

NYE REGLER MED VIRKNING I 2025

# DIN REVISOR INFORMERER



**Håndværker-  
fradraget  
er tilbage**

SIDE 3

**Dét gælder for  
firmabil-  
beskatning**

SIDE 9

**Kapitalejerlån  
bliver lovlige**

SIDE 10



**Dansk Wilton skaber  
grønne resultater med  
fokus på ESG-arbejdet**

SIDE 6

Sådan gør du dig klar til

# 2025

· TEMANUMMER OM NYE REGLER ·

**Februarudgaven** af Din Revisor Informerer er en særlig temaudgivelse, der hjælper dig som SMV med at navigere i nogle af de lovændringer og nye regler, der trådte i kraft fra 1. januar 2025. I denne udgave fremhæver vi en række væsentlige ændringer, der kan få betydning for din virksomhed, herunder:

- Hvordan det genindførte håndværkerfradrag og det udvidede servicefradrag kan bruges til grønne renoveringer og andre forbedringer – og hvordan de nye beløbsgrænser kan give dig større fradragmuligheder.
- Hvordan de forhøjede fradragssatser og loftet for skattecreditter på forskning og udvikling (FoU) kan styrke din virksomheds mulighed for at investere i innovation og udvikling.

- Hvad det betyder for dig, at straksafskrivning på software er blevet afskaffet.
- Hvordan nye regler om kapitalejerlån kan åbne op for alternative finansieringsmuligheder.
- – og meget andet.

Temanummeret giver dig et godt overblik over de mest centrale ændringer, der er trådt i kraft fra det nye år. Har du spørgsmål, eller ønsker du hjælp til, hvordan reglerne kan overføres til din virksomhed, er din revisor klar til at rådgive dig.



#### UDGIVER

FSR – danske revisorer  
Børsgade 4, 4. sal  
1215 København K

#### REDAKTION

Niklas Tullberg Hoff  
Registreret revisor, cand.merc.aud. og partner

#### Kim Larsen

Statsautoriseret revisor, fagdirektør

#### Mads Grønnegaard

Cand. jur., skattekonsulent

#### Josefine Hyllested Frederiksen

Cand.mag., kommunikationschef

#### Amalie Schou Nielsen

Cand.merc.int., fagkonsulent

#### Jan Brødsgaard

Cand.merc.aud., chefkonsulent

#### Robert Fosbo

Registreret revisor, cand.merc.aud., kvalitets- og hvidvaskansvarlig

#### Maria Eun Elkjær

Cand.jur., skattepolitisk chef

#### Jon Reinhold Jensen

Cand.jur., chefkonsulent

#### DESIGN

Mattias Wohler

#### TRYK

Specialtrykkeriet Arco A/S

#### FOTO

Jesper Voldgaard

#### OPLAG

Din Revisor Informerer udkommer fem gange årligt i ca. 5.000 eksemplarer.

#### ISSN 2246-1698

Redaktionen er afsluttet 23. januar 2025.

Indholdet henvender sig især til små og mellemstore virksomheder (SMV'er). Artiklerne i din revisor informerer er formuleret i generelle vendinger og dækker ikke specifikke situationer. Informationerne bør ikke benyttes uden professionel rådgivning. Redaktionen påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en gennemført handling eller undladelse af en handling på baggrund af artiklerne.

Eftertryk er ikke tilladt.

© FSR – danske revisorer



# Håndværkerfradraget er tilbage, og servicefradraget er udvidet

Fra den 1. januar 2025 genindføres håndværkerfradraget, og det eksisterende servicefradrag udvides med flere ydelser og en højere beløbsgrænse. Det giver boligejere og lejere nye muligheder for at få fradrag for en bred vifte af service- og håndværksydelser. Læs med og få overblikket over de regler, der netop er trådt i kraft.

## ► Et overraskende comeback til håndværkerfradraget

Da regeringen og aftalepartierne (Socialistisk Folkeparti og Radikale Venstre) præsenterede Finansloven for 2025 den 22. november 2024, blev det overraskende annonceret, at der er prioriteret midler til genindførelse af håndværkerfradraget. Fradraget, der blev afskaffet for fire år siden af den tidligere S-regering, vender nu tilbage – denne gang som et grønt fradrag med fokus på bæredygtighed.

