

Ny afgørelse om momsfradrag i holdingselskaber

Muligheden for momsfradrag i holdingselskaber forudsætter, at disse i momsmæssig forstand driver "økonomisk virksomhed". En simpel gennemfakturering af ydelser til datterselskaberne er ikke tilstrækkelig.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Tilbage i 2015 ændrede Skattestyrelsen praksis, sådan at holdingselskaber blev anset for berettiget til fradrag for moms af udgifter til fx advokat- og revisorbistand i forbindelse med køb - men ikke salg - af kapitalandele i andre virksomheder, hvis holdingselskabet efterfølgende skulle levere momspligtige ydelser til den opkøbte virksomhed.

I første omgang stillede styrelsen krav om, at de momspligtige ydelser skulle bestå af andet og mere end fx udlejning af materiel eller fast ejendom. Dette krav blev dog efterfølgende modificeret, sådan at en hvilken som helst momspligtig transaktion nu er tilstrækkelig, hvis blot den er forretningsmæssigt begrundet.

En [netop offentliggjort afgørelse](#) illustrerer imidlertid, at aktiviteten i holdingselskabet skal have en sådan karakter, at den momsmæssige fordel ikke er den væsentligste begrundelse for denne. I så fald er der nemlig tale om misbrug af reglerne, og det udelukker muligheden for momsfradrag.

Sagen handlede om et tomt mellemholdingselskab, som påtænkte at indkøbe managementydelser hos sit moderselskab og efterfølgende viderefakturere disse til sine datterselskaber. Dette var efter Skatterådets opfattelse ikke tilstrækkeligt til, at selskabet kunne anses for at drive økonomisk virksomhed, da gennemfaktureringen alene måtte anses for etableret for at opnå en momsfordel og dermed udtryk for misbrug af EU-retten.

Kommentar

Afgørelsen er måske ikke ligefrem udtryk for en skærpelse af praksis, men den illustrerer i alle tilfælde, at der skal være en vis substans i det, der leveres fra holdingselskabet til datterselskaberne, hvis der skal kunne opnås momsfradrag.

Det betyder, at det ikke nødvendigvis er nok "bare" at flytte hele eller dele af koncernledelsen og/eller staben, fx Økonomi og HR, til holdingselskabet. Der skal også laves aftaler om de ydelser, der konkret skal leveres til datterselskaberne, idet den momspligtige økonomiske aktivitet skal være reel og dokumenterbar.

I visse koncerner har muligheden for fradrag for moms af rådgiveromkostninger mv. væsentlig økonomisk betydning. I sådanne tilfælde kan det derfor være interessant at kigge på sit setup for at optimere sin momsmæssige stilling. I mange mindre koncerner er udgiften til moms i holdingselskabet beskedent. I så fald anbefaler vi, at de fordele, der kan opnås ved et ændret setup, sammenholdes med det administrative besvær, som levering af ydelser til datterselskaberne kan medføre.

DEPECHEN 2023, NR. 3
1. februar 2023

INDHOLD

- Ny afgørelse om momsfradrag i holdingselskaber
- Update på tilbagebetalingen af ejendomsskat til boligejere
- Arbejdsgiveres indberetning af aktieløn til Skattestyrelsen
- Efterregninger til mange i kølvandet på ny ejendomsvurdering
- Svært at få ekstrafradrag for udgifter til softwareudvikling

Update på tilbagebetalingen af ejendomsskat til boligejere

De boligejere, der i årene 2011 - 2020 har betalt for meget i ejendomsskat, kan se frem til en noget større tilbagebetaling end hidtil forventet. Til gengæld er gruppen, der skal have penge tilbage, blevet markant mindre.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Som en del af boligskattereformen er det aftalt, at de boligejere, der tilbage i tid har betalt for lidt i ejendomsskat - på grund af for lave vurderinger - ikke skal efteropkræves det for lidt betalte. Dem, der på grund af for høje vurderinger, har betalt for meget, skal til gengæld have det for meget betalte tilbage med tillæg af renter, når de engang har modtaget deres nye 2020-vurdering.

