



RevisorPosten

December 2023

Læs bl.a. om:

Ny ansættelsesbevislov gældende fra 1. juli 2023

Salg via digitale platforme – hvad skal virksomheder være opmærksomme på?

Hvad betyder CBAM?

Beregning af pensionstillæg

Opnå konkurrencefordele - få certifikat på arbejdet med ligestilling og diversitet

Psykologisk tryghed - vejen til trivsel og gode resultater

Indberetning ved samhandel med udlandet

Delvis fradragsret for moms/splitmoms

Læs mere på www.mazars.dk

mazars

BEREGNING AF PENSIONSTILLÆG

Af Susanne Fasting, digital konsulent hos Faglige Seniorer

Nærmer pensionsalderen sig, kan du her blive klogere på, hvilket tillæg du er berettiget til, hvis din ægtefælle eller samlevende ikke er pensionist. Og har du arbejdsindtægt ved siden af pensionen, er en ny lov, der træder i kraft 1. januar 2024, særlig interessant.

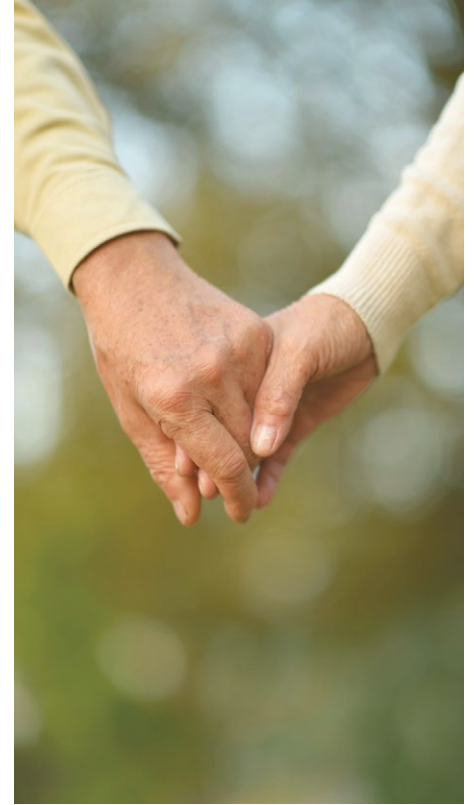
Hvis din ægtefælle eller samlevende ikke er pensionist, er det fulde pensionstillæg **3.963 kroner om måneden (2023)**. Det svarer til 47.556 kroner om året (2023).

Ved beregning af pensionstillæg ses bort fra din ægtefælles eller samlevendes arbejdsindkomst. Der er et fradrag på 54 % af din ægtefælles eller samlevendes øvrige indtægter.

Ny lov om arbejdsindtægt

Som det er nu, indgår dine egne indtægter ud over folkepensionen fuldt ud i beregningen bortset fra arbejdsindkomst på op til 122.004 kroner om året (2023) (bundfradrag). Pensionstillægget nedsættes med 32 % af beregnet indtægt over 182.900 kroner om året (2023) og bortfalder ved beregnet indtægt på 331.500 kroner om året (2023).

Dette ændrer sig dog pr. 1. januar 2024, da der her træder en ny lov i kraft, som betyder, at din arbejdsindtægt ikke længere vil blive modregnet i pensionstillægget. Loven kommer til at gælde med tilbagevirkende kraft, hvilket betyder, at hvis du har fået og vil få nedsat dit grundbeløb og pensionstillæg i løbet af 2023 på grund af din arbejdsindtægt, vil du få pengene tilbage i forbindelse med efterreguleringen af pensionen for 2023, som finder sted i 2024.



NY ANSÆTTELSSESBEVISLOV GÆLDENDE FRA 1. JULI 2023

Af Tanya Honoré Schultz, Director, Tax Legal, BDO og
Schastine Grundahl Jensen, Consultant, Skat, BDO

For at sikre et mere gennemsigtigt og forudsigeligt arbejdsmiljø er der fra Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2019/1152 fremsat nye krav til ansættelses- og arbejdsvilkår. Lovforslaget blev af beskæftigelsesministeren fremsat d. 29. marts 2023 og trådte i kraft d. 1. juli 2023.

Den nye lov om ansættelsesbeviser og visse arbejdsvilkår udvider arbejdsgiverens pligt til at oplyse medarbejdere om deres ansættelsesbevis og indfører en række nye minimumskrav til arbejdsvilkår. Det betyder for mange arbejdsgivere, at deres eksisterende ansættelsesbeviser og arbejdsvilkår skal opdateres.

Hovedpunkterne i den nye ansættelsesbevislov omhandler de væsentligste forhold i ansættelsen, herunder arbejdsgivers identitet, arbejdssted og -tid, lønvilkår, ferie, opsigelsesvarsel, udstationering, bibeskæftigelse, socialsikringsinstitutioner mv.

Hvad med medarbejdere, der er ansat før d. 1. juli 2023?

