier, elektricitet m.m.

EU-Kommissionen har foreslået ændringer til CBAM-forordningen, herunder en forenkling af reglerne for mindre importører. Et centralt element i disse ændringer er indførelsen af en fritagelsestærskel på 50 tons.

Hvem påvirkes?

– Virksomheder, der importerer under 50 tons:

Disse virksomheder vil være fritaget for de administrative byrder forbundet med CBAM, såsom rapportering og køb af certifikater.

– SMV'er:

Mange mindre virksomheder (SMV'er) vil blive fritaget fra CBAM-forpligtelserne, da de ofte importerer mindre mængder af disse varer.

– Store importører:

Store virksomheder, der importerer større mængder af CBAM-varer, vil stadig være omfattet af CBAM-forordningen og skal opfylde kravene.

Ovenstående viser således, at det er de mindre virksomheder, der opnår en mindre administrativ byrde i forbindelse med det nye forslag.

Dato

Diskontoen

Nationalbankens udlånsrente

Fra 17. marts 2023	2,60 %	2,70 %
Fra 8. maj 2023	2,85 %	3,00 %
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 7. marts 2025	2,10 %	2,25 %
Fra 22. april 2025	1,85 %	2,00 %
Fra 6. juni 2025	1,60 %	1,75 %



Redaktion afsluttet den 15. august 2025

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