Tilbage i sommeren 2021 skønnede Skatteministeriet, at der til ejerne af 715.000 ejendomme ville skulle tilbagebetales 14 mia. kr. (2021-niveau). Nu lyder det, at der til ejerne af 530.000 ejendomme vil skulle tilbagebetales 13,5 mia. kr. (2023-niveau).

Nedjusteringen, både i antal ejendomme og i beløb, skyldes, at 2020-vurderingerne ifølge ministeriet lander på et lidt højere niveau end tidligere skønnet. Derfor bliver de bagudregnede vurderinger også højere, hvilket reducerer tilbagebetalingsbeløbet.

Det forhold, at antallet af ejendomme er reduceret med ca. 25 %, mens tilbagebetalingsbeløbet kun er reduceret med 0,5 mia. kr., betyder, at det gennemsnitlige tilbagebetalingsbeløb pr. ejendom vokser fra ca. 19.500 kr. til ca. 25.500 kr.

Beløbene kan dog ikke umiddelbart sammenlignes, da tilbagebetalingsbeløbet siden 2021 er forøget med en skattefri rentetilskrivning på 6,2 % både pr. 1/1 2022 og pr. 1/1 2023. De højere 2020-vurderinger giver efter vores skøn derfor nok statskassen en reel besparelse på op mod 2 mia. kr. og boligejerne en tilsvarende mindre kompensation.

I den sidste ende vil det samlede tilbagebetalingsbeløb dog nok igen vokse til mindst 14 mia. kr. Det skyldes, at langt de fleste af pengene først kommer til udbetaling i løbet af næste år, hvorfor der kommer yderligere en rentetilskrivning pr. 1/1 2024.

Hvem og hvornår?

Udbetalingen af kompensationsbeløb sker som udgangspunkt ca. fem måneder efter, at du som boligejer har modtaget et såkaldt klagefristbrev. Det er et brev, som boligejerne modtager, efter at de har modtaget deres 2020-vurdering, og som oplyser, hvornår klagefristen løber fra. Der udbetales kun kompensation, hvis der ikke klages over vurderingen.

Foreløbig har Vurderingsstyrelsen kun udsendt 2020-vurderinger til ejerne af omkring 145.000 ejendomme, og til 30.000 af disse ejere er der, på grund af IT-udfordringer, endnu ikke udsendt noget klagefristbrev. Det får de først til sommer. Til de ejere, der rent faktisk har modtaget et klagefristbrev og som ikke har klaget over deres vurdering, er der udbetalt omkring 130 mio. kr. i kompensation. Største udbetaling er ifølge skatteministeriet sket til en boligejer på Lolland, der har fået udbetalt omkring 80.000 kr.

Udbetalingen vil primært ske til ejere af enfamiliehuse uden for de større byområder, samt til ejere af sommerhuse. Det vil sige til Provinsdanmark.

De største udbetalinger vil ifølge Skatteministeriet ske til ejere af boliger i følgende 17 kommuner: Gribskov, Odsherred, Vordingborg, Lolland, Guldborgsund, Hjørring, Jammerbugt, Lemvig, Skive, Norddjurs, Ringkøbing-Skjern, Varde, Haderslev, Tønder og Sønderborg samt ø-kommunerne Ærø og Langeland. De mindste udbetalinger vil primært ske i Storkøbenhavn og Nordsjælland samt i Aarhus, Aalborg, Odense og Esbjerg.

”Nedjusteringen, både i antal ejendomme og i beløb, skyldes, at 2020-vurderingerne ifølge ministeriet lander på et lidt højere niveau end tidligere skønnet”

Arbejdsgiveres indberetning af aktieløn til Skattestyrelsen

Ganske mange danskere modtager aktieløn. Selvom arbejdsgiverne indberetter alt om aktierne til Skattestyrelsen, skal de ansatte ofte selv sørge for, at gevinsten kommer med på årsopgørelsen.