For medarbejdere, der er ansat før 1. juli 2023, skal der udarbejdes et tillæg, der opfylder de nye minimumskrav. Dette kan gøres ved at udarbejde et bilag til deres eksisterende ansættelseskontrakt.

Medarbejderen har ret til at modtage en opdateret ansættelseskontrakt, der indeholder de resterende oplysninger. Dette skal oplyses af arbejdsgiveren senest 8 uger efter henvendelse fra medarbejderen.

Økonomiske konsekvenser

Alle gyldige ansættelsesbeviser gældende fra 1. juli 2023 skal overholde den nye lov, ellers kan det få økonomiske konsekvenser. En overtrædelse af oplysningspligten kan medføre, at lønmodtageren kan tilkendes en godtgørelse på op til 13-20 ugers løn, hvorfor det for alle arbejdsgivere er relevant at sætte sig ind i de nye ansættelsesbeviskrav.



DELVIS FRADRAGSRET FOR MOMS/SPLITMOMS

Af Søren Engers Pedersen, momsdirektør, bakertilly



Virksomheder, som har både momspligtige og momsfrie indtægter (indtægter omfattet af momslovens § 13), er omfattet af momslovens regler om delvis fradragsret/splitmoms. Efter lovændringen, som indførte renter på efterangivelser, er der sket nogle væsentlige ændringer i retningslinjerne for indberetning af den årlige regulering af splitmoms, ligesom der er en indberetningspligt på vej, som omfatter samtlige momsregistrerede virksomheder. Nedenfor er de væsentligste ændringer gennemgået.

Fordeling af moms

En blandet virksomhed har fuldt momsfradrag for omkostninger, som kan allokeres direkte til en momspligtig omsætning. Omvendt kan der ikke fradrages moms vedrørende omkostninger, som kan allokeres direkte til en momsfri omsætning.

Fx vil et museum have fuldt momsfradrag vedrørende køb af madvarer til en café, mens de ikke vil kunne fradrage moms vedrørende omkostninger, som er knyttet til en specifik udstilling (medmindre udstillingen er sponsoreret via momspligtige sponsorer).

De resterende omkostninger udgør virksomhedens fællesomkostninger/generalomkostninger, hvor fradraget opgøres på grundlag af en fordeling mellem den momspligtige og den momsfrie omsætning.

Det bemærkes, at der gælder særlige retningslinjer vedrørende fordeling af privat/erhverv og vedrørende fast ejendom.

Opgørelse af fradragsprocent og acontoprocent

Den fradragsprocent, som er opgjort for det foregående regnskabsår, skal anvendes som acontoprocent i det aktuelle regnskabsår. Hvis procenten for det foregående regnskabsår ikke har kunnet

beregnes, når den første momsangivelse skal indsendes, anvendes fradragsprocenten for året før som acontoprocent.

Acontoprocenten skal anvendes uændret igennem hele regnskabsåret. Der er ikke mulighed for at ændre den i løbet af året, selv om virksomhedens forhold (forholdet mellem momspligtig og momsfri omsætning) ændres væsentligt.

Ved regnskabsårets afslutning opgøres den endelige fradragsprocent for hele regnskabsåret. Denne procent oprundes altid til nærmeste hele procent. I den forbindelse opgøres den moms-mæssige regulering, som består i forskellen mellem acontofradraget og det endeligt opgjorte fradrag. Og samtidig anvendes den endelige fradragsprocent som acontoprocent i det følgende regnskabsår.

Indberetning af regulering

Momsbekendtgørelsen er blevet ændret vedrørende den delvise fradragsret/splitmomsen. Formålet med ændringen var først og fremmest at undgå, at der skulle udarbejdes efterangivelser vedrørende den årlige regulering, hvilket ville udløse en utilsigtet renteberegning, hvis reguleringen bestod i en efterbetaling af moms.

Derfor skal den årlige regulering foretages via den ordinære momsangivelse. Her er det væsentligt, at reguleringen ifølge bekendtgørelsen skal angives i den momsangivelse, som omfatter den 6. måned efter udløbet af regnskabsåret. Dermed skal en kvartalsregistreret virksomhed med kalenderåret som regnskabsår foretage reguleringen via momsangivelsen for 2. kvartal i det følgende år.

Vær opmærksom på, at formuleringen ikke giver mulighed for at foretage reguleringen i en tidligere momsperiode, selv om beløbet er opgjort. Dette kan i værste fald udløse en rentebetaling, hvis beløbet skal "flyttes" fra fx 1. kvartal til 2. kvartal.

Tilsvarende skal også regulering af eventuel

lønsumsafgift foretages via den ordinære lønsumsafgiftsangivelse.

Nystartede virksomheder skal opgøre acontoprocenten på grundlag af omsætningsfordelingen i de enkelte momsperioder. Dette kan give ganske markante udsving og dermed en forholdsvis høj regulering ved regnskabsårets afslutning, men der er ikke hjemmel til, at fordelingen kan foretages på andre måder. Opgørelse af den endelige fradragsprocent og af reguleringsbeløbet følger samme retningslinjer, som gengivet ovenfor.

