

NYT FRA DIN
REVISOR

Nr. 120

December 2022



Foreningen

Danske
Revisorer

Godtgørelse af energiafgifter

Med den seneste tids prisstigninger på energi og med udsigt til en vinter, hvor det næppe bliver bedre, er der blandt andet sat fokus på erhvervslivets energiforbrug og på reglerne for godtgørelse. I denne artikel gennemgås de generelle regler, ligesom der orienteres om nogle af de mere specielle regler. Frem for alt er det vigtigt, at der sondres mellem forbrug af elektricitet og andet forbrug af energi.

Af momsrådgiver Søren Engers Pedersen, Baker Tilly

Som udgangspunkt er der kun adgang til godtgørelse for energiafgifter i samme omfang, som en virksomhed er momsregistreret. Virksomheder med såvel momsfrie som momspligtige aktiviteter kan få delvis godtgørelse, mens helt momsfrie virksomheder ikke er berettiget til at få godtgjort afgifterne på deres energiforbrug. Sidstnævnte gruppe omfatter også en del virksomheder, som anvender forholdsvis store mængder energi, og som derfor belastes voldsomt, fordi de ikke kan få godtgjort afgifterne og ikke kan få tilbagebetalt momsen på deres energiforbrug.

For de øvrige virksomheder afhænger godtgørelse af energiformen, og til hvilke formål energien anvendes.

Elektricitet

Efter en række lempelser er det blevet forholdsvis enkelt at opgøre det tilbagebetalingsberettigede afgiftsbeløb. Der sondres ikke længere mellem proces-el og el til rumvarme/komfortkøling.

Derfor vil langt de fleste momsregistrerede virksomheder være berettiget til at få godtgjort den fulde el-afgift med fradrag af 0,4 øre pr. kWh. Beløbet på 0,4

øre pr. kWh er et EU-fastsat minimumsbeløb, som skal betales af alt forbrug af elektricitet.

Godtgørelse omfatter også det elforbrug, som anvendes i kontor/administration.

Der er nogle få virksomheder, som ikke er berettiget til at få godtgjort el-afgift for deres forbrug af elektricitet til procesformål. Det gælder blandt andet reklamebureauer, revisorer, advokater og tilsvarende liberale erhverv. Men med virkning fra 1. januar 2023 ophæves det særlige bilag i elafgiftsloven, hvorefter

disse virksomheder kan få godtgørelse efter samme regler som andre virksomheder.

Særlige forhold

- Hvis man har en udlejningsejendom med erhvervslejemål, kan lejerne opnå godtgørelse for elafgift vedrørende deres forbrug i erhvervslokaler. Udlejer er ikke berettiget til godtgørelse af el, der anvendes af lejerne i disses lokaler. Derimod kan udlejer få godtgørelse vedrørende fællesforbrug (udendørsbelysning, kældbelysning, drift af elevator o.lign.) i samme omfang, som ejendommen er momsregistreret.
- Ladestandere, som er monteret på virksomhedens adresse, berettiger til godtgørelse af el-afgiften. Der gælder særlige regler, hvis der monteres ladestandere på medarbejderes private bopæl som led i en aftale om fri bil.
- Hvis en virksomhed monterer solceller eller anden form for vedvarende energi, er den mængde el, som forbruges af virksomheden, selv fritaget for el-afgift. Det gælder også i udlejningsejendomme, hvor udlejer forsyner de enkelte lejemål med elektricitet fra et solcelleanlæg.

Olie, kul og gas, herunder naturgas

Olie, kul og gas anvendes i de fleste tilfælde til opvarmning af lokaler eller opvarmning af vand. Dette forbrug er som alt overvejende hovedregel ikke godtgørelsesberettiget.

Der kan være særlige tilfælde, hvor opvarmning berettiger til godtgørelse. Det gælder eksempelvis:

- Opvarmning af lukkede tørrerum
- Opvarmning i malekabiner
- Vask af genbrugsemballage
- Udtørring af byggematerialer
- Forarbejdning af varer (skoldekar mv.)