### Det nye håndværkerfradrag – hvad dækker det?

Håndværkerfradraget træder i kraft pr. 1. januar 2025 og giver boligejere mulighed for at få fradrag for lønudgifter op til 8.600 kroner til grøn istandsættelse af hjemmet eller fritidsboligen. Fradraget dækker blandt andet over:

- energisparende forbedringer som isolering af tag, lofter og ydervægge
- udskiftning af vinduer og yderdøre
- fornyelse af energiforsyning og klimasikring.

### Servicefradraget – højere grænser og flere ydelser

Fra 1. januar 2025 forhøjes beløbsgrænsen for servicefradraget til 17.500 kroner. Omfanget af fradragsberettigede ydelser er også udvidet. De nye ydelser omfatter blandt andet:

- installation af tyverialarmer
- reparation af hårde hvidevarer (dog kun for arbejde udført mellem 2025 og 2027)
- rensning af tagrender, belægningsarbejde og anlæg af ny græsplæne
- træfældning og bortskaffelse af væltede træer.

### Vigtige betingelser for fradraget

For håndværkerfradraget gælder følgende:

- **Arbejde udført efter 1. januar 2025:** Kun arbejde udført efter denne dato er fradragsberettiget. Arbejde fra 2024, hvor regningen først betales i 2025, giver ikke ret til fradrag.

- **Betaling og dokumentation:** Udgiften skal være betalt og dokumenteret.

- **Lokation:** Arbejdet skal være udført i hjemmet eller en fritidsbolig

Samme betingelser gælder for servicefradraget, men kun vedrørende den forhøjede beløbsgrænse og de nye ydelser.

### Særlige regler for hårde hvidevarer

Reparation af hårde hvidevarer er kun fradragsberettiget i en begrænset periode – nemlig for arbejde udført i perioden mellem den 1. januar 2025 og den 31. december 2027.

### Er du i tvivl?

Hvis du er usikker på, om du er berettiget til håndværkerfradraget eller servicefradraget, kan du søge rådgivning hos din revisor. Din revisor kan hjælpe dig med at få styr på reglerne og sikre, at du udnytter fradragsmulighederne optimalt. ★

## DÉT, SYNES VI, OGSÅ DU SKAL VIDE

---

### Straksafskrivning på computersoftware er ikke muligt fra 2025

Det er ikke længere muligt for et selskab at straksafskrive på anskaffelsestallet for computersoftware. Anskaffelse af computersoftware vil fra januar 2025 følge de regler, som gælder for afskrivninger af andre driftsmidler.

I over 30 år har det været muligt at fradrage hele anskaffelsestallet for software i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori softwaren er anskaffet – også kaldet straksafskrivning. Hvis ikke anskaffelsestallet blev straksafskrevet, blev anskaffelsen af software i stedet afskrevet efter saldometoden, det vil sige efter en fast, årlig procentsats.

#### Nye regler for 2025

Fra årsskiftet kunne der ikke længere straksafskrives på software, der er anskaffet den 1. januar 2025 eller senere. For software anskaffet fra den 1. januar 2025 skal anskaffelsestallet nu konsekvent afskrives efter saldometoden med op til 25 procent. Baggrunden for ændringen

Baggrunden er en politisk beslutning, idet det er vurderingen, at muligheden for at straksafskrive ikke længere har positive, samfundsmæssige virkninger for andre end virksomheden, der anskaffer software. Det vurderes derfor, at der ikke er grund til at give særskilt støtte til softwareinvesteringer fremadrettet.

### Equity crowdfunding i anpartsselskaber

Anpartsselskaber har fået en ny mulighed for at tiltrække kapital fra investorer via equity crowdfunding. Equity crowdfunding er en finansieringsmetode, hvor et selskab kan skaffe kapital ved at sælge anparter til offentligheden. Som udgangspunkt skal selskabet udbyde anparterne via en godkendt crowdfunding-plattform, hvor de mange småinvestorer er sikret en vis investorbekyttelse.