De ændrede retningslinjer gælder for regnskabsår, som er påbegyndt 1. juli 2023 eller senere. Men også regnskabsår, som er påbegyndt tidligere, men endnu ikke afsluttet, er omfattet i den forstand, at årsreguleringen skal ske via den momsangivelse, som omfatter den 6. måned i det følgende regnskabsår.

Kommende indberetningspligt

Der er med en lovændring indført en ny indberetningspligt vedrørende delvis fradragsret/splitmoms. Ændringen er endnu ikke trådt i kraft, men afventer, at Skattestyrelsen har den tekniske løsning klar.

Ændringen betyder, at alle momsregistrerede virksomheder én gang årligt skal indberette, om de har indtægter, som er fritaget for moms efter momslovens § 13, stk. 1, og i givet fald størrelsen af den acontoprocent, som anvendes til at opgøre momsfradrag for fællesomkostninger.

Ændringen skal først og fremmest gøre Skattestyrelsens kontrol mere målrettet og mere effektiv.

Afrunding

Der er tale om væsentlige ændringer, som bør give anledning til, at der sættes fokus på håndteringen af reglerne om delvis fradragsret/splitmoms, herunder fokus på om virksomhedens indtægter korrekt er anset for at være momspligtige eller momsfrie.



INDBERETNING VED SAMHANDEL MED UDLANDET

Skattestyrelsen har påbegyndt en aktiv kontrol af de oplysninger, som modtages fra eller indgives til EU-salg uden moms (tidligere listesystemet).

Den mere intensive brug, herunder samkøring af oplysninger, er som udgangspunkt positivt og kan forhåbentlig bidrage til at nedbringe den massive svindel, som sker i samhandlen med de øvrige EU-lande. Men samtidig betyder det, at dansk erhvervsliv i langt højere grad skal sikre, at køb og salg indberettes korrekt. Groft sagt består kontrollen i en sammenkædning af de oplysninger, som en leverandør har afgivet via EU-salg uden moms, og de oplysninger, som kunden har angivet i sin momsangivelse.

Dette skal tillige ses i sammenhæng med en ændring af bogføringslovens § 11, som indebærer krav om, at der foretages afstemning af oplysninger i momsangivelsens rubrik A, B og C og EU-salg uden moms.

Nedenfor er i korte træk gengivet de væsentligste forpligtelser i forbindelse med indberetninger.

Salg

Hvis der gennemføres et salg til en momsregistreret kunde i et andet EU-land, skal salget indberettes via momsangivelsen.

- Hvis det er et varesalg, skal indberetning ske i rubrik B – varer
- Hvis det er et ydelsessalg, skal indberetning ske i rubrik B – ydelser
- Hvis samme faktura indeholder salg af såvel varer som ydelser, skal der ske en fordeling af værdien på de to rubrikker. Kun hvis der er tale om et samlet produkt, hvor der er en hovedleverance og nogle bileverancer, er det hovedleverancen, som er bestemmende for angivelse i rubrikken. Det kan fx være tilfældet, hvis der er solgt en vare inkl. obligatorisk serviceaftale.

Derudover skal salget indberettes til EU-salg uden moms (listeangivelse). Der skal ske indberetning af salget fordelt på de udenlandske kunders gyldige EU-momsnummer. At kundens

momsnummer er gyldigt, bør være verificeret, forinden handlen med kunden gennemføres.

Derudover skal der ske afstemning mellem konti for EU-salg af varer og ydelser, værdier oplyst i rubrik B og den foretagne indberetning til EU-salg uden moms. Eventuelle differencer skal undersøges, og der skal i fornødent omfang rettes op.

Hvis der gennemføres et momsfrit salg til en kunde i tredjeland (non-EU-land), skal værdien af salget oplyses i momsangivelsens rubrik C. I denne rubrik sondres ikke på samme måde mellem varesalg og salg af ydelser.

Er der tale om varesalg, skal der være dokumentation for, at varerne fysisk er udført af EU. For ydelser gælder et mere komplekst regelsæt, og derfor bør der i tvivlstilfælde ske en vurdering af, om betingelserne for at udstede fakturaen uden moms er til stede.

Der skal foretages afstemning mellem konto (eller konti) for eksportsalg og indberetning i rubrik C. Det bemærkes, at rubrik C kan indeholde andre salg, herunder salg via den særlige One Stop Shop-ordning.

Der gælder særlige retningslinjer for monteringsopgaver i udlandet og vedrørende trekant-handel.

Køb

Hvis der gennemføres et køb af en vare eller ydelse fra et andet EU-land, hvor faktura korrekt modtages uden moms, skal der dels beregnes dansk moms af værdien, dels ske angivelse i momsangivelsen.

