

Nyhedsbrev februar 2024

7. februar 2024

Side 1/4

Ejendomsskatter 2024	side 1
Forskudsopgørelse 2025	side 1
Grundskyld - betalingsfrister	side 1
Årsopgørelsen 2023 og servicefradrag	side 1
Ulovlig aktionærlån	side 2+3
Dobbeltbeskatning - Frankrig	side 3+4

Ejendomsskatter 2024 (grundskyld og ejendomsværdiskat)

Forskudsopgørelsen 2024 - rabatter

Ifølge loven, får man rabat, hvis der er en nettostigning på de samlede ejendomsskatter (ejendomsværdiskat og grundskyld) i 2024 – beregnet efter de nye regler højere i forhold til de samlede ejendomsskatter beregnet efter de hidtidige regler. Forskudssystemet kan ikke håndtere dette, da systemet beregner eventuel rabat individuelt for ejendomsværdiskat og grundskyld. Systemet modregner ikke skatterne til et nettobeløb.

Dette kan bevirke, at man får en restskat på den endelige årsopgørelse.

Eksempel:

	2023	2024	Stigning/fald
Ejendomsværdiskat	20.000 kr.	25.000 kr.	5.000 kr.
Grundskyld	18.000 kr.	12.000 kr.	-6.000 kr.
Netto			-1.000 kr.

I eksemplet skal man ikke have rabat, da man ikke stiger – netto.

På forskudsopgørelsen vil man få en rabat på 5.000 kr.

Det betyder at man på årsopgørelsen for 2024 vil få en restskat på 5.000 kr.

Forskudsopgørelsen 2025 – midlertidig vurdering 2024

For at kunne beregne ejendomsskatter for 2025, skal Vurderingsstyrelsen anvende vurderingen pr. 1. januar 2024. Da denne ikke kendes før om nogle år – vil alle ejendomssejere i efteråret 2024, modtage en midlertidig vurdering for 2024. Denne anvendes midlertidigt til beregning af ejendomsskatterne i 2025.

Grundskyld på erhvervsjendomme—betalingsfrister

Grundskyld på erhvervsjendomme skal i 2024 betales henholdsvis den 2. april 2024 og den 1. august 2024. I 2025 bliver datoerne den 2. januar og 1. juli.

Årsopgørelsen for 2023

Indberetning til årsopgørelsen kan ske fra den 11. marts 2024.

Serviceudgifter (servicefradrag) afholdt i 2023:

Man kan allerede nu oplyse servicefradrag til årsopgørelsen for 2023, således at disse kommer med på årsopgørelsen fra start, når Skattestyrelsen åbner for indberetninger til årsopgørelsen for 2023. Beløbet der kan fratrækkes er 6.600 kr. i 2023. Øvrige oplysninger fx kørselsfradrag kan først oplyses fra årsopgørelsessystemet for 2023 åbnes.

Servicefradraget er for indkomståret 2024 forhøjet til 11.900 kr.



Nyhedsbrev februar 2024

7. februar 2024

Side 2/4

Ulovlige aktionærlån

Nye afgørelser medfører en udvidelse af personkredsen hvortil udlån anses for ulovlige aktionærlån

Der er truffet afgørelse i SKM2024.14.SR, SKM2024.15.SR og SKM2023.273.HR / SKM2022.368.ØLR, hvoraf udstrækningen og anvendelsen af LL § 16 E i forbindelse med nærtstående er væsentligt udvidet.

SKM2022.368.ØLR – selskabs udlån til hovedaktionærs kæreste - anset for ulovligt aktionærlån med beskatning hos kapitalejeren

Lån ydet af hovedanpartshaverens selskab til hovedanpartshaverens kærestes skulle anses for et indirekte lån - og dermed for en skattepligtig hævning - til hovedanpartshaveren.

Landsretten fandt, at angivne **eksempler på nærtstående (ægtefæller og børn) ikke kunne anses for udtømmende**. Landsretten fandt endvidere, at lånet alene var ydet i kraft af hovedanpartshaverens personlige relation til låntager, og at det ikke kunne føre til en anden vurdering, at **hovedanpartshaveren og låntager ikke havde fælles bopæl på tidspunktet for lånet**.

Lånet skulle anses for at have passeret hovedanpartshaverens økonomi og dermed for også at være ydet indirekte til hende

SKM2024.14.SR – udlån til bror - ulovligt aktionærlån:

Selskabet ønskede at yde et rentefrit personalelån på anfordring til eneanpartshaverens bror, der var ansat i selskabet. Spørgerne ønskede bekræftet, at lånet kunne ydes, uden at der skete beskatning af andet end differencen til referencerenten. Det var spørgernes opfattelse, at eneanpartshaverens bror var at betragte som ansat og derfor havde ret til personalegoder i form af personalelån på lige vilkår med alle andre.

