

Momsfradragsret i tilskudsfinansierede virksomheder

Skattestyrelsen har udsendt et styresignal om opgørelse af momsfradrag i virksomheder, der udover momspligtige indtægter også modtager tilskud.

Skattestyrelsens styresignal (SKM2023.40.SKTST)

I styresignalet beskrives en ændring af praksis som følge af EU-Domstolens dom af 16. september 2021 i sagen C-21/20, Balgarska natsionalna televizija. Sagen drejer sig om en TV-stations momsfradragsret.

Public service-virksomheder, som modtager offentlige og/eller private tilskud på betingelse af, at de stiller deres ydelser gratis til rådighed for offentligheden, ligesom de tillige oppebærer momspligtige reklameindtægter, vil fremover alene have delvis fradragsret for moms af deres udgifter på baggrund af et skøn. Indtil nu har sådanne virksomheder haft ret til fuld fradragsret.

Ved udøvelsen af skønnet skal det sikres, at der kun foretages fradrag for den del af momsen, som forholdsmæssigt svarer til det beløb, der vedrører de momspligtige indtægter

Betydningen for andre virksomheder, foreninger mv.?

Skattestyrelsens vurdering er, at EU-Domstolens dom alene har betydning for direkte sammenlignelige situationer, dvs. i udgangspunktet public service-virksomheder, som modtager tilskud på betingelse af, at de stiller deres ydelser gratis til rådighed.

Praksisændringen kan dog også have betydning for andre virksomheder, foreninger mv., som modtager tilskud på betingelse af, at de foretager gratis leverancer, men for at være en direkte sammenlignelig situation, skal de gratis transaktioner som udgangspunkt udgøre en væsentlig del af virksomhedens aktiviteter.

Dette er en ændring i forhold til Skattestyrelsens udkast til styresignal udsendt den 5. april 2022. Her var der lagt op til en mere generel begrænsning af fradragsretten hos tilskudsfinansierede virksomheder, foreninger mv., der udover momspligtige indtægter også modtager tilskud.

Udgangspunktet er dermed, at det alene er public service-virksomheder, der bliver ramt af fradragsbegrænsningen.