- Hvis der gennemføres et varekøb, skal der beregnes dansk erhvervs-moms, hvis varen erhverves/modtages i Danmark. Erhvervs-momsen angives og betales via rubrikken "Moms af varekøb i udlandet både EU og lande udenfor EU".
- Momsen kan fradrages som købsmoms efter momslovens almindelige regler. Fradragsretten vurderes efter samme retningslinjer, som gælder for indenlandske køb.
- Værdien af købet oplyses i momsangivelsens rubrik A – varer.
- Hvis der gennemføres et ydelseskøb, skal der beregnes dansk reverse charge-moms, som

angives og betales via rubrikken "Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt".

- Momsen kan fradrages som købsmoms efter momslovens almindelige regler. Fradragsretten vurderes efter samme retningslinjer, som gælder for indenlandske køb.
- Værdien af købet oplyses i momsangivelsens rubrik A – ydelser.
- Hvis samme faktura indeholder såvel varer som ydelser, er det vigtigt, at der sker en korrekt fordeling af moms-beregning og værdier i momsangivelsens rubrikker.

Der skal ske afstemning mellem konti for EU-varekøb og EU-ydelseskøb og de foretagne indberetninger i rubrik A.

Hvis der købes varer og/eller ydelser i tredjelande, som faktureres uden moms, skal der ske en beregning af dansk moms.

Ved import af varer skal importmomsen (som typisk vil fremgå af den importspecifikation, som modtages fra Toldstyrelsen) angives og betales via rubrikken "Moms af varekøb i udlandet både EU og lande udenfor EU".

Hvis der købes ydelser i tredjeland, skal der ligeledes betales dansk moms. Denne moms angives og betales via rubrikken "Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt".

Den beregnede importmoms og ydelsesmoms kan fradrages som købsmoms efter momslovens almindelige regler. Der skal ikke ske udfyldelse af rubrik A, når der er tale om køb i tredjeland.

Afrunding

De hidtil gennemførte kontroller viser desværre, at der er mange fejlindberetninger, ligesom der langt fra altid foretages de nødvendige afstemninger. Dette kan dels påføre virksomheden en tidskrævende "oprydningsopgave", dels i værste fald resultere i et moms-krav, hvis der fx er gennemført et salg til en gyldig momsregistrering i et andet EU-land, men hvor momsnummeret ikke tilhørte den virksomhed, som handlen er gennemført med.

Derfor er der god grund til, at der generelt strammes op på håndteringen af regelsættet.

PSYKOLOGISK TRYGHED – VEJEN TIL TRIVSEL OG GODE RESULTATER



Siger folk ikke noget til jeres møder? Er det kun chefen, der taler og har løsningsforslag? Har I meget fravær og stor personaleomsætning? Mangler I kreative løsninger på vanskelige problemstillinger og har svært ved at levere de ønskede resultater?

Døjer I som mange andre arbejdspladser med ovenstående, KAN psykologisk tryghed være løsningen. Eller rettere psykologisk tryghed kan være en del af løsningen, da psykologisk tryghed aldrig står alene.

Men hvad er psykologisk tryghed? Psykologisk tryghed handler om at skabe en tryk, resultatorienteret

og lydhør arbejdsplads, hvor ledere og medarbejdere ikke er bange for at stille spørgsmål, komme med kritiske input og fortælle om deres fejl. Man kan også kalde det for værdsat sårbarhed. Har man en arbejdsplads præget af høj psykologisk tryghed, sættes der pris på, at folk respektfuldt siger deres mening på en sober måde. Ja – man forventer faktisk, at folk siger deres mening og er fokuseret på opgaven.

Hvordan skabes psykologisk tryghed? Psykologisk tryghed skabes sådan her:

- Sæt scenen: Hvad er opgaven og målet? Hvilke rammer er der? Hvilke forventninger er der?
- Invitér til deltagelse: Iscenesæt til møder og lignende dem, der ikke siger så meget og måske har knap så meget formel som uformel magt.

Af Peter Andersen, direktør for forlag og kompetenceudvikling hos Dafolo A/S samt forfatter og foredragsholder

Er det få, der altid siger noget, risikerer I at blive kollektivt dummere!

- Søg det konstruktive: Byd tvivl, fejl og dårlige nyheder velkommen! Det er svært, men det kan læres!

Tænk jeres møder og andre aktiviteter i dagligdagen ind i denne struktur: Sæt scenen – invitér til deltagelse – søg det konstruktive.

Psykologisk tryghed er en individuel følelse, men den skabes altid i fællesskabet.

SALG VIA DIGITALE PLATFORME – HVAD SKAL VIRKSOMHEDER VÆRE OPMÆRKSOMME PÅ?

Af Simon Müller Hauboff, Indirect Tax Consultant, Grant Thornton

Momsregler ved varesalg via digitale platforme

Ændringen af momsreglerne den 1. juli 2021 har medført, at virksomheder, der driver digitale platforme og markedspladser med salg af varer f.eks. Amazon og eBay, i visse tilfælde er ansvarlige for indberetning og betaling af momsen på de solgte varer.