Udbuddet af anparter kan dog også ske uden brug af en crowdfunding-plattform, hvis udbuddet opfylder nogle betingelser, som er oplyst i selskabsloven. Det gælder for eksempel for udbud af anparter, som udelukkende retter sig mod kvalificerede investorer, der ikke har behov for investorbekyttelse. Det dækker også over udbud, der retter sig mod færre end 150 personer, og dermed sigter mod en lukket, men kendt kreds af mulige investorer. Sådanne udbud kan ske på selskabets egen hjemmeside.

Reglerne om crowdfunding trådte i kraft den 1. januar 2025.

### Lavere kapitalkrav i anpartsselskaber

Et anpartsselskab skal fremover have en anpartskapital på mindst 20.000 kroner. Selskabslovens hidtidige krav om en kapital på 40.000 kroner er således halveret. Vær dog opmærksom på, at der stadig er krav om, at selskaber har et forsvarligt kapitalberedskab. Det nye kapitalkrav træder i kraft, når Erhvervsstyrelsen har foretaget de nødvendige tilpasninger af deres it-systemer.

# Forhøjelse af fradragssatsen og loftet for skattekreditter på FoU-udgifter

Den internationale konkurrence er de seneste år skærpet betydeligt, og derfor har regeringen ønsket at styrke erhvervslivets vilkår ved blandt andet at gøre det mere attraktivt at investere i forskning og udvikling (FoU). Fra den 1. januar 2025 trådte nye regler i kraft, som forbedrer de skattemæssige vilkår for virksomheder, der prioriterer innovation og udvikling. Ændringerne er en del af de politiske aftaler, "Et stærkere Erhvervsliv" og "Iværksætterpakken", der blev præsenteret i sommeren 2024.

## ► Hvad indebærer de nye regler?

De nye regler omfatter to væsentlige ændringer:

### 1. Højere fradragssatser for

#### FoU-udgifter:

Fradragssatsen for udgifter til forskning og udvikling forhøjes gradvist:

- **2026:** 114 %.
- **2027:** 116 %.
- **2028 og frem:** 120 % (permanent).

Fradragssatsen ville være fastsat til 110 % fra 2026 efter de gamle regler.

### 2. Større skattekreditter:

Loftet for udbetaling af skatteværdien af underskud relateret til FoU hæves til 35 mio. kroner fra 2027. Tidligere var loftet 25 mio. kroner.

#### Merfradrag for udgifter til FoU

Merfradraget er en eksisterende erhvervsstøtteordning, som har til formål at styrke virksomheders incitament til at investere i FoU. Med ordningen kan virksomheder udskyde beskatningen gennem straksafskrivningen.

## Skattekreditordningen

### – hvordan virker den?

Skattekreditordningen er ligeledes en eksisterende erhvervsstøtteordning, der giver virksomheder mulighed for at få udbetalt negativ skat af den del af underskuddet, som stammer fra FoU-aktiviteter. Med denne ordning kan virksomheder:

- Få skatteværdien udbetalt allerede i det indkomstår, hvor udgifterne afholdes, hvilket forbedrer likviditeten.
- Få en rentefordel ved at fremrykke det fradragberettigede underskud til brug i efterfølgende regnskabsår, hvis virksomheden får overskud senere.

Ordningen er især fordelagtig for vækstvirksomheder, der investerer tungt i udvikling, men som endnu ikke har etableret en stabil indtjening.

#### Udfordringer og retssikkerhed

Selvom ændringerne giver bedre skattemæssige vilkår for virksomheder, der investerer i FoU, er der stadig udfordringer.

#### Afgrænsning af FoU-aktiviteter:

Reglerne for, hvad der kvalificeres som forskning og udvikling, er uklare og ikke

længere tidssvarende. Dette skaber usikkerhed, især for softwarevirksomheder, der ofte oplever begrænsninger i deres muligheder for at benytte ordningen.