De enkelte undtagelser fremgår direkte af afgiftslovene. Hvis man som virksomhed har et forbrug til formål, som afviger fra det "normale", bør det derfor undersøges, om det eventuelt kan falde

ind under en af lovens fritagelser eller undtagelser.

Derudover skal man være opmærksom på, at der i praksis aldrig kan opnås godtgørelse vedrørende lokaler, hvor der jævnligt opholder sig medarbejdere. Det gælder også lokaler, hvor der sker klargøring eller efterbehandling af materialer, selv om det sker i forbindelse med, at materialerne skal undergå en forarbejdning i f.eks. en malekabin.

Energi, der anvendes som motorbrændstof berettiger heller ikke til afgiftsgodtgørelse. Det gælder f.eks. brændstof, som fyldes på entreprenørmateriel, uanset om det er mobile eller stationære enheder.

Der gælder en særlig undtagelse vedrørende generatorer, hvor der afhængig af generatorens effekt kan være mulighed for eller pligt til at foretage registrering efter Lov om el-afgift. Dette vil som oftest være fordelagtigt, da det sikrer tilbagebetaling af olie-/gasafgiften.

Og endelig er det væsentligt, at begrænsningen vedrørende motorbrændstof ikke gælder landbrug, skovdrift, gartnerier, frugtavl, fiskeri og dambrug.

Afrunding

Tidligere fravalgte en del mindre virksomheder deres mulighed for at få godtgjort el-afgift. Det skyldtes først og fremmest sondringen mellem proces-el og el til opvarmning og komfortkøling. Efter ophævelse af denne sondring vil langt de fleste virksomheder meget enkelt kunne opgøre den godtgørelsesberettigede andel og dermed nedbringe deres samlede betaling for forbrug af elektricitet.

Derudover bidrager reglerne til, at vedvarende energi (solceller m.fl.) afgiftsmæssigt er fordelagtigt, hvis den producerede elektricitet anvendes af virksomheden selv.

For så vidt angår olie, kul og gas vil godtgørelse for mange virksomheder slet ikke komme på tale. Til gengæld er der ofte tale om betydelige beløb for de virksomheder, som anvender olie, kul eller gas til procesformål. Derfor bør man i tvivlstilfælde få undersøgt, om et forbrug berettiger til godtgørelse. Derudover er det vigtigt, at man sikrer en korrekt fordeling af forbruget via måler eller andre af lovens alternativer. Fordeling kan aldrig ske efter et skøn.



Julegaver, julefrokoster og skattemæssige forhold

Af tekstforfatter Susanne Holm, Ordet i Centrum

Kilde: skat.dk

Julegaver

Du har som arbejdsgiver mulighed for at give dine medarbejdere skattefrie gaver, hvis den samlede værdi af fysiske gaver og andre mindre personalegoder ikke overstiger en samlet værdi af op til 1.200 kr. (2022).

Kontantgaver er altid skattepligtige. Gavekort vil i praksis også være skattepligtige, hvis de kan byttes til kontanter eller har en bred anvendelsesmulighed, f.eks. et gavekort til et stormagasin. Digitale gavekort kan altid byttes til kontanter og er derfor skattepligtige. (Der var dog særregler i 2021 i forbindelse med oplevelsesgavekort). Overstiger det samlede beløb årligt 1.200 kr. skal alt beskattes. Her er der dog særlige regler for julegaver!

Som arbejdsgiver skal du indberette værdien af gaven til Skat, hvis det er en kontantgave, et skattepligtigt gavekort eller hvis gavens værdi i sig selv overstiger 1.200 kr. Husk, at du kan trække udgiften til gaven fra i virksomhedens skatteregnskab.

Særligt for julegaver

Julegaven bliver ikke beskattet, når den maksimalt koster 900 kr., selvom det samlede beløb på årets gaver og mindre personalegoder til medarbejderen overstiger 1.200 kr.

Hovedreglen er, at gaver for mere end 1.200 kr. betyder, at *hele* beløbet skal beskattes. Men man kan holde julegaven på højst 900 kr. ude af regnestykket. Det vil sige, at hvis julegaven har en værdi på højst 900 kr., og andre gaver i løbet af

året har en værdi på f.eks. 500 kr., skal medarbejderen kun betale skat af de 500 kr.