Konsekvens af de ændrede regler

De ændrede regler betyder, at virksomheden, der driver den digitale platform og markedsplads, er ansvarlig for den momsbehandling af salg af varer til privatpersoner og andre, der ikke er momsregistreret.

Reglerne er ændret på 2 områder:

1. Når varerne er indført fra et sted uden for EU og har en værdi på under 150 EUR, eller
2. Når varerne på salgstidspunktet befinder sig i EU, og sælgeren ikke er etableret i EU.

Beløbsgrænsen på de 150 EUR (pkt. 1) gælder per forsendelse – ikke per vare. Hvis værdien af den enkelte forsendelse overstiger 150 EUR, som momsen betales af, skal virksomheden fortsat kun betale moms af den provision, som virksomheden tjener ved at formidle salget, såfremt virksomheden overholder kravene for at kunne anses som formidler.

Praktisk håndtering af moms

Virksomheden, der driver de digitale platforme og markedspladser, har mulighed for at anvende Import One-Stop Shop (IOSS) til indberetning og afregning af momsen for varer, der er indført fra et sted uden for EU, mens virksomheden kan anvende One-Stop Shop (OSS) til indberetning og afregning af moms for varer, der allerede på salgstidspunktet befinder sig i EU. Den lokale

moms, fx 19 % i Tyskland, skal opkræves på fakturaen og afregnes derefter via den respektive ordning. Virksomheder har også mulighed for at anvende lokal registrering i de enkelte EU-lande til rapportering og afregning af salg indenfor EU.

Andre overvejelser

Visse digitale platforme og markedspladser skal være opmærksomme på EU-direktivet DAC7, som trådte i kraft den 1. januar 2023. DAC7 pålægger formidlere af salg via digitale platforme og markedspladser at angive aktiviteten fra brugerne på deres platform. Oplysninger, der skal rapporteres i henhold til DAC7, omfatter oplysninger om platformens operatør, sælgeren og selve salget. Virksomheder skal derudover være opmærksomme på VIDA, der skal modernisere rapportering og momsregning i en digital tidsalder.

Det betyder, at virksomheden, der driver den digitale platform eller markedsplads, anses for at have gennemført både køb og salg af varer, når en af ovenstående situationer gør sig gældende. Det betyder, at virksomheden ikke kun skal betale moms af den provision, virksomheden tjener ved at formidle salget, men også skal betale moms af selve varesalg til kunden.

Parter	Hvem skal betale momsen?
Virksomheden, der driver den digitale platform eller markedsplads	<ul style="list-style-type: none">– Når varerne er indført til EU og har en værdi på < 150 EUR– Når varerne befinder sig i EU på salgstidspunktet, og sælgeren ikke er etableret i EU
Forbrugeren, der køber via den digitale platform eller markedsplads	<ul style="list-style-type: none">– Når varerne indføres til EU og har en værdi > 150 EUR

OPNÅ KONKURRENCEFORDELE

– FÅ CERTIFIKAT PÅ ARBEJDET MED LIGESTILLING OG DIVERSITET

Af Signe Malberg, konsulent og underviser på Dansk Standards kurser

Der er mange fordele ved at sætte ligestilling og diversitet på dagsordenen. Ikke kun som mål i sig selv, men som middel til at opnå øget rekrutteringsgrundlag, større talentmasse, bredere repræsentation mm. Det er alment anerkendt, at ligestilling og diversitet styrker organisationers evne til innovation, fordi bredden af idéer stiger, og flere perspektiver i organisationen afspejler det omgivende samfund bedre. Ligestilling og diversitet er endvidere vigtige parametre for at kunne tiltrække fremtidens medarbejdere, og med den øgede transparens, som bl.a. CSRD vil medføre, vil det uundgåeligt blive en konkurrenceparameter.

Men hvordan griber man det an, hvis man vil arbejde med ligestilling og diversitet?

Standard for ligestilling og diversitet

Dansk Standard har sammen med en række organisationer og interessenter fra dansk erhvervsliv udviklet standarden "DS 5001 Ledelsessystemer for ligestilling og diversitet". Standarden er en "bedste praksis" for, hvordan organisationer etablerer, implementerer og vedligeholder et ledelsessystem for ligestilling og diversitet. Ledelsessystemet sikrer, at organisationen har en kontinuerlig og sammenhængende strategisk indsats, der er forankret hos ledelsen, i modsætning til en mere

fragmenteret og ad hoc-præget tilgang, der er forankret og drevet af få ildsjæle.

Standarden stiller krav til, hvilke processer organisationen skal fastlægge, hvilke data der skal opsamles, og hvordan fremdrift skal måles. Hvis man ønsker et certifikat som bevis på, at man lever op til kravene, kan ledelsessystemet auditeres af et eksternt certificeringsbureau.