Det var Skatterådets opfattelse, at lånet måtte **anses for alene at blive ydet i kraft af eneanpartshaverens personlige relation til sin bror og dermed for at blive ydet indirekte til eneanpartshaveren**. Eneanpartshaveren ville derfor være **skattepligtig af låneprovenu**.

SKM2024.15.SR – Udlån til søster - ulovligt aktionærlån

Selskabet ønskede at yde et lån på markedsvilkår til eneanpartshaverens søster. Det var spørgernes opfattelse, at lånet ikke var omfattet af ligningslovens § 16 E, da søskende ikke var omfattet af kredsen af nærtstående i ligningslovens § 2. Det var Skatterådets opfattelse, at lånet måtte anses for alene at blive ydet i kraft af eneanpartshaverens personlige relation til sin søster og dermed for at blive ydet indirekte til eneanpartshaveren. Eneanpartshaveren ville derfor være skattepligtig af låneprovenu.

Skatterådet bemærkede endvidere, at hvis det efter en konkret vurdering måtte lægges til grund, at lånet til eneanpartshaverens søster reelt blev ydet uden tilbagebetalingspligt og låneprovenu derfor var en gave til eneanpartshaverens søster, ville også eneanpartshaverens søster være skattepligtig af låneprovenu.



Nyhedsbrev februar 2024

7. februar 2024

Side 3/4

Ulovlige aktionærlån - fortsat

Sammenfatning—udvidelse af begrebet nærtstående i relation til ulovlige aktionærlån:

Nærtstående omfatter således ikke længere kun de af hovedaktionær nærtstående der er nævnt i LL §2, men omfatter også "øvrige nærtstående", herunder kæresten og søskende. Spørgsmålet er således ubesvaret om dette yderligere kan gælde for lån til venner og bekendte.

Vores anbefaling er derfor, at hvis det påtænkes at udlåne penge til familie og venner, at få et bindende svar, da afgørelserne viser, at udlån til andre end de personer, der anses for nærtstående, jf. ligningslovens § 2 kan medføre beskatning af ulovlige aktionærlån, jf. ligningslovens § 16E, da opremsningen i ligningslovens § 2 ikke er udtømmende.

Den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig

Danmark har nu indgået en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig som trådte i kraft pr. 1. januar 2024. Danskere som flytter til Frankrig, skal således ikke sælge deres hus for at komme ud af dansk beskatning. Denne aftale vil således sikre, at hverken privatpersoner eller virksomheder, risikerer dobbeltbeskatning af den samme indkomst.

Aftalen i hovedtræk

- Danmark giver lempelse efter creditmetoden
- Reglen om skattemæssigt hjemsted følger de generelle kriterier – herunder statsborgerskab, livsinteresser og bopæl
- Lønindkomst kan beskattes i kildestaten (183 dages reglen jf. nedenstående)
- Renter beskattes i bopælsstaten
- Udbytter til fysiske personer, kan beskattes med 15 % i kildestaten
- Fysiske personers fortjeneste på aktier beskattes i bopælsstaten
- Bestyrelses honorar kan beskattes i kildestaten

Lønindkomst

Personer som udfører arbejde i Frankrig for deres danske arbejdsgiver og som er hjemmehørende i Danmark, vil lønnen udelukkende blive beskattet i Danmark, såfremt opholdet ikke overstiger 183 dage inden for en 12 måneders periode og arbejdet ikke udføres for en arbejdsgiver hjemmehørende i Frankrig eller med fast driftssted i Frankrig.



Nyhedsbrev februar 2024

7. februar 2024

Side 4/4

Den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig - fortsat

Pension

Frankrig har bevaret deres ret til at beskatte pensioner fra danske pensionsordninger for personer som er bosiddende i Frankrig. For pensionsordninger hvor der har været givet fradrag i Danmark og sociale pensioner har Danmark som kildeland også ret til at beskatte disse pensioner. Danmark giver nedslag for den betalte franske skat.

Overgangsreglerne fra 2008

Ved indførelse af den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark og Frankrig, har man fastholdt overgangsreglen fra 2008. Overgangsreglen indbefatter at personer, der var skattemæssigt hjemhørende til Frankrig den 28. november 2007, og som modtog pension den 31. januar 2008, fortsat ikke skal beskattes af danske pensionsordninger.

Ligeledes er personer som den 28. november 2007 var omfattet af fuld dansk skattepligt, og som havde en fast ejendom i Frankrig, stadig omfattet af den gamle overgangsregel. Disse personer er derfor stadig fritaget for dansk ejendomsværdiskat af deres ejendom i Frankrig.