#### Politiske tiltag:

I "Iværksætterpakken" er der lagt op til en undersøgelse af, om afgrænsningen af FoU-aktiviteter skal moderniseres. Men ved redaktionens afslutning var der ingen klare udmeldinger om, hvornår eller hvordan denne undersøgelse vil blive gennemført.

#### Hvad betyder det for din virksomhed?

De nye regler er et skridt i den rigtige retning og kan give virksomheder, der investerer i FoU, en økonomisk fordel.

For at få det fulde udbytte af ordningen kan det være en god idé at:

- Planlægge FoU-investeringer strategisk med henblik på at udnytte de forhøjede fradragssatser.
- Søge rådgivning hos din revisor, hvis du er i tvivl om, hvordan din virksomhed kan kvalificere udgifter som FoU og udnytte skattekreditordningen bedst muligt. ✨

Fra compliance til værdi:

# Dansk Wilton arbejder strategisk med ESG

For små og mellemstore virksomheder er arbejdet med Environment, Social og Governance (ESG) en gylden mulighed for at styrke konkurrenceevnen, skabe kundetillid og sikre langsigtet vækst. En af de virksomheder, der allerede har taget ESG til sig som en strategisk løftestang, er tæppeproducenten Dansk Wilton.

- ”Jeg tror ikke, at det direkte gav os ordren, men hvis vi ikke havde haft styr på det, så havde vi i hvert fald ikke fået den.”

Da en stor italiensk kunde valgte Dansk Wilton som leverandør, var det ikke kun for Dansk Wiltons kvalitetsløsninger. Deres strategiske arbejde med ESG spillede også en stor rolle.

”Kunden ønskede en lang række data om vores ESG-arbejde og gennemførte en omfattende ESG-audit. Vi kunne straks præsentere dokumentationen fra vores produkters påvirkning på både social ansvarlighed og miljø. Det viser, hvor vigtigt det er at arbejde strategisk med ESG,” siger Lone Ditmer, marketing manager i Dansk Wilton, der har administration og produktion i Herning.

## Fra pioner til markedsleder

Dansk Wilton begyndte allerede i 2016 at arbejde strategisk med ESG. Det tidlige fokus har givet virksomheden et solidt forspring, som de i dag bruger aktivt til at styrke deres konkurrenceevne.

”Pris betyder stadig rigtig meget for mange kunder, men dokumentation i forhold til eksempelvis ESG fylder mere og mere, når kunder og samarbejdspartnere vælger leverandører. Det er svært at sige, hvor stor en konkurrencefordel det er for os, men jeg ret sikker på, at det udvikler sig til at blive “license to operate,” forklarer Lone Ditmer.

## Cradle to Cradle-certificering som styringsværktøj

En hjørnesten i Dansk Wiltons ESG-arbejde er deres Cradle to Cradle-certificering. Cradle to Cradle handler om at minimere de negative effekter af produktion og produkt samt at fremme de positive effekter i hele cyklussen fra vugge til vugge – fra råvareudvinding til genvinding af det brugte produkt til ny anvendelse. Certificeringen dækker mange områder og aspekter inden for ESG, herunder materialesundhed, produktcirkularitet, klima og social ansvarlighed.

Startskuddet til virksomhedens første Cradle to Cradle-certificering blev deltagelsen i et “Rethink Business”-projekt faciliteret af Lifestyle and Design Cluster, som





I Dansk Wilton er ambitionerne for virksomhedens ESG-rapportering høje, og virksomheden udvikler kontinuerligt på målsætningerne.

er en national erhvervsklynge inden for design, mode og møbler. I forløbet blev Dansk Wilton præsenteret for Cradle to Cradle-certificeringen og med hjælp fra Lifestyle og Design Cluster samt konsulenthuset Vugge til Vugge, blev opgaven mere overskuelig, siger Lone Ditmer:

”Vi tænkte først, at vi som en SMV aldrig ville kunne komme i mål med at få certificeringen, men ved at bryde processen ned i mindre bidder lykkedes det os.”

Dansk Wilton har endvidere udarbejdet en frivillig ESG-rapport, der samler resultater og data. Rapporten fungerer som et vigtigt værktøj i dialogen med kunder, der efterspørger ESG-dokumentation.