Model for forbedringer

Standarden kan betragtes som en opskrift på, hvordan man arbejder struktureret med ligestilling, diversitet og inklusion. Den er opbygget efter PDCA-modellen (Plan, Do, Check, Act), der er en anerkendt model for, hvordan man skaber effektive og kontinuerlige forbedringer.

I planlægningsfasen (Plan) skal ledelsen definere retning og ambitionsniveau bl.a. ved at fastlægge politik og målsætninger for fx kønsbalance, variation i alder, nationalitet osv. Herudover skal organisationen udarbejde en plan for at nå målene. For at sikre, at planen er robust, skal eksterne og interne faktorer, der kan påvirke de ønskede resultater samt interessenters krav og forventninger, afdækkes.

I udførelsesfasen (Do) udføres det planlagte. Dette omfatter hele "værdikæden" i de processer, der påvirker organisationens evne til at sikre ligestilling og diversitet. Organisationens skal vurdere, om man har tilstrækkelige processer til fx at tildele ressourcer til indsatserne, opbygge kompetencer, bevidsthed og kommunikere om ligestilling og diversitet. Organisationens skal iden-

tificere og styrke de processer, der påvirker og styrer evnen til at skabe en inkluderende kultur, forebygge krænkende adfærd og minimere bias i kommunikation, rekruttering og gennem hele ansættelsesforløbet. Det kræver, at organisationen er meget tydelig omkring forventninger til ledere og ansatte.

I evalueringsfasen (Check) evalueres om politik og mål opnås, om indsatserne gennemføres som forventet, og medarbejdertilfredsheden med mål og politik måles. For at overvåge om ledelsessystemet er implementeret tilfredsstillende, skal organisationen gennemføre interne audits. Endvidere skal ledelsen med fastlagte mellemrum evaluere, om ledelsessystemet præsterer effektivt.

I læringsfasen (Act) skal der fastlægges processer for opsamling af læring med henblik på at opnå forbedringer. Det kan fx være læring fra håndtering af uønskede hændelser eller manglende efterlevelse af politikken. Dette giver input til planlægning af nye indsatser og dermed til forbedring af systemet.

Selv om PDCA her er omtalt som faser, skal modellen ikke forstås som en lineær proces, hvor man først tager fat på næste fase, når en fase er gennemført. PDCA skal snarere forstås som en cirkulær tilgang, hvor der er systematisk fokus på alle faser.

Ledelsessystemet understøtter compliance med bæredygtighedslovgivning

Der er en tsunami af lovgivning på vej på bæredygtighedsområdet. CSRD stiller krav om rapporte-



ring af organisationers bæredygtighed. Selv om det i første omgang er de børsnoterede virksomheder samt virksomheder med mere end 250 ansatte, der er omfattet af CSRD, vil de fleste virksomheder blive påvirket i større eller mindre omfang, fordi rapporteringskravene omfatter hele værdikæden. Mindre virksomheder kan dermed blive afkrævet data til større kunder og/eller leverandører, der er omfattet af direktivet. Med et ledelsessystem indenfor ligestilling og diversitet har man motoren til at generere og vurdere data og dermed fundamentet for at rapportere på dette område. Metodikken og processerne kan overføres til de andre områder indenfor bæredygtighed (miljø, arbejdsmiljø og ledelse).

Vil du vide mere?

Dansk Standard holder kurser i DS 5001-standarden, hvor du bliver introduceret til kravene, hvordan de skal forstås og omsættes til praksis. Se mere information og datoer her: <https://www.ds.dk/da/ydelser/kurser/ds-5001-ligestilling-og-diversitet>

Man kan også købe standarden på Dansk Standards hjemmeside: www.ds.dk

Ordliste

Ligestilling – lige status, rettigheder og muligheder

Diversitet – repræsentation af forskelligheder, fx køn, alder, etnisk oprindelse, religion, funktionsnedsættelse

Inklusion – få diversiteten i organisationen sat i spil ved at inddrage og værdsætte forskellige interessenters bidrag

Bias – tendens til at bedømme forudfattet og ubegrundet – kan forhindre upartisk bedømmelse. Kan være ubevidst eller bevidst, eksplicit og implicit.

CSRD - Corporate Sustainability Reporting Directive. Direktivet pålægger organisationer at rapportere om bæredygtighed, herunder om ligestilling og diversitet. Rapporteringskravene specificeres i 12 underlæggende standarder – ESRS'erne. På ligestilling og diversitetsområdet er der bl.a. krav om at opgøre lønforskelle, procentandel kvinder i ledelsen og andel af medarbejdere med handicap.



HVAD BETYDER CBAM?

Af Britt Ørskov Nielsen, Senior Manager Moms & Afgifter

Første fase af CBAM er trådt i kraft 1. oktober 2023 og får betydning for en lang række virksomheder, der importerer varer fra lande udenfor EU.