Julegaver *større* end 900 kr. kan ikke holdes uden for regnestykket. Derfor skal en julegave på 901 kr. beskattes, hvis det samlede gavebeløb fra arbejdsgiveren det pågældende år er større end 1.200 kr.

Arbejdsgiveren kan godt give en julegave, der har en værdi på op til 1.200 kr. (2022). Men hvis arbejdsgiveren det pågældende år også har givet andre gaver, skal det samlede gavebeløb beskattes.

Julegaver til mere end 1.200 kr. er altid skattepligtige

Arbejdsgiveren skal opgive beløbet til Skat som en del af lønnen og kan trække hele udgiften fra som en driftsomkostning.

Skattefrie gavekort

Der er undtagelser fra reglen om, at gavekort er skattepligtige. Følgende former for gavekort er altid skattefrie for medarbejderen:

- Gavekort, der kun gælder til få, udvalgte gaver hos en udbyder på nettet
- Hvis arbejdsgiveren på forhånd har valgt gaven på gavebeviset til den enkelte medarbejder
- Gavekort, der er et gavebevis til én bestemt navngiven restaurant, hvor det kun kan bruges til dagens tre-retters-menu eller til én ud af tre tre-retters menuer, som arbejdsgiver har sammensat

Vær dog opmærksom på, at gavekortet kun er skattefrit, hvis det overholder beløbsgrænsen.

Skattepligtige gavekort

Følgende gavekort er altid skattepligtige for medarbejderen – altså indgår værdien i medarbejderens A-indkomst:

- Gavekort, der kan ombyttes til kontanter
- Digitale gavekort, f.eks. et plastikkort. Digitale gavekort kan altid byttes til kontanter og er derfor skattepligtige. Også selvom du skal betale et gebyr for at få det byttet til kontanter
- Gavekort, der har en bred anvendelsesmulighed, f.eks. et gavekort til et stormagasin, supermarked eller bygemarked
- Gavekort, der er til hele arbejdsgivers varesortiment og dermed har en bred anvendelsesmulighed

Når gavekortet er skattepligtigt, skal medarbejderen oplyse gavekortets værdi på sin årsopgørelse i rubrik 20. Arbejdsgiveren skal indberette værdien af gavekortet og indeholde A-skat og am-bidrag af beløbet.

Du kan som arbejdsgiver trække udgiften til gaven fra i virksomhedens skatteregnskab.

Julefrokost

Hvis arbejdsgiveren helt eller delvist betaler udgifterne, beskattes en julefrokost ikke, når arrangementet er af et rimeligt omfang og varighed.

Det er ikke en betingelse, at julefrokosten bliver holdt på arbejdspladsen. Julefrokosten kan også holdes på en restaurant eller virtuelt, hvor medarbejderne deltager online, evt. samlet i mindre grupper.

Hvis julefrokosten er virtuel, er den stadig skattefri for medarbejderne, selvom maden bliver leveret på hjemadressen, og der er fælles, virtuel underholdning, f.eks. musik og stand-up.

Gave i stedet for julefrokost

Hvis arbejdsgiveren vælger at give medarbejderne en gave i stedet for at holde julefrokost, er der ikke tale om et skattefrit julefrokostarrangement. Gaven skal derfor skattemæssigt behandles på samme måde som andre gaver fra arbejdsgiveren.

Dog er gaven skattefri, hvis værdien er op til 1.200 kr.

Gaver ved andre lejligheder Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse

En medarbejder kan få skattefri jubilæumsgaver på op til 8.000 kr. ved 25, 35, 40, 45 og 50 års ansættelse i virksomheden.

Medarbejdere i en virksomhed kan få skattefri jubilæumsgaver på op til 8.000 kr., hvis virksomheden har 25-års jubilæum eller har

'fødselsdag' med et antal år deleligt med 25. Alle fuldtidsansatte skal have det samme beløb i jubilæumsgratiale, og deltidsansatte skal have en forholdsmæssig andel.

Arbejdsgiveren kan trække udgifterne fra som driftsomkostning.