”Når kunder efterspørger dokumentation, giver rapporten os mulighed for at tage styringen og vise, hvordan vores ESG-arbejde skaber værdi,” siger Lone Ditmer.

#### **Revisorer som fremtidig ressource i ESG-rapportering**

Dansk Wilton ser allerede dokumentation som en nøgle til at imødekomme kundekrav, men Lone Ditmer har yderligere ambitioner for virksomhedens ESG-rapportering, som med fordel kan udvikles med flere og mere konkrete målsætninger i årene, der kommer. Hun overvejer blandt andet at inddrage virksomhedens revisorer med henblik på rådgivning og hjælp til datagrundlaget, som skal sikre, at fokus og rapportering er i overens-



Vi tænkte først, at vi som en SMV aldrig ville kunne komme i mål med at få certificeringen, men ved at bryde processen ned i mindre bidder lykkedes det os.

Lone Ditmer, marketing manager, Dansk Wilton



stemmelse med lovgivning for børsnoterede SMV'ers bæredygtighedsrapportering.

”På sigt vil vi gerne bruge vores revisorer til at sikre, at vores ESG-data ikke kun er transparente, men også bliver gennemgået og valideret eksternt. Det vil styrke vores troværdighed yderligere og skabe endnu større tillid hos kunderne.”

Ved at inddrage revisorer vil Dansk Wilton kunne sikre, at virksomhedens rapportering lever op til de højeste standarder. ”Det er en naturlig forlængelse af vores eksisterende arbejde, hvor vi allerede prioriterer gennemsigtighed og kvalitet i alt, hvad vi gør,” siger hun.

#### Innovation drevet af ESG

Det er vigtigt for Dansk Wilton, at ESG ikke bliver rapportering for rapporteringens skyld. Og ESG-arbejdet har da også inspireret til innovation. Et eksempel er Dansk Wiltons koncept ORIGIN, hvor tæpper fremstilles af ufarvet uldgarn. ”Idéen opstod, da vi kortlagde indholdsstoffer til Cradle to Cradle-certificeringen. Vi så en mulighed for at fjerne farvestoffer fra produktionen og skabe et mere ”rent” produkt,” fortæller Lone Ditmer.

”Det er blevet et ganske populært koncept hos flere af vores kunder,” uddyber hun.

Dansk Wilton arbejder desuden med pilotprojekter for genanvendelse af tæpper efter endt levetid. ”Samarbejdet med kunder og leverandører er afgørende for at skabe innovation, der er værdiskabende for alle aktører i værdikæden,” understreger Lone Ditmer.

#### En investering i fremtiden

Arbejdet med ESG kræver ressourcer og klare prioriteringer. Lone Ditmer peger på, at opbakning fra ejer, bestyrelse og ledelse samt en pragmatisk tilgang er nøglen til succes.

”ESG-arbejdet skal prioriteres, ikke kun i ord, men også i handling. Der skal være én, der går forrest og styrer



For Dansk Wilton skal ESG-arbejdet give mening hele vejen rundt - også i produktionen. Det har resulteret i konceptet ORIGIN, hvor tæpper fremstilles af ufarvet uldgarn.

processen, men det skal ske i samarbejde, både internt og med eksterne stakeholders, så arbejdet ikke bliver en isoleret silo.”

For Dansk Wilton er ESG ikke blot en udgift, men en langsigtet investering. ”Hvis vi ikke gør det, hvor står vi så om fem år? Bæredygtighed handler ikke kun om at bruge genanvendte materialer eller at reducere CO<sub>2</sub>. Det handler om hele værdikæden – processer, materialer og dokumentation.”

Lones råd til andre SMV'er er at tage ESG-arbejdet i små skridt og fokusere på det, der giver mest værdi. ”Lad ikke det perfekte stå i vejen for det gode. Selv små tiltag, som ikke er 100%-løsningen, skaber udvikling og giver inspiration til nytænkning.”