Baggrunden for CBAM

CBAM er forkortelse for **Carbon Border Adjustment Mechanism** og kaldes på dansk også for "CO₂-grænsetilpasningsmekanisme". CBAM er en afgift, der lægges på en lang række varer, når de importeres fra lande udenfor EU.

EU har besluttet at indføre CBAM for at sikre, at der betales samme afgift af CO₂-udledningen for fremstilling af varer udenfor EU's grænser, som der ville være betalt, hvis varerne var fremstillet inden for EU. Det er således hensigten, at CO₂-udledning ved fremstilling skal beskattes ens både indenfor og udenfor EU, og dermed skabe incitament til at mindske CO₂-udledning også udenfor EU's territorie. Afgiften pålægges derfor en række varer, når disse er fremstillet eller produceret uden for EU, og beregnes i forhold til den CO₂-udledning, der er sket i forbindelse med fremstillingen. Som udgangspunkt er det alene varer, der er omfattet af EU's regler om CO₂-kvoter og tung proces, der er omfattet af CBAM. Det betyder, at varer som f.eks. jern, stål, aluminium, cement, gødningsstoffer, brint, elektricitet m.fl. er omfattet af CBAM.

CBAM gennemføres som en ordning, hvor der købes CBAM-certifikater, og hvor prisen på et CBAM-certifikat vil svare til prisen på en CO₂-kvote. Ordningen administreres i Danmark af Energistyrelsen.

CBAM's to faser

Indførelsen af CBAM er opdelt i 2 faser. I den første fase, der startede 1. oktober 2023, skal virksom-

heder, der importerer varer omfattet af afgiften, lade sig registrere og hvert kvartal indrapportere bl.a.:

- Den samlede mængde af hver varetype
- Varetypens KN-kode
- Oprindelseslandet for de importerede varer
- En række oplysninger om det anlæg, hvor varerne er fremstillet
- Samt en række oplysninger om CO₂-udledningen ved fremstilling af de pågældende varer

Anden fase starter 1. januar 2026, og fra dette tidspunkt skal importører aflevere CBAM-certifikater, der svarer til CO₂-udledningen ved fremstillingen af varerne.

Angivelse af CBAM-rapporter

Der er ingen nedre grænse for registrering i CBAM-registeret. Det betyder, at alle virksomheder, der importerer varer omfattet af CBAM, skal registreres fra 1. oktober 2023.

Der skal hvert kvartal indsendes en CBAM-rapport en måned efter kvartalets udløb, og den første rapport skal derfor indsendes 31. januar 2024.

Det vil være muligt at ændre oplysninger for de første 2 rapporter frem til 31. juli 2024, herefter vil det være muligt at rette i rapporter, der er indsendt rettidigt, op til 2 måneder efter indsendelsesfristen.

Manglende indsendelse af en CBAM-rapport vil være omfattet af bøder på mellem EUR 10-50 pr. ton CO₂-udledning, der ikke er indrapporteret.

VI NOTERER, AT ...

Af Erik Høegh, skattekonsulent



Julegaver fra arbejdsgiver

En medarbejder kan få skattefri gaver fra sin arbejdsgiver. Der er tale om fysiske gaver og andre mindre personalegoder til en samlet værdi af op til 1.300 kr. Hvis gavernes værdi overstiger dette beløb, vil der være tale om skattepligt. Selvom det samlede beløb overstiger 1.300 kr., så bliver julegaven ikke beskattet, når den højst koster 900 kr.

Hvis summen af gaverne beløber sig til eksempelvis 1.700 kr., hvori der indgår en julegave på 900 kr., vil der blive tale om en beskatning på 800 kr.

Hvis julegaven gives som kontanter, vil der altid skulle betales skat af beløbet. Gavekort er dog en undtagelse, hvis

- gavekortet kun gælder til få, udvalgte gaver hos en udbyder på nettet
- arbejdsgiveren på forhånd har valgt gaven på gavebeviset til den enkelte medarbejder
- gavekortet er et gavebevis til en bestemt navngiven restaurant, hvor det kun kan bruges til dagens treretters menu eller til én ud af 3 treretters menuer, som arbejdsgiver har sammensat og i øvrigt overholder ovennævnte beløbsgrænser.

Kreditnotaer og fradrag for tab på debitorer

Fradrag for tab på debitorer kan opnås skattemæssigt, hvis tabet er endeligt konstateret. Dette gælder for både personlige virksomheder og selskaber, der anvender realisationsprincippet.

Et tab anses for endeligt konstateret, når der foreligger forgæves forsøg på inddrivelse foretaget af advokater eller inkassofirmaer.

Da omkostninger til inddrivelse af fordringen kan være betydelige, kan det være et incitament til at udstede en kreditnota og dermed anse beløbet som tabt. En sådan fremgangsmåde for at opnå fradrag for tabet godkendes ikke af skattemyndighederne, da dette ikke betragtes som retlige skridt for at inddrive tilgodehavendet. Det, at virksomheden har rykket kunderne for betaling flere gange, er ikke tilstrækkeligt for at opnå fradrag, ligesom en påstand om, at der er sket fejlfakturering, ikke godkendes, når der er forløbet lang tid fra udstedelse af fakturaen.

