

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1300 af 5/9 2017

Fradrag for erhvervsmæssige lønudgifter

Højesteret har i to principielle domme fastslået, at der ikke er fradrag for lønudgifter, der vedrører etablering af ny virksomhed eller udvidelse af eksisterende virksomhed. Så ny lovgivning er undervejs!

Lønudgift til virksomhedskøb kan ikke fratrækkes (SKM2017.512/513.HR)

To bankers interne lønudgifter afholdt i forbindelse med opkøb eller forsøg på opkøb af dele af andre banker kunne ikke fratrækkes – sådan lød de to domme fra Højesteret.

Højesteret udtalte, at udgifter til udvidelse af en virksomhed ud over dens hidtidige rammer ikke kan fratrækkes som driftsomkostninger, men må anses som etablerings- eller anlægsudgifter. Højesteret fandt – i modsætning til Østre Landsret – ikke, at der forelå nogen fast administrativ praksis om fradragsret for lønudgifter til medarbejdere, der har været beskæftiget med virksomhedsopkøb eller lignende. Bankerne kunne derfor ikke støtte ret på et forventningsprincip, og dommens resultat blev derfor, at der ikke var fradrag for de omhandlede lønudgifter til egne medarbejdere.

Lovforslag i høring

Skatteministeriet har sendt et lovforslag i høring, hvorefter der i ligningsloven indsættes en specialbestemmelse om, at erhvervsmæssige lønudgifter til personer i ansættelsesforhold er fradragsberettigede. Ændringen skal have virkning fra og med indkomståret 2012, dog eventuelt tidligere, såfremt virksomheden har indsendt en genoptagelsesansøgning til SKAT, hvor sagen endnu ikke er færdigbehandlet.

Vedtages lovforslaget skal der fremover ikke tages stilling til, om løn til egne medarbejdere er anvendt til at ”erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten” i virksomheden

Hensigten er ikke alene at udvide fradragsretten i forbindelse med etablering og udvidelse af virksomheden, men generelt at udvide fradragsretten for erhvervsmæssige lønudgifter, der ikke anses for løbende driftsomkostninger, men anlægsudgifter, herunder eksempelvis lønudgifter i forbindelse med køb, salg og omstrukturering af virksomheden.

Det vil efter forslaget ikke være afgørende for fradragsretten, hvordan en udvidelse af virksomheden struktureres. Der vil således være fradragsret for lønudgifterne, uanset om virksomhedsudvidelsen gennemføres ved erhvervelse af en anden virksomheds aktiver og passiver, som herefter integreres i den erhvervende virksomhed, eller udvidelsen sker ved erhvervelsen af aktierne i den anden virksomhed, som herefter bliver et datterselskab til den erhvervende virksomhed.

Udvidelse af fradragsretten omfatter alene lønudgifter til virksomhedens egne medarbejdere i ansættelsesforhold, men derimod ikke virksomhedens udgifter til eksterne konsulenter og rådgivere.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801