



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Lønsumsafgift – Formidling af forsikringer og lån

Landsskatteretten underkender SKATs nuværende praksis

Landsskatteretten har i en kendelse (Jnr. 10-01655) underkendt SKATs ændrede praksis for beregning af lønsumsafgift for formidlere af forsikringer og lån.

Dermed kan ejendomsmæglere, autoforhandlere og andre formidlere af forsikringer og lån igen beregne lønsumsafgiften med udgangspunkt i virksomhedens delvise momsfradragsret.

Autoforhandlere m.v. bliver som udgangspunkt lønsumsafgiftspligtige af deres momsfrie indtægter hidrørende fra formidling af lån og forsikringer. I mange tilfælde vil virksomhederne dog ikke skulle registreres, idet deres afgiftsgrundlag ligger under registreringsgrænsen på DKK 80.000.

Historik

I 2009 ændrede SKAT praksis for, hvordan formidlere af forsikringer og lån, bedemænd og vognmænd skulle beregne lønsumsafgift.

Når virksomhedens lønsum og overskud ikke direkte kan fordeles på de momspligtige og de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter, skal virksomheden foretage et skøn over, hvor stor en del af lønsummen og overskuddet, der skal medtages ved opgørelsen af lønsumsafgiftsgrundlaget.

Hidtil havde SKAT accepteret, at virksomheden anvendte omsætningsfordelingen som grundlag for sit skøn.

I 2009 ændrede SKAT praksis til at anvende en tillempet sektoropdeling, hvor en andel af fællesomkostningerne kunne fradrages i den momsfrie omsætning.

Resultatet blev, at virksomheder, der tidligere havde så lav en momsfri omsætning, at de var under registreringsgrænsen for lønsumsafgift, nu skulle registreres og betale lønsumsafgift.

Eksempel

En virksomhed i de berørte brancher kunne have følgende regnskabstal:

	DKK
Momspligtig omsætning	25.000.000
Momsfri omsætning	400.000
Varekøb	18.600.000
Fællesomkostninger	1.500.000
Lønninger	3.000.000
Skattemæssige afskrivninger	300.000
Overskud før renter	2.000.000

	DKK
Momsfradragsprocent	98,43% ~ 99%
Lønsumsafgiftsmæssig andel	1,57%

Efter den hidtidige opgørelsesmetode skulle lønsumsafgiftsgrundlaget beregnes på følgende måde:

	DKK
Overskud før renter	2.000.000
Lønninger	3.000.000
I alt	5.000.000
Lønsumsafgiftsgrundlag, 1,57%	78.500

Idet lønsumsafgiftsgrundlaget var under DKK 80.000, skulle virksomheden ikke registreres og betale lønsumsafgift.

Med SKATs nye praksis om en tillempet sektoropdeling, skulle afgiftsgrundlaget fremover beregnes som:

	DKK
Momsfri omsætning	400.000
Andel af fællesomkostninger, 1,57%	23.550
Andel af afskrivninger, 1,57%	4.710
Lønsumsafgiftspligtigt overskud	371.740
Andel af lønninger, 1,57%	47.100
Lønsumsafgiftsgrundlag	418.840
Lønsumsafgift, 3,08%	12.900

Ved en ændring af beregningsmetoden blev virksomheden nu lønsumsafgiftspligtig og skulle betale DKK 9.998 årligt

foruden den øgede administration ved at skulle beregne og angive lønsumsafgift.

SKATs oprindelige afgørelse

Virksomheden var en autoforhandler, der ikke var registreret for lønsumsafgift, idet lønsumsafgiftsgrundlaget beregnet ud fra virksomhedens omsætningsfordeling ikke oversteg DKK 80.000.

SKAT tilsidesatte virksomhedens skøn og anlagde i stedet et skøn baseret på en tillempet sektoropdeling med udgangspunkt i de udsendte vejledninger.

Den store forskel i forhold til virksomhedens skøn var, at SKAT beregnede virksomhedens lønsumsafgiftspligtige overskud som det momsfrie salg fratrukket en andel af fællesomkostningerne. SKAT anså i den forbindelse ikke virksomhedens indkøb af biler til videresalg som en fællesomkostning.

Det indebar, at virksomheden for 2007 skulle betale DKK 10.452 og for 2008 DKK 13.670.

Landsskatterettens kendelse

Ifølge Landsskatteretten skal det faktisk anvendte tidsforbrug til de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter som udgangspunkt lægges til grund ved beregningen af lønsummen. Overskud/underskud skal opgøres efter virksomhedens regnskaber.

Hvis denne metode ikke kan anvendes, skal virksomheden foretage et skøn over, hvor stor en del af lønsummen, der vedrører de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter samt medregne den del af overskuddet eller underskuddet, der skønsmæssigt vedrører de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter.

Ved SKATs vurdering af, om den skønsmæssige fordeling er foretaget på rimelig måde, vil en fordeling, der svarer til forholdet mellem omsætningen i den lønsumsafgiftspligtige del af virksomheden og virksomhedens samlede omsætning som udgangspunkt blive lagt til grund. Der kan ved vurderingen af den skønsmæssige fordeling bl.a. tages hensyn til omsætning, årsværk m.v.

Landsskatteretten anså ikke, at SKATs beregning af lønsumsafgiftsgrundlaget gav et mere rimeligt billede af det blandede personales tidsforbrug på henholdsvis lønsumsafgiftspligtige og momspligtige aktiviteter eller af overskuddets fordeling.

Virksomheden blev på den baggrund fritaget for at lade sig registrere for - og betale lønsumsafgift.

SKATs opfattelse

SKAT har oplyst, at de ikke agter at anke Landsskatterettens kendelse.

Det er begrundet med, at kendelsen efter SKATs opfattelse baserer sig på meget konkrete forhold i den konkrete sag. Det er derfor SKATs opfattelse, at de udsendte vejledninger fortsat er gældende, og at kendelsen ikke uden videre kan tages til indtægt for, at omsætningsfordelingen kan anvendes som skøn i alle tilfælde.

Vi mener

Vi er glade for Landsskatterettens kendelse, idet opgørelsesmetoden ifølge de udsendte vejledninger, efter vores opfattelse, ikke giver et mere rimeligt skøn end omsætningsfordelingen.

Vi er derfor også af den opfattelse, at kendelsen i vid udstrækning kan anvendes af ejendomsmæglere og autoforhandlere m.v. som grundlag for at anvende omsætningsfordelingen, som udgangspunkt for et skøn til fordeling af lønsum og overskud eller underskud.

Omsætningsfordelingen mellem den momspligtige og momsfrie del af virksomheden, hos den pågældende autoforhandler, er efter vores erfaring meget sædvanlige for branchen.

Andre virksomheder, der modtager, provisioner for formidling af forsikringer og lån m.v., vil derfor efter vores opfattelse også kunne anvende den af Landsskatteretten anviste opgørelsesmetode.

Afslutning

Vi bistår gerne med yderligere assistance i vurderingen af, hvordan lønsumsafgiften skal opgøres.

Kontakt skatteafdelingen eller din daglige revisor.