Fratrædelsesgodtgørelse på op til 8.000 kr. er også skattefri.

Lejlighedsgaver af sædvanligt omfang er skattefrie

Lejlighedsgaver er almindelige gaver, der markerer en privat mærkedag, f.eks. fødselsdag, barnedåb, konfirmation, bryllup og lignende.

Der er ingen faste grænser for værdien af lejlighedsgaver. Lejlighedsgaver er dog fuldt skattepligtige, hvis de er større end, hvad der almindeligvis anses for passende. Er en lejlighedsgave af usædvanlig størrelse, skal medarbejderen betale skat. Det er ikke umiddelbart defineret på Skats hjemmeside, hvad der anses for passende størrelse.

Arbejdsgiveren kan trække gaver fra som en driftsomkostning.



Kan du betale din gæld?

Af direktør og partner Thorbjørn Helmo Madsen, TaxMaster ApS



Mange virksomheder oplever, at det bliver vanskeligere og vanskeligere at betale sine regninger – bl.a. moms og A-skatter samt afdrag på covid-lån.

Hvis man kan se, at man ikke kan betale enhver sit indenfor f.eks. 1 år, bør man allerede nu søge professionel hjælp til at finde en løsning. Man får højst 1 år til at afdrage gæld til Gældsstyrelsen – ofte kun 3 mdr.

Mange har en tro på, at det nok løses, men se på følgende eksempel:

Man skylder 1 mio. i skat og moms. Måske kan man få en afdragsordning på 12 mdr. Der beregnes 0,7 % i rente pr. mdr. (der ikke kan fradrages i skat) – det betyder, at de første 7.000 kr., man afdrager pr. mdr., går til renter. Hvis man f.eks. betaler 20.000 kr. pr. mdr., vil det tage ca. 70 mdr. at afdrage gælden!

Man vil ikke få så lang afdragstid.

Som selvstændig erhvervsdrivende hæfter man for gælden med al formue – både bil, ejendom mv.

Driver man virksomhed i selskabsform, hæfter man som udgangspunkt kun for selskabets formue.

Man kan dog blive gjort personlig ansvarlig, hvis man bliver ved med at stifte gæld i selskabet – velvidende, at man ikke kan betale beløbet tilbage. Det vil betyde, at kreditorerne også kan få andel i ejerens private aktiver.

Hvis Gældsstyrelsen ikke får deres tilgodehavende, vil de enten gøre udlæg

i aktiver eller erklære personen eller selskabet konkurs.

Udlæg betyder bl.a., at de vil kræve virksomhedens salgsfakturaer betalt til Gældsstyrelsen, og de vil anmode om at få indbetalt saldiene på virksomhedens bankkonti. Endvidere vil Gældsstyrelsen kræve de penge, der står på bankkonti, indbetalt til dem. Konsekvensen er, at virksomheden ikke får likviditet ind på bankkontoen til betaling af lønninger og varer/ytelser. Dette kan man ikke holde til i lang tid, og en konkurs vil være en realitet.

Det er derfor vigtigt, at man reagerer før, man kommer i den situation.

Ved professionel assistance, der som oftest sker i samarbejde med din revisor, kan man måske finde frem til en løsning, hvor man ikke mister hus og hjem. Man kommer i en periode til at leve beskedent – men det er trods alt bedre end at miste alt.

Der er flere løsningsmodeller bl.a. rekonstruktion.

Rekonstruktion som mulighed

Rekonstruktion er et redskab, hvor gælden sættes på "standby" (også til Gældsstyrelsen) – indtil man finder en løsning. Der udpeges en rekonstruktør (typisk advokat) og evt. en tillidsmand (uafhængig regnskabskyndig person – typisk revisor – dog ikke ens egen, da han/hun ikke er uafhængig). Rekonstruktør og tillidsmand samarbejder med virksomhedens revisor for at frembringe det nødvendige materiale.

Virksomheden kører typisk videre i modsætning til konkurs, hvor virksomheden ofte lukkes nu og her.