Af Lars Bodin Jacobsen, lar@bdo.dk

Februar måned 2023 bliver givetvis en glædens måned for de mange ansatte i Novo Nordisk. Det er nemlig i denne måned, de får frigivet de 75 aktier, som de tilbage i 2019 fik lovning på at få ganske gratis, hvis de forblev ansatte i virksomheden frem til nu, jf. denne [artikel i Medwatch](#). På tildelingstidspunktet havde aktierne en værdi på godt 25.000 kr. Nu, hvor aktierne frigives, er værdien steget til omkring det tredobbelte.

Sådan bonusaktier beskattes på samme måde som løn, men der trækkes ikke skat ved frigivelsen. Arbejdsgiveren indberetter i stedet værdien af aktierne som B-indkomst, og beløbet kommer automatisk med på årsopgørelsen.

Aktieløn

Også når det gælder egentlig aktieløn, har arbejdsgiverne forskellige indberetningspligter. Ved aktieløn forstås de tilfælde, hvor medarbejderne via en option eller warrant får ret til, på et fremtidigt tidspunkt, at købe eksisterende aktier eller tegne nye aktier til en på forhånd fastsat udnyttelseskurs. Eller ret til indenfor visse rammer at modtage gratis aktier eller købe aktier til favørpris.

Arbejdsgivernes indberetningspligt gælder dels i det år, hvor tildelingen sker, og dels i det år, hvor en tildelt option eller warrant udnyttes, eller hvor aktierne sælges. Det sidste gælder i de tilfælde, hvor der først sker beskatning på salgstidspunktet. Indberetningen i tildelingsåret sker ved en simpel afkrydsning i et særligt felt på lønoplysningssedlen, som indberettes til det såkaldte eIndkomst-register. Til samme register skal der ske indberetning i udnyttelsesåret i de tilfælde, hvor aktielønnen skal beskattes i dette år, men samtidig skal der for sådanne ordninger - samt for ordninger, hvor der først sker beskatning på salgstidspunktet - indberettes oplysninger til det særlige eKapital-register.

Til eKapital skal der først og fremmest indberettes oplysninger om antallet af tildelte aktier mv., prisen for disse samt datoen for eksekveringen af aftalen. Herudover skal der via særlige koder oplyses om, hvilke specifikke skatteregler, ordningen er omfattet af. Desværre er eKapital et meget tungt system at arbejde i. Det gælder især for mindre virksomheder, hvor ressourcerne og kendskabet til skattereglerne ofte er begrænsede. Ikke så få virksomheder vælger af disse årsager at outsource indberetningsopgaven. I BDO foretager vi således indberetning for en hel del virksomheder.

Ifølge oplysninger fra Skattestyrelsen fik styrelsen for årene 2020 og 2021 indberetninger om aktieløn for henholdsvis 25.000 og 26.000 personer. Hvis man forudsætter, at de hver især i gennemsnit modtog optioner mv. til en værdi af fx 50.000 kr., udgjorde den samlede værdi således for begge år omkring 1,3 mia. kr. Det er dog vores vurdering, at det samlede beløb nok er mere end dobbelt så stort, fordi enkelte virksomheder giver aktieløn med meget store beløb. Ca. 2/3 af de tildelte aktier er ifølge styrelsen omfattet af ordninger, hvor der først sker beskatning på salgstidspunktet.

Medarbejdernes pligter

I de tilfælde, hvor der skal ske beskatning i udnyttelsesåret, kommer det skattepligtige beløb automatisk med på årsopgørelsen hos de ansatte, hvis arbejdsgiveren foretager de lovpligtige indberetninger til Skattestyrelsen.

For de ordninger, hvor der først skal ske beskatning i salgsåret, er det medarbejdernes eget ansvar, at værdien kommer med på årsopgørelsen.

