



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Genoptagelse – lønsumsafgift – fagforening

Fagforeninger m.v., der har betalt lønsumsafgift af honorarer til bestyrelsesformænd, kasserer og udvalgsmedlemmer m.v. kan søge afgiften retur fra SKAT, hvis vederlagsmodtagerne ikke kan anses som ansatte i foreningen.

Fagforeninger, der har betalt for meget i lønsumsafgift, kan søge afgiften fra den 1. januar 2003. Det er i givet fald vigtigt, at anmodning er fremsendt inden 3. november 2011.

Baggrund

SKAT har udsendt et genoptagelsescirculære – SKM 2011.299 SKAT – om praksisændring for lønsumsafgift i faglige foreninger, der udbetaler vederlag til bestyrelsesformænd, kasserer, udvalgsmedlemmer m.v.

Genoptagelsescirculæret er udsendt på baggrund af Højesterets dom fra 2010 – SKM 2010.726 HR – som vedrørte en lokalforening i Dansk Tandlægeforening.

Tandlægeforeningen fik medhold i, at vederlag, som var udbetalt til bestyrelsesformanden, kassereren og klagenævnsmedlemmer m.v. ikke var lønsumsafgiftspligtigt.

Betingelser for genoptagelse

Genoptagelsen vedrører typisk: medlemmer af en fagforening, som er valgt til at bestride bestyrelseserhverv eller andre tillidserhverv – eksempelvis:

- Bestyrelsesformænd
- Kasserer
- Udvalgsmedlemmer
- Klagenævnsmedlemmer m.v.

SKAT præciserer i meddelelsen, at Højesteretsdommen ikke ændrer på praksis for vederlag udbetalt til amtskredsformænd og amtskredsnæstformænd i de enkelte kredse af en fagforening, idet disse ledere blev anset for lønmodtagere.

Der kan anmodes om genoptagelse for betalt lønsumsafgift af honorarer til modtagere, der ud fra en helhedsvurdering ikke anses for ansatte i foreningen.

Ved vurderingen af, om en person er ansat, lægges vægt på, om den pågældende:

- Skal have indeholdt A-skat af vederlaget
- Skal have indeholdt AM-bidrag af vederlaget
- Er underlagt virksomhedens instrukser, tilsyn og kontrol
- I overvejende grad arbejder for virksomheden
- Har en aftale om løbende arbejdsydelse
- Er omfattet af anden lovgivning, der regulerer lønmodtagerforhold, fx ferieloven, lov om arbejdsløshedsforsikring og lov om ATP.

I den omhandlede sag blev der lagt vægt på, at de pågældende blev vederlagt med DKK 30.000 årligt, ikke indgik i noget ansættelsesforhold til foreningen, ikke havde nogen fast arbejdstid og ikke var underlagt instruktion, tilsyn eller kontrol i udøvelsen af deres hverv.

Forretningsudvalgsmedlemmerne i Tandlægeforeningen blev udpeget af generalforsamlingen og var ikke omfattet af funktionærloven.

Ekstraordinær genoptagelse

Der er ekstraordinær genoptagelse for afgiftsperioder tilbage fra **1. januar 2003**.

Fristen for indsendelse af krav omfattet af ekstraordinær genoptagelse skal være SKAT i hænde senest den **3. november 2011**.

Krav, som indsendes efter 3. november 2011, er omfattet af de almindelige fristregler på 3 år.

Dokumentation

Foreningen skal kunne dokumentere opgørelsen af tilbagebetalingskravet gennem relevant regnskabsmateriale og andet bilagsmateriale, som efter foreningens opfattelse kan dokumentere kravet.

Det kan eksempelvis være aftaler om opgavevaretagelse, honorarregninger m.v.

Forrentning

Der gives rentegodtgørelse af tilbagebetalingskravet fra indbetalingsdagen til udbetalingsdagen.

Anmodning sendes til SKAT

Kravet skal indsendes til:

SKAT
Munch Petersens Vej 8,
3700 Rønne

Kontakt din revisor

Vi består gerne med udarbejdelse og fremsendelse af tilbagebetalingskravet.

Kontakt din revisor eller skatteafdelingen for yderligere oplysninger.