Man skal ved indledning af en rekonstruktion komme med et professionelt oplæg til, hvordan man har tænkt sig at løse situationen, og så skal kreditorerne stemme for at fortsætte. Dette kræver,

at kreditorerne kan se et forslag til en fornuftig og realistisk løsning.

Ved at få en pause, hvor kreditorerne ikke bombarderer virksomheden med rykkere, kan man koncentrere sig om at finde en løsning. Det kan være tilførsel af friske penge, salg af virksomheden stille og roligt, forhandle en akkord med kreditorerne eller en kombination af foranstående. Det vigtigste er, at man har ro i stedet for, at man har Gældsstyrelsen eller andre stående med trussel om konkurs.

Hvis resultatet af løsningsforslagene er afvikling af virksomheden, vil man i en rekonstruktion kunne opnå bedre priser for aktiverne, end det vil være tilfældet ved en konkurs, hvor der bare skal afvikles hurtigt.

Jeg har personligt været tillidsmand i rekonstruktioner, hvor vi har fundet ganske fornuftige løsninger. Det vigtigste er at komme igennem uden at stå med en konkursgæld, som man har hængende på skuldrene i resten af sit liv – eller at man får en gældssanering.

Hvad med økonomien i det?

Er det ikke dyrt med en rekonstruktion eller lignende? Det koster at få professionel hjælp, men honorarerne betales faktisk indirekte af kreditorerne ved en rekonstruktion.

Hvis økonomien er presset, anbefaler jeg, at man mødes med en professionel rådgiver på dette område. Situationen kan som oftest vurderes på 1 – 2 timer og udledt heraf kommer forslag til, hvordan man løser den pressede situation.

Det vigtigste er – som jeg tidligere har nævnt – at man reagerer så tidligt som muligt, når økonomien ser ud til at være FOR presset. Ingen skal være flove over at stå i en sådan situation – det er der – desværre – mange, der gør.

Fremtidsfuldmagt for virksomhedsejere – værd at overveje!

Af tekstforfatter Susanne Holm, Ordet i Centrum

Vi ved det alle sammen – pludselig kan lynet slå ned. Mange slår det hen og tænker – ”det sker ikke for mig”. Men inderst inde ved vi jo godt, at der altid er en potentiel risiko for, at vi kan blive ramt af en ulykke eller sygdom, der kan medføre nedsat funktionsevne i en periode og i værste fald permanent. Skulle lynet slå ned, og man står som virksomhedsejer, kan det få alvorlige konsekvenser for virksomheden. Uden en fremtidsfuldmagt risikerer man, at virksomheden er uden ledelse i en kortere eller længere periode, hvilket kan få fatale konsekvenser, herunder økonomiske tab og risiko for konkurs. Med en fremtidsfuldmagt kan man således sikre virksomhedens drift i fremtiden. Og det er en rigtig god idé at have styr på sagerne inden, det risikerer at gå galt.

En fremtidsfuldmagt kan gives til en betroet medarbejder eller en medejer af virksomheden, som derved får fuldmagt til at træffe beslutninger i virksomhedens interesse, hvis man selv er ude af stand til det pga. ulykke eller sygdom. Alle, der er myndige og psykisk raske kan være fuldmægtige, men det er anbefalelsesværdigt at vælge en person, der har indgående kendskab til virksomheden og har evner indenfor virksomhedens kerneopgaver. Det er dog altid en god idé at tydeliggøre og konkretisere virksomhedens forhold i fremtidsfuldmagten, så der er klare retningslinjer for, hvorledes fuldmægtige skal varetage opgaverne.

Anvendelsesområde

En fremtidsfuldmagt for virksomhedsejere vil være begrænset til kun at omhandle virksomhedens drift. Det vil

sige, at fuldmægtige ikke har indflydelse på fuldmagtsgivers personlige eller privatøkonomiske forhold – det skal aftales særskilt. Fuldmagten kan også begrænses til kun at omfatte bestemte dele af virksomhedens drift – f.eks. en bestemt gruppe af medarbejdere eller drift af et nærmere angivet forretningsområde.

Fuldmægtigen kan kun træffe beslutninger, der er i virksomhedens interesse. Det vil sige, at beslutninger ikke må stride imod, hvad der er bedst for virksomhedens videre drift.