”Ca. 2/3 af de tildelte aktier er ifølge styrelsen omfattet af ordninger, hvor der først sker beskatning på salgstidspunktet”

Efterregninger til mange i kølvandet på ny ejendomsvurdering

Næppe mange boligejere er klar over, at de kan forvente efteropkrævning af boligskatter for årene 2021 - 2023, når de har modtaget deres nye 2020-vurdering. For nogle er der tale om betydelige beløb.

Af Tom Bruno Hansen, tbh@bdo.dk

Landets boligejere har formentlig for længst opgivet at forstå, hvad de nye ejendomsvurderinger - og de nye boligskattesatser fra 2024 - kommer til at betyde for dem i kroner og øre.

De fleste tager det foreløbig nok ganske roligt ud fra en tro på, at de fremadrettet er sikret mod stigninger i boligskatterne via den skatterabat, som bliver givet til dem, der har købt og overtaget en ejerbolig inden udgangen af 2023. Og bagudrettet forventer mange at få penge tilbage, mens næppe nogen forventer efterregninger.

Garantien mod opkrævninger bagud i tid gælder imidlertid kun til og med 2020. I takt med at boligejerne modtager en ny ejendomsvurdering pr. 1/1 2020, vil der således ske genberegning af både grundskyld og ejendomsværdiskat for årene 2021 - 2023, fordi den foreløbige opkrævning af disse skatter er sket på et midlertidigt grundlag. Hertil kommer, at det politisk er bestemt, at grundskylden i de tre år kan stige i et sådant omfang, at der samlet kan kræves efterbetaling af et beløb svarende til 28 % af grundskylden i 2020.

Når ejerne af landets ca. 1,7 mio. ejerboliger har modtaget deres 2020-vurdering, kan langt de fleste derfor se frem til at modtage op til tre nye årsopgørelser på grund af regulering af deres ejendomsværdiskat og tre nye ejendomsskattebilletter på grund af regulering af grundskylden. Kun omkring 10 % af boligejerne vil ifølge tal fra Skatteministeriet ikke få reguleret deres boligskatter.

Efterregninger til de fleste

Når det gælder grundskyld, vil op mod 2/3 af alle boligejere modtage en efterregning, men den vil være af forskellig størrelse. For ca. 967.000 ejendomme vil regningen for de tre år samlet set være mindre end 5.000 kr. Ejere af ca. 115.000 ejendomme vil samlet skulle efterbetale et beløb i niveauet 5.000 - 10.000 kr., mens ejerne af små 20.000 ejendomme kan se frem til opkrævninger på samlet set over 10.000 kr. De største regninger vil tilgå ejere af nyopførte ejendomme, som har sat deres beskatningsgrundlag meget lavt i den foreløbige beskatning.

For så vidt angår ejendomsværdiskat, kan ejerne af 120.000 ejendomme forvente efterregninger. For ca. 94.000 vil regningen være på mindre end 5.000 kr., mens den for ca. 22.000 vil være i niveauet 5.000 - 10.000 kr. Kun for lidt over 5.000 ejere, vil efterreguleringen af ejendomsværdiskatten føre til en opkrævning på over 10.000 kr.

Nogle skal have penge tilbage

Omkring 390.000 boligejere vil få tilbagebetalt grundskyld for årene 2021 - 2023, når de har modtaget deres nye ejendomsvurdering pr. 1/1 2020. Det svarer til en lille fjerdedel af alle. For ca. 275.000 ejendomme vil ejeren få tilbagebetalt ejendomsværdiskat for de samme år. Nogle ejere vil få tilbagebetalt såvel grundskyld som ejendomsværdiskat. Dem, der skal have penge tilbage, vil ifølge Skatteministeriet fortrinsvis være blandt dem, som også får tilbagebetalt boligskat for årene 2011 - 2020.

Genoptagelse af refusionsopgørelsen

Efterreguleringen af grundskyld sker hos ejeren af ejendommen på tidspunktet for efterreguleringen. For ejendomme, der er eller bliver handlet i årene 2021 - 2023, vil efterregninger såvel som udbetalinger derfor blive sendt til køberen af ejendommen. Sælgerens andel vil herefter skulle håndteres over refusionsopgørelsen.