For Dansk Wilton har ESG allerede vist sig som en vigtig konkurrencefordel. For andre SMV'er er det en oplagt mulighed for at positionere sig i et marked, hvor kunderne i stigende grad forventer strategi, handling og resultater inden for ESG - og efterhånden ser det som en selvfølge. ✨



# Sidste fase af ændringer i firmabilbeskatningen – er din virksomhed klar?

2025 bliver sidste år, hvor virksomheder skal genberegne værdien af fri bil, som gives til medarbejdere. Efter 2025 vil ændringen af firmabilbeskatningen være fuldt ud indfaset. Ændringen er en del af den politiske aftale om grøn omstilling af vejtransporten fra 2020.

- **For virksomheder**, der tilbyder fri bil til sine medarbejdere, har man siden 2021 skulle justere beregningen af bilens værdi hvert år og efter nye, årlige satser. Dette med henblik på at kunne indberette værdien på de månedlige lønsedler korrekt.

For 2025 fastsættes den skattepligtige del til 22,5 procent af både bilens nyvognsværdi op til 300.000 kroner og af bilens nyvognsværdi over 300.000 kroner. Miljøtillægget for 2025 udgør 700 procent af den årlige grønne ejeravgift.

2025 bliver altså sidste år med denne administrativt byrdefulde ordning. Du kan finde mere detaljeret information om de regulerede satser, beregningsmetode og indberetning på Skattestyrelsens hjemmeside.

## Særlige forhold for el- og hybridbiler

Beskatningsgrundlaget for el- og hybridbiler opgøres på samme måde som for benzin- og dieslbiler.

Arbejdsgiverbetalte ladestander, der opstilles i hjemmet, indgår ikke i beskatningsgrundlaget. Overdrages ladestanden senere til medarbejderen, udløser det ikke en beskatning, så længe medarbejderen har været beskattet af værdien af fri el- eller hybridbil i mindst seks måneder.

## Håndtering af indberetning

Værdien af fri bil skal indberettes korrekt på lønsedlen for hver lønperiode, hvor bilen har været til rådighed for privat brug. Det er vigtigt at sikre, at den opgjorte værdi stemmer overens med de nye satser for 2025, og at eventuelle fejlrettelser foretages i den relevante lønperiode.

Kontakt din revisor, hvis du har brug for hjælp til at forstå eller implementere de nye regler. ★

## EKSEMPLER PÅ PÅVIRKNING

Har du en bil med en nyvognsværdi på 400.000 kroner, hvor ejeravgiften stiger fra cirka 4.200 kroner i 2024 til 4.500 kroner i 2025, medfører det en stigning i den skattepligtige værdi på cirka 6.000 kroner årligt. For en medarbejder, der betaler topskat, vil det betyde en øget skattebetaling på cirka 3.300 kroner. For dyrere biler vil merskatten være endnu højere.

# Kapitalejerlån bliver lovlige

► **Selskabslovens regler** om ulovlige kapitalejerlån er ophævet. Dermed er der åbnet op for, at et selskab kan foretage lovlige udlån til kapitalejere og ledelse i større omfang end i dag. Det lyder jo umiddelbart som en kærkommen gave, der med ét slag får de mange problemer med kapitalejerlån til at forsvinde. Så simpelt er det desværre ikke. Der er stadig nogle betingelser, der skal opfyldes, og nogle faldgruber, der kan koste dyrt i skat, hvis ikke selskabets ledelse holder tungen lige i munden.

## Selskabslovens almindelige betingelser gælder fortsat

Vær opmærksom på, at en række almindelige betingelser i selskabsloven fortsat skal iagttages ved udlån – også ved udlån til kapitalejere og ledelse:

- Ledelsen skal vurdere selskabets økonomiske situation og sikre, at selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt. Herunder skal ledelsen sikre, at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde selskabets nuværende og fremtidige forpligtelser.
- Ledelsen må ikke foretage dispositioner, der er egnet til at skaffe visse kapitalejere en utilbørlig fordel på andre kapitalejeres eller selskabets bekostning.

- Aftaler, som indgås mellem en enekapitalejer og selskabet, er kun gyldige, hvis de affattes på en måde, som senere kan dokumenteres, medmindre der er tale om aftaler på sædvanlige vilkår som led i et løbende mellemværende.