Fuldmægtigens beslutninger og indgåede aftaler vil dog have samme gyldighed, som hvis de var truffet af ejeren selv.

Gyldighedsbetingelserne for fremtidsfuldmagten

Efter udarbejdelse af fremtidsfuldmag-

ten skal denne registreres i fremtidsfuldmagtsregistret og underskrives med digital signatur af både fuldmagtshaver og fuldmagtsgiver. Derefter skal fremtidsfuldmagten underskrives fysisk foran en notar indenfor en frist på 6 måneder.

Fuldmagten kan kun anvendes så længe, virksomhedsejeren er i live, og såfremt virksomhedsejeren ikke længere selv kan varetage driften af virksomheden pga. sygdom, ulykke eller alderdom. Så længe fuldmagtsgiver selv kan varetage virksomhedens interesser, er fremtidsfuldmagten ikke gældende. Hvis fuldmagtsgiver afgår ved døden, ophører fuldmægtiges beføjelser og et eventuelt virksomhedstestamente træder nu i kraft.



Beløbsgrænser 2023

Af tekstforfatter Susanne Holm, Ordet i Centrum

Kilde: skat.dk

Nytåret nærmer sig, og det betyder, at en række beløbsgrænser på skatteområdet bliver opreguleret.

Beløbsgrænserne i skatte- og afgiftslovgivningen er fastsat som grundbeløb i 2010-niveau, og de opreguleres hvert år

efter reglerne i personskattelovens § 20. Fastsættelsen af procentreguleringen opgøres efter reglerne i satsreguleringsloven og sker med procentsats svarende til årslønsudviklingen for arbejderes og funktionærers bruttolønninger to år forud for det pågældende finansår. I 2023 sker reguleringen med 3,0 %.

I følgende oversigt finder du et udpluk af de nye beløbsgrænser, herunder for personfradrag, beskæftigelsesfradrag og topskat i 2023. For at se alle beløbsgrænserne henviser vi til skat.dk.

Boafgiftsloven:	Grundbeløb	2022	2023
Bundfradrag ved boafgift (§ 6)	264.100	312.500	321.700
Bundfradrag ved gaveafgift (§ 22)	58.700	69.500	71.500
Bundfradrag ved gaveafgift, svigerbørn (§ 22)	20.500	24.300	25.000
Børne- og ungeydelsesloven:			
Beløbsgrænse for aftrapning af børne- og ungeydelse (§ 1 a)	700.000	828.100	852.600
Ejendomsavancebeskatningsloven:			
Bundfradrag ved opgørelse af fortjeneste ved salg (§6)	268.600	317.800	327.200
Ejendomsvurderingsloven:			
Bundgrænse for ejendomsværdi af bygninger på fremmed grund, der vurderes (§ 9)	100.000	118.300	121.800
Ejendomsværdiskatteloven:			
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, enlige (§ 10)	174.600	206.600	212.700
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, ægtepar (§ 10)	268.600	317.800	327.200
Kildeskatteloven:			
Grænse for overførsel til medarbejdende ægtefælle (§ 25 A)	215.500	255.000	262.500
Minimumsløn pr. måned ved 27 pct.'s bruttobeskatning (§§ 48 E og F)	59.500	70.400	72.500
Indregningsgrænse for restskat (§ 61)	18.300	21.700	22.300
Ligningsloven:			
Skattefri bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv. (§ 7, nr. 22)	13.000	15.400	15.900
Bundfradrag vedr. visse legater og dusører (§ 7 O)	25.000	29.600	30.500
Skattefrit beløb for reservebedsteførelse (§ 7 Æ)	3.100	3.700	3.800
Bundfradrag i skattepligtigt vederlag for pensionisters arbejde i privatsfæren (§ 7 Å)	10.000	11.900	12.200
Maks. fradrag for gaver til almenvelgørende institutioner mv. (§ 8 A)	14.500	17.200	17.700
Loft over virksomheders fradrag for lønninger (§ 8 N)	6.339.800	-	7.721.900
Maks. fradrag for udgifter til arbejdsløn for serviceydelser (§ 8 V) (*Midlertidig forhøjet til 25.000 kr. i 2021)	5.400	6.400	6.600
Maks. fradrag for udgifter til grøn istandsættelse, tilslutning til bredbånd og installation af tyverialarm (§ 8 V) (Afskaffet for arbejde, der udføres fra og med 1. april 2022)	10.900	12.900/-	-
Bundgrænse for visse lønmodtagerfradrag (§ 9)	5.500	6.600	6.700