Tilsvarende synspunkter gør sig ligeledes gældende med hensyn til momsfradraget. Her godkendes heller ikke udstedelse af kreditnotaer som grundlag for momsfradrag.

For virksomheder, som udsteder kreditnotaer i forbindelse med manglende modtagelse af betalinger for vareleverancer og serviceydelser, vil resultatet blive betaling af moms og skat af penge, som virksomheden ikke har tjent. Ligeledes vil der ikke være mulighed for efterfølgende at foretage retslige skridt omkring inddrivelse, fordi der ikke længere eksisterer et tilgodehavende.

Fradrag for løn til frivilligt arbejde

Virksomheders løn til ansatte har altid været anset som en fradragsberettiget driftsomkostning for virksomheden. Der har dog igennem årene været rejst spørgsmål ved dette, når det udførte arbejde ikke direkte har kunnet relateres til erhvervelse af den skattepligtige indkomst.

Efterfølgende har Folketinget vedtaget en lov, som giver virksomhederne ret til at fratække lønudgifter, uanset hvad de ansatte er beskæftiget med. Trods dette har Skattestyrelsen rejst sager om retten til fradrag i forbindelse med virksomhedernes brug af ansatte til frivilligt arbejde i arbejdstiden.

Østre Landsret har nu fastslået, at virksomhederne har ret til fradrag for alle ikke private lønudgifter, uanset om det udførte arbejde skaber indkomst for virksomheden eller ej.

Dommen får stor betydning for det stigende antal virksomheder, herunder fx banker, som tillader eller ligefrem opfordrer deres medarbejdere til at arbejde frivilligt i en god sags tjeneste i arbejdstiden.

Tabfradrag First North-aktier

Efter gældende skatteregler skelnes der mellem børsnoterede og ikke-børsnoterede aktier og anparter for private investorer.

Aktier, der handles på First North, er hidtil blevet anset som unoterede aktier. First North er en særlig børs for mindre nordiske selskaber, hvilket oftest vil være familie- og hovedaktionær-selskaber.

Gevinster beskattes som aktieindkomst med en fast skattesats på 27 % for gevinster op til 58.900 kr. og 42 % af et overskydende beløb. Med hensyn til tab beregnes skatteværdien tilsvarende gevinster og kan modregnes i anden indkomst herunder lønindkomst.

Regeringen vil nu ændre behandlingen af aktier, der handles på First North, så aktierne fremover bliver anset som børsnoterede papirer helt på lige fod med aktier, der handles på fx Copenhagen Nasdaq.

Dette får betydning for adgangen til at fratække tab, som er anderledes i forhold til de unoterede papirer. Tab på noterede aktier kan således kun fratækkes i udbytter og gevinster på andre noterede aktier, og et eventuelt overskydende beløb kan fremføres til modregning i efterfølgende års udbytter og gevinster på tilsvarende aktier.

De nye regler forventes at få virkning fra 1. januar 2024 og forventes også at komme til at gælde for aktier anskaffet før dette tidspunkt, og som er i behold den 1. januar 2024.

De kommende regler vil mindske interessen for at investere i First North-aktier og dermed vanskeliggøre tilførsel af risikovillig kapital til de mindre virksomheder.

Redaktion afsluttet den 14. november 2023

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

Redaktør: Karnov Group Denmark A/S
Mia Jensen

Design/sats: Karnov Group Denmark A/S
Sine Andersen

Tryk: Skabertrang

ISSN nr.: 0108-9196

KARNOV
GROUP

Dato

Diskontoen

Nationalbankens udlånsrente

Fra 3. maj 2013	0,00 %	0,20 %
Fra 20. januar 2015	0,00 %	0,05 %
Fra 1. oktober 2021	0,00 %	-0,45 %
Fra 9. september 2022	0,65 %	0,80 %
Fra 28. oktober 2022	1,25 %	1,40 %
Fra 16. december 2022	1,75 %	1,90 %
Fra 3. februar 2023	2,10 %	2,25 %
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 %

Kontakt

Mazars
Midtermolen 1, 2. tv.
2100 København Ø
Danmark
Tel.: +45 35 26 52 22
info@mazars.dk
www.mazars.dk

Mazars er et internationalt integreret partnerskab med speciale i revision, regnskab, konsulentvirksomhed, skat og juridisk bistand*. Vi opererer i over 95 lande og regioner overalt i verden og kan trække på mere end 47.000 professionelle ekspertviden: 30.000 i Mazars' integreret partnerskab og 17.000 via Mazars North America Alliance – til at hjælpe kunder i alle størrelser på hvert trin i deres udvikling.

*hvor dette er tilladt i henhold til gældende lovgivning i det enkelte land

www.mazars.com

mazars