## Skattereglerne gælder fortsat

Vær opmærksom på, at skattereglerne ikke ændres i denne forbindelse. Det vil sige, at et selskabs udlån til kapitalejere med bestemmende indflydelse (hovedaktionærer) fortsat – og rent skattemæssigt – anses som hævninger uden tilbagebetalingspligt og beskattes derved som løn eller udbytte. Det gælder, uanset om der er tale om et udlån, der er lovligt efter selskabslovens regler. Og det gælder også, uanset om der er tale om større engangsudlån eller en løbende sammenblanding af selskabets og kapitalejerens økonomi med løbende mellemregning. Hvis du som kapitalejer med bestemte indflydelse låner penge i dit selskab, skal du altså stadig betale skat af de lånte penge.

Så selvom selskabslovens regler om ulovlige kapitalejerlån er ophævet, er der stadig god grund til at holde en klar adskillelse mellem selskabets økonomi og kapitalejerens private økonomi.

Spørg din revisor, hvis du er i tvivl om reglerne, så du undgår utilsigtede økonomiske konsekvenser. ✱

# Freelancer - selvstændig erhvervsdrivende eller ansat lønmodtager?

Gør din virksomhed brug af freelancere, er det en god idé at sikre sig, at freelanceren opfylder betingelserne for at kunne anses for at drive selvstændig virksomhed. Hvis Skattestyrelsen på et senere tidspunkt vurderer, at det ikke er tilfældet, kan det nemlig have betydelige skatte- og momsmæssige konsekvenser.

- › **Mange** danske virksomheder gør løbende brug af freelancere (selvstændige erhvervsdrivende) ved udførelse af specifikke opgaver. Det kan have sine fordele for både virksomheden og freelanceren. Virksomheden slipper for alle arbejdsgiverforpligtigelser og har fradrag for købsmomsen. Freelanceren har omvendt friheden til selv at kunne strukturere sit arbejde og fastsætte rammerne herfor.

Som virksomhedsejer skal du dog sikre dig, at freelanceren også efter Skattestyrelsens praksis anses for at udøve selvstændig virksomhed. Det er nemlig kun selvstændige erhvervsdrivende, som er omfattet af momsreglerne.

Ansес en freelancer i skattemæssig henseende for reelt at have udført arbejdet i et ansættelsesforhold med virksomheden, kan det have betydelige økonomiske konsekvenser. Virksomheden vil være forpligtet til at indeholde skat og arbejdsmarkedsbidrag, ligesom virksomheden ikke har ret til fradrag for købsmomsen, da en eventuelt faktureret moms er foretaget uberettiget.

Det står dog ikke fuldstændig klart, men afhænger af en konkret vurdering, om der i det konkrete tilfælde er tale om udøvelse af selvstændig virksomhed, hvilket gør det svært at håndtere i praksis. En afgørelse fra byretten (SKM2022.94. BR), som af Skattestyrelsen nævnes i Den juridiske vejledning, har dog opsummeret praksis sådan, at det er afgørende, om den pågældende udøver sin virksomhed i eget navn, for egen regning og på eget ansvar, og om den pågældende selv bærer den økonomiske risiko, der er forbundet med udøvelsen af denne virksomhed. I mange situationer vil vurderingen være forholdsvis enkel, men i nogle tilfælde, særligt hvor freelanceren tidligere har været ansat i virksomheden, vil vurderingen være mere kompliceret.

Er du det mindste i tvivl om vurderingen af din virksomheds brug af freelanceydelser, bør du tage fat i din revisor, som kan hjælpe med afklaringen – og dette helst inden ordreforholdet med en freelancer indledes. ✨



## Vigtige datoer

### FEBRUAR 2025

- 01. Acontoskat, 3. rate (selskaber)
- 10. A-skat og AM-bidrag (SMV), indberetning af elndkomst (SMV)
- 14. Feriekonto timeløn (lønperiode efter d. 16.)
- 17. Lønsumsafgift (måned)
- 20. B-skat og AM-bidrag (selvstændige)
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (måned)
- 28. A-skat og AM-bidrag (store), ATP-bidrag indberetning, 4. kvartal, feriekonto timeløn (lønperiode senest d. 15.), Moms One Stop Shop (måned), indberetning af elndkomst (store)

