



Tlf: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

Landsorganisationen  
Danske Dagsinstitutioner  
Att. Palle Woss  
Hejrevang 21 D, 1.  
3450 Allerød

28. januar 2016  
Vores ref. grp

## Skattepligt for daginstitutioner

### Kære Palle

I fortsættelse af vor samtale giver jeg som aftalt hermed en kort overbliksbeskrivelse af forhold omkring mulig skattepligt for daginstitutioner. Der er alene tale om et overblik og dermed ikke en fyldestgørende beskrivelse af problemstillingen.

### Baggrund og historie

Vi blev i foråret 2015 opmærksom på at SKAT muligvis kunne have den holdning at daginstitutioner er skattepligtige, modsat den praksis der har hersket altid. Vi har gennem det sidste år forsøgt af administrative veje at få SKAT overbevist om at de tager fejl, men det er ikke lykkedes os at få en klar udmelding fra SKAT.

I mellemtiden er der forskellige steder i landet opstået skattepørgsmål som er besvaret af SKAT lokalt. De svar vi er bekendt med har konklusionen at daginstitutioner er skattepligtige, en holdning vi ikke er enige i, men som lige nu står uimodsagt.

### SKAT's begrundelse for skattepligt

Vi har hørt forskellige argumenter for hvorfor selvejende daginstitutioner er skattepligtige. Den gennemgående tese er at selvejende institutioner er omfattet af selskabsskattelovens § 1 stk. 1 nr. 6 og dermed skattepligtig af "erhvervsmæssige aktiviteter". Skat mener at børnepassning er omfattet af definitionen af "erhvervsmæssige aktiviteter". Dermed følger også at alle selvejende institutioner må være omfattet af skattepligten uanset om de modtager tilskud efter "selvejende-modellen" eller "privat-modellen".

### Konsekvens af skattepligt

Konsekvensen, såfremt SKAT har ret i deres standpunkt, er at alle selvejende institutioner fremover skal udarbejde selvangivelse og dermed fremover også skal udarbejde en indkomstopgørelse efter skattemæssige principper.

- **Reel skattebetaling**

Overordnet set vil det være således at den regnskabsmæssige indkomsten for en selvejende institution over en længere periode vil give 0. Skattemæssigt er det således at underskud i et år vil kunne modregnes i overskud i efterfølgende år. Men desværre kan overskud i et år ikke modregnes i efterfølgende års underskud. Det betyder at en institution der giver skattemæssigt overskud et år, aldrig vil kunne få denne skattebetaling retur, hvorfor det bliver en reel udgift for institutionen.

- **Øget administration**

For selvejende institutioner der i dag udarbejder tilskudsregnskab, vil det samtidig betyde at der ud over dette tilskudsregnskab skal laves et væsentligt anderledes skateregnskab, der opfylder SKAT's krav til opgørelse af skattepligtig indkomst. (Det er lidt lettere for de institutioner der laver et egentligt årsregnskab).

Samlet er konsekvensen derfor en øget administration samt det forhold at det umiddelbart er svært at forestille sig en institution, der over en længere periode kan holde sig helt fri for skattebetalinger.

Hvorvidt en tilskudsgiver (hvor tilskud gives efter selvejende-modellen) vil dække skattebetaling er tvivlsomt. Vil tilskudsgiver ikke dække skattebetalinger kan driften af institutionen sandsynligvis ikke fortsætte, da man i så fald vil opbygge negativ egenkapital som følge af skattebetalinger.

Der er som aftalt kun tale om et kort overblik over udfordringer omkring skattepligt.

Som aftalt vil jeg foreslå at der afholdes møde med Diana Mønniche fra Advokatfirmaet Delacur idet de helt aktuelt sidder med en sag der ankes og vil danne præcedens for beskatning af alle daginstitutioner.

Ring endelig såfremt du måtte have spørgsmål.

Med venlig hilsen

Gregers Paulsen  
Statsautoriseret revisor, Senior Partner