”Kun omkring 10 % af boligejerne vil ifølge Skatteministeriet ikke få reguleret deres boligskatter”

Svært at få ekstrafradrag for udgifter til softwareudvikling

Tre nye afgørelser fra Landsskatteretten illustrerer vanskelighederne med at få godkendt softwareudvikling som omfattet af den skattemæssige definition på forsknings- og udviklingsomkostninger.

Af Mark Stahlbaum Larsen, marla@bdo.dk

Især i de senere år har det været gunstigt for virksomhederne at afholde udgifter til forskning og udvikling derved, at udgifterne har kunnet fratrækkes i skatteregnskabet med et større beløb end de faktiske udgifter - nemlig med 130 %. Ordningen med ekstrafradrag udløb ved udgangen af 2022. Det er dog forventningen, at den nye regering vil forlænge ordningen - måske ligefrem permanentgøre den - men noget lovforslag er endnu ikke fremsat.

Ved siden af ordningen med ekstrafradrag findes et regelsæt, hvorefter underskudsgivende virksomheder - typisk start ups - efter ansøgning og under visse betingelser kan få udbetalt negativ skat med et beløb svarende til 22 % af deres FoU-omkostninger, dog højst af et beløb svarende til det skattemæssige underskud, hvis dette er mindre end udviklingsomkostningerne.

Mange virksomheder har oplevet, at Skattestyrelsen har haft en noget restriktiv tilgang til spørgsmålet om, hvad der i skattemæssig forstand kan anses for forsknings- og udviklingsudgifter, herunder især når det gælder udgifter til softwareudvikling. Det fik sidste år Skattestyrelsen til - noget usædvanligt - at udsende [en pressemeddelelse](#), hvori styrelsen imødegik kritikken. At der har været noget om snakken, kan dog illustreres med tre netop offentliggjorte afgørelser fra Landsskatteretten.

Software til innovation

[Den ene afgørelse](#) handler om et selskab, der havde udviklet to digitale løsninger til at styrke innovation i virksomheder samt en metode til udskiftning af en IT-plattform uden at tage den ud af drift. Virksomheden havde efterfølgende modtaget støtte fra Innobooster til videreudvikling af den ene løsning. Landsskatteretten fandt ikke, at der var tale om nye eller væsentligt forbedrede produkter eller processer, hvorfor der ikke kunne ske udbetaling af negativ skat.

Software til detailbranchen

[Den anden afgørelse](#) handler om et selskab, der havde afholdt udgifter til udvikling af software, der var opbygget efter en byggeklodsmodel, og som kunne skræddersys til forskellige brancher og efter kundens specielle behov. Landsskatteretten anså imidlertid ikke udgifterne som forsøgs- og forskningsudgifter. Der blev lagt særlig vægt på, at selskabets egne oplysninger ikke var understøttet af objektive kendsgerninger i form af fx sagkyndige erklæringer eller syn og skøn.

Software til styring af investeringer

[Den tredje afgørelse](#) handler om et selskab, der havde udviklet en investeringsplatform til mikroinvesteringer. Landsskatteretten mente ikke, at selskabet havde drevet forsøgs- og forskningsvirksomhed, da lignende koncepter allerede var udbudt i udlandet. At selskabet var først med deres platform på det danske marked, medførte ikke, at der forelå nye eller væsentligt bedre produkter.

Kommentar

Afgørelserne illustrerer, at det i relation til softwareudvikling ikke er tilstrækkeligt for udbetaling af negativ skat/forhøjet fradrag, at softwaren eller konceptet er nyt og innovativt, hvis den tekniske løsning ikke i sig selv er ny og væsentlig bedre end kendt teknik og viden. Det er derfor vigtigt, at virksomhederne gør sig umage med at beskrive og dokumentere deres arbejde.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO-netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO-netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 111.000 medarbejdere i mere end 164 lande.

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.