### MARTS 2025

- 03. Halvårsmoms (små), kvartalsmoms (store)
- 10. A-skat og AM-bidrag (SMV), indberetning af elndkomst (SMV)
- 14. Feriekonto timeløn (lønperiode efter d. 16.)
- 17. Lønsumsafgift (måned)
- 20. Acontoskat, 1. rate (selskaber), B-skat og AM-bidrag (selvstændige)
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (måned)
- 29. Indberetning af elndkomst (store)
- 31. A-skat og AM-bidrag (store), feriekonto timeløn (lønperiode senest d. 15.), Moms One Stop Shop (måned),

### APRIL 2025

- 01. ATP-bidrag betaling, 4. kvartal
- 10. Indberetning af elndkomst (SMV), A-skat og AM-bidrag (SMV)
- 15. Feriekonto timeløn (lønperiode efter d. 16.), lønsumsafgift (måned + kvartal)
- 21. B-skat og AM-bidrag (selvstændige)
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (måned + kvartal)
- 30. A-skat og AM-bidrag (store), feriekonto timeløn (lønperiode senest d. 15.), Moms One Stop Shop (måned + kvartal), indberetning af elndkomst (store)

### MAJ 2025

- 01. Årsopgørelse personer
- 12. A-skat og AM-bidrag (SMV), indberetning af elndkomst (SMV)
- 15. Lønsumsafgift (måned), Feriekonto timeløn (lønperiode efter d. 16.)
- 20. B-skat og AM-bidrag (selvstændige)
- 25. EU-salg uden moms (måned)
- 26. Månedsmoms (store)
- 30. A-skat og AM-bidrag (store), feriekonto timeløn (lønperiode senest d. 15), ATP-bidrag og indberetning, 1. kvartal, indberetning af elndkomst (store)
- 31. Moms One Stop Shop (måned)

### STRAKSAFSKRIVNING 2025

Maksimumgrænse for straksafskrivning af småaktiver: . . . . . 34.400 Kr.

### BEFORDRINGSFRADRAG 2025

0-24 km: . . . . . 0 kr.  
24-120 km: . . . . . 2,23 kr.  
Over 120 km: . . . . . 1,12 kr.

### KØRSELSGODTGØRELSE 2025

Egen bil eller motorcykel pr. km  
Indtil 20.000 km . . . . . 3,81 kr.  
Over 20.000 km . . . . . 2,23 kr.  
Egen cykel, el-løbehjul eller knallert pr. km . . . . . 0,63 kr.

### ARBEJDSGIVERNES DAGPENGEODTGØRELSE, 2025

Pr. dag: . . . . . 973 kr.

### SYGEDAGPENGE 2025

Max. pr. uge: . . . . . 4.865 kr.  
Yderligere oplysninger: www.bm.dk

### REJSEGODTGØRELSE 2025

Logi efter regning eller pr. døgn 256 kr.  
Fortæring pr. døgn . . . . . 597 kr.  
Tilsluttende døgn pr. time . . . . . 24,88 kr.  
Fri morgenmad . . . . . 89,55 kr.  
Fri frokost . . . . . 179,00 kr.  
Fri middag . . . . . 179,00 kr.  
25 pct. godtgørelse . . . . . 149,25 kr.

### NETTOPRISINDEKS 2024

December 2024 . . . . .	119,2
November 2024 . . . . .	119,4
Oktober 2024. . . . .	119,9
September 2024 . . . . .	119,2
August 2024 . . . . .	119,7
Juli 2024. . . . .	120,4
Juni 2024 . . . . .	118,8
Maj 2024 . . . . .	118,8
April 2024. . . . .	118,8
Marts 2024 . . . . .	118,8
Februar 2024 . . . . .	118,8
Januar 2024 . . . . .	118,1

Bemærk: Fra og med januar 2016 er referenceperioden (basisåret) 2015. Dermed er 2015 = 100. Yderligere oplysninger: www.dst.dk/priser