Ligningsloven:	Grundbeløb	2022	2023
Rejsegodtgørelsessats (§ 9 A, stk. 2) (oprundes til hele kroner)	455	539	555
Tillæg til rejsegodtgørelsessats (§ 9 A, stk. 2) (oprundes til hele kroner)	142	168	173
Logisats (§ 9 A, stk. 2) (oprundes til hele kroner)	195	231	238
Loft over rejsefradrag (§ 9 A, stk. 7)	25.000	29.600	30.500
Maks. ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere (§ 9 J)	20.000	23.700	24.400
Skattefri bagatelgrænse for personalegoder i alt pr. år (§ 16, stk. 3)	1.000	1.200	1.300
Skattefritagelse for julegaver op til kr. (§ 16, stk. 3)	700	900	900
Bagatelgrænse for personalegoder stillet til rådighed overvejende af hensyn til arbejdet (§ 16, stk. 3)	5.500	6.600	6.700
Skattepligtigt beløb for fri telefon (§ 16, stk. 12)	2.500	3.000	3.100
Minimum samlet beløb til beskatning for fri telefon for ægtepar, for at opnå 25 pct. nedslag (§ 16, stk. 12)	3.300	4.000	4.100
Pensionsbeskatningsloven:			
Maks. kompensation for manglende adkomst til folkepension og ATP (§ 5 A)	119.900	141.900	146.100
Bagatelgrænse for anbringelse af indskud på rate- og kapitalpensioner samt aldersopsparing i udenlandske pengeinstitutter (§ 12)	46.000	54.500	56.100
Maks. indskud af kapital fra virksomhedssalg (§ 15 A)	2.507.900	2.966.900	3.054.700
Personskatteloven:			
Topskattegrænse (§ 7)	467.000	552.500	568.900
Bundfradrag i positiv nettokapitalindkomst i topskattegrundlag for ugifte (dobbelts bundfradrag for ægtepar) (§ 7)	40.000	47.400	48.800
Personfradrag for alle fyldt 18 år (§ 10)	39.350	46.600	48.000
Personfradrag for børn/unge under 18 år (§ 10)	31.500	37.300	38.400
Registreringsafgiftsloven:			
Bundfradrag i registreringsafgiften for personbiler (§ 4)	18.500	21.900	22.600
Bundgrænse ved registreringsafgift af køretøjer til godstransport (§ 5)	64.100	75.900	78.100
CO ₂ -tillæg til konventionelle og lavemissionsbiler, varebiler (§ 5) (afrundes til hele kroner)	213,5	253	261
Bundfradrag i registreringsafgiften for varebiler (§ 5)	25.600	30.300	31.200

Kørselsfradrag:	2022	2023
Sats for kørsel ml. 25-120 km (kr. pr. km)	2,16	2,19
Sats >120 km (kr. pr. km)	1,08	1,10

Skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel i egen bil:	2022	2023
Sats for de første 20.000 km (kr. pr. km)	3,51 / 3,70	3,73
Sats >20.000 km (kr. pr. km)	1,98 / 2,17	2,19

UDGIVER
Foreningen Danske Revisorer
Bygnaf 15, 6100 Haderslev

Telefon 65 93 25 00, www.fdr.dk, fdr@fdr.dk

LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK
Litho-repro & reklamebureau. Eftertryk
er tilladt med tydelig kildeangivelse.

REDAKTION
Susanne Holm, Charlotte Elwain
og Tom Picano

Redaktionen er afsluttet den 29. november
2022. Der tages forbehold for ændringer som
følge af ny/ændret lovgivning m.v. efter, at
redaktionen er afsluttet.



Foreningen
Danske
Revisorer