

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1304 af 17/11 2017

Lovforslag om udvidelse af fradragsretten for lønudgifter

Skatteministeren har fremsat lovforslag om indførelse af en specialbestemmelse, der udvider fradragsretten for erhvervsmæssige lønudgifter og bestyrelseshonorarer. Lovændringen betyder blandt andet, at løn til medarbejdere i forbindelse med virksomhedsopkøb skattemæssigt er fradragsberettigede, uanset om der er tale om køb af aktivitet eller aktierne i et selskab. De foreslåede regler skal efter lovforslaget gælde fra og med indkomståret 2008.

Den nye lovbestemmelse (L 104)

Der foreslås indført en bestemmelse i ligningslovens § 8 N, stk. 1, der får følgende ordlyd:

”Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages erhvervsmæssige lønudgifter til personer i ansættelsesforhold, bestyrelseshonorar og erhvervsmæssige udgifter tilknyttet ansættelsesforholdet eller bestyrelseshvervet.”

Endvidere er der indsat en bestemmelse om sambeskattede selskaber i ligningslovens § 8 N, stk. 2, som også er omtalt i det følgende.

Lovændringen træder i kraft den 1. januar 2018. Den udvidede adgang til fradrag for lønudgifter mv. skal efter lovforslaget have virkning fra og med indkomståret 2008. Anmodning om genoptagelse skal ske senest den 1. juli 2018, dog gælder de almindelige fristregler for genoptagelse sideløbende. Indsendes anmodning om gentagelse senest den 1. juli 2018 er man sikker på, at intet år bliver ramt af forældelse.

Statsskatteloven – fradrag for driftsomkostninger

Det følger af statsskatteloven, at der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst er fradrag for driftsomkostninger, det vil sige de udgifter, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten – det såkaldte driftsomkostningsbegreb.

Driftsomkostningsbegrebet indebærer, at eksempelvis omkostninger forbundet med etablering og udvidelse af en eksisterende virksomhed som altovervejende hovedregel ikke kan fratrækkes, idet udgifterne ikke vedrører den løbende drift, men indkomstgrundlaget. Dette gælder uanset omkostningstype, og dermed også løn til egne medarbejdere.

Når der ikke efter statsskatteloven er tale om en driftsomkostning, er det en forudsætning for fradrag, at skattelovgivningen indeholder en særregel om fradrag for udgiften. Et eksempel herpå er bestemmelsen i ligningslovens § 8 B om fradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger, som også omfatter lønudgifter til ansatte forskere.

Den udvidede adgang til fradrag for lønudgifter

Den foreslåede udvidede adgang til fradrag for erhvervsmæssige lønudgifter, bestyrelseshonorarer og accessoriske udgifter med tilknytning til ansættelsesforholdet/bestyrelsesposten betyder, at virksomheder undgår at skulle foretage en opdeling af sådanne udgifter, selv om medarbejderen eller bestyrelsesmedlemmet også udfører opgaver, som ikke udelukkende er relateret til virksomhedens løbende drift.

Den nye lovbestemmelse vil eksempelvis betyde, at ved opkøb af en anden virksomhed vil der være fradrag for lønudgifter til egne medarbejdere, selv om disse har deltaget i forhandlinger mv. om opkøbet. Der vil være fradrag, uanset om det er aktiviteten (aktiver og passiver), der købes, eller der sker køb af aktier.

Forslaget udvider kun adgangen til fradrag for lønudgifter for personer i ansættelsesforhold – virksomhedens egne medarbejdere – samt bestyrelsesmedlemmer. Anvendes eksterne konsulenter og rådgivere, er det fortsat det almindelige omkostningsbegreb, der afgør, om udgiften skattemæssigt er fradragsberettiget. Det betyder eksempelvis, at der ikke vil være fradrag for sådanne udgifter, hvis assistancen vedrører etablering, udvidelse eller indskrænkning af virksomhed.

Udvidelse og indskrænkning af virksomhed

Lovændringen vil eksempelvis betyde, at ved opkøb af en anden virksomhed vil der være fradrag for lønudgifter til egne medarbejdere, selv om disse har deltaget i forhandlinger mv. om opkøbet. Der vil være fradrag, uanset om det er aktiviteten (aktiver og passiver), der købes, eller der sker køb af aktier.

Den udvidede adgang til fradrag for lønudgifter og bestyrelseshonorar gælder også i forbindelse med salg af virksomhed, uanset om det er aktivitet eller eksempelvis aktier i et datterselskab, der sælges. Fradragsretten gælder også de såkaldte "forgæves afholdte lønudgifter", hvor eksempelvis forhandlinger om opkøb af virksomhed opgives.

Vedtages lovforslaget, vil der være fradragsret for erhvervsmæssige lønudgifter og bestyrelseshonorarer, selv om disse udgifter ikke er en driftsomkostning i statsskattelovens forstand, men relaterer sig til virksomhedens indkomstgrundlag mv.

Aktiviteter i udlandet – faste driftssted og datterselskab

Hvis et dansk selskab driver virksomhed gennem et fast driftssted i udlandet, og via dette driftssted erhverver aktiviteten i en anden udenlandsk virksomhed, vil indtægterne herfra ikke indgå i dansk beskatning, når det danske selskab ikke har valgt international sambeskatning. Lønudgifter til erhvervelse af den nye aktivitet i udlandet kan ikke fratrækkes i Danmark, da rette omkostningsbærer er det etablerede faste driftssted i udlandet.

Det samme vil gælde for udenlandske datterselskaber.

Aktivering af lønudgifter

I nogle tilfælde er der pligt til aktivering af lønudgifter. Det gælder eksempelvis, når en virksomhed anvender egne medarbejdere til opførelse af en ny lagerhal. Denne pligt til aktivering gælder fortsat.

Sambeskattede selskaber

Det foreslås, at et selskab, der indgår i en sambeskatning – national eller international – ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrage en korresponderende betaling til et andet sambeskattet selskab for erhvervsmæssige lønudgifter mv., som er afholdt af det andet sambeskattede selskab, såfremt det betalende selskab har fuld eller delvis erhvervsmæssig nytte af den afholdte lønudgift mv., og den korresponderende betaling sker på armslængdevilkår.

Denne bestemmelse skal sikre, at sambeskattede selskaber ikke stilles ringere, end hvis koncernens virksomhed blev drevet i et og samme selskab.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801