

  
**Skatteministeriet**

6. september 2016  
J.nr. 16-1066380

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 574 af 10. august 2016 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 8. august 2016 fra Daginstitutionernes Lands-Organisation om SKAT's afgørelse om at selvejende private dagsinstitutioner er skattepligtige, jf. SAU alm del – bilag 251.

## Svar

Daginstitutionernes Lands-Organisation (DLO) kritiserer, at SKAT i flere afgørelser har afgjort, at private daginstitutioner, der er organiseret som selvejende institutioner, er blevet anset for at være skattepligtige. DLO finder ikke, at virksomhed i form af pasning m.v. af børn kan anses for at være erhvervmæssig virksomhed.

Det er SKAT, der er ansvarlig for lovforklaring på det skatteretlige område. SKAT har i flere bindende svar konstateret, at selvejende daginstitutioner er skattepligtige, idet pasning af børn imod et vederlag skattemæssigt anses for skattepligtig erhvervmæssig virksomhed. Dette gælder, uanset at indtægterne udelukkende kan anvendes til institutionens formål. Jeg er dog opmærksom på, at en af disse afgørelser er blevet indbragt for Landskatteretten.

Visse selvejende institutioner er skattefrie efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1. nr. 5, på betingelse af, at de er selvejende, og at indtægterne udelukkende kan anvendes til institutionens formål. Det gælder for skoler, hospitaler, sygehuse, statsanerkendte rekonvalescenthjem, offentligt godkendte opholