

## Lovforslag om bundfradrag ved deleøkonomi mv.

Skatteministeren har i dag fremsat lovforslag L 103, der midlertidigt skal lempe betingelserne for det ”store” bundfradrag ved udlejning af sommerhuse mv., når der ”fejlagtigt” ikke er sket indberetning til skattemyndighederne. Lovforslaget omhandler desuden forhøjelse af skattetillæg mv. ved forsen angivelse af A-skatter mv. og ikke rettidig selvangivelse.

### Bundfradrag ved udlejning af sommerhuse mv.

Indkomst ved udlejning af sommerhus, værelsesudlejning og aktiver som biler, lystbåde, campingvogne mv. er skattepligtig indkomst. Ved opgørelsen af det skattepligtige resultat kan udlejeren vælge mellem at foretage fradrag efter en regnskabsmæssig metode eller en skematisk metode.

Vælges den skematiske model, nedsættes bruttolejeindtægten med et såkaldt skattefrit bundfradrag, og en overskydende indkomst reduceres med et standardfradrag på 40 %. De resterende 60 % udgør det skattepligtige resultat.

Hvorvidt man er berettiget til et skattefrit bundfradrag, herunder størrelsen af bundfradraget, afhænger af, hvorvidt der fra tredjepart, hvilket vil sige en formidler mv. af udlejningen, er sket indberetning af indtægten til skattemyndighederne.

Ved udlejning af et sommerhus eller anden form for fritidsbolig udgør det årlige bundfradrag pr. bolig 13.100 kr. (2025). Hvis der er sket indberetning af lejeindtægterne fra tredjepart, udgør fradraget derimod 47.900 kr.

Bundfradraget ved udlejning eller fremleje af en del af værelserne i en helårsbolig til beboelse, eller ved udlejning eller fremleje af hele boligen i en del af indkomståret til beboelse, udgør 13.100 kr. (2025). Hvis der er sket indberetning af

lejeindtægterne fra tredjepart, udgør fradraget derimod 33.500 kr. (2025).

Den skematiske model for udlejning af biler mv. kan kun anvendes, hvis tredjepart indberetter lejeindtægterne til skattemyndighederne. Hvis der ikke sker indberetning, skal det skattepligtige resultat af udlejningen ske efter den regnskabsmæssige metode.

Det skattefrie bundfradrag ved udlejning af personbiler, lystbåde mv. udgør 12.000 kr. (2025). Der er tale om et ”årligt” fradrag, hvilket betyder, at hvis en person udlejer såvel bil som lystbåd opnås kun ét bundfradrag.

Ved udlejning af el- og pluginhybridbiler, der udleder under 50 g CO<sub>2</sub> pr. km, udgør det årlige fradrag 22.500 kr. (2025). Dette fradrag berører ikke muligheden for tillige at få et årligt fradrag på 12.000 kr. (2025) ved udlejning af en benzindreven bil mv.

### DAC7 om indberetning af lejeindtægter

Den 1. januar 2023 trådte EU-direktivet DAC7 i kraft. Det betyder, at virksomheder i EU, der stiller en digital platform til rådighed for udlejning mv., har pligt til at indberette deres brugeres aktiviteter på platformene. Det vil sige:

- Udlejning af fast ejendom
- Udlejning af transportmidler
- Udbud af personlige tjenesteydelser
- Salg af varer.

Direktivet forpligter virksomhederne bag de digitale platforme til at indberette oplysninger om deres brugere og om brugernes indtægter til skattemyndighederne.

Oplysningerne skal gøre det muligt for europæiske skattemyndigheder at identificere platformenes brugere og deres indtjening via platformene.

### En midlertidig ordning ved manglende indberetning af lejeindtægter

Gennemførelsen af den tekniske del af DAC7 om indberetning og udveksling af oplysninger mellem skattemyndighederne i de 27 EU-lande har givet

visse udfordringer. Det forventes, at disse udfordringer er løst fra og med 2026.

Folketinget vil derfor indføre en midlertidig ordning for indkomstårene 2023, 2024 og 2025. Den midlertidige ordning betyder, at udlejer har ret til det ”store” bundfradrag, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter de gældende regler.

#### **For sen angivelse af A-skat mv.**

Det fremgår af opkrævningslovens § 4, stk. 1, at hvis Skatteforvaltningen efter afleveringsfristens udløb ikke har modtaget angivelse for en afregningsperiode, kan Skatteforvaltningen fastsætte virksomhedens tilsvarende af skatter og afgifter m.v. foreløbigt til et skønsmæssigt beløb.

Efter gældende regler koster det en afgift på 800 kr., når der sker en skønsmæssig ansættelse, jf. opkrævningslovens § 4, stk. 2. Efter forslaget skal den afgift forhøjes til 1.400 kr.

Forhøjelsen af afgiften skal gælde for afgørelser om foreløbig fastsættelse, der træffes fra og med den 1. februar 2025.

#### **Skattetillæg ved for sen indgivelse af selvangivelse/oplysningskema mv.**

Efter skattekontrollovens § 73, stk. 1 opkræves der et skattetillæg på 200 kr. for hver dag, oplysningsfristen overskrides, dog maksimalt 5.000 kr. Efter L 103 forhøjes tillægget fra 200 kr. til 400 kr. pr. dag og det maksimale tillæg fra 5.000 kr. til 10.000 kr.

Skattetillægget for personer, hvor indkomsten ikke overstiger bundfradraget for mellemskat, udgør i dag 100 kr. og maksimalt 2.500 kr., jf. skattekontrolloven § 73, stk. 2. Disse satser skal efter forslaget ændres til 200 kr. pr. dag og maksimalt 5.000 kr.

For fonde og foreninger, der efter fondsbeskatningslovens § 15 kan opfylde oplysningspligten ved at afgive en særlig erklæring, udgør skattetillægget i alt 500 kr., jf. skattekontrollovens § 73, stk.

3. Efter forslaget skal dette tillæg forhøjes til 1.000 kr.

Forhøjelsen af skattetillægget har for juridiske personer virkning for ikke rettidig indgivelse af oplysninger fra og med den 15. januar 2025.

For fysiske personer har forhøjelsen af skattetillægget virkning for årsopgørelser, der dannes for indkomståret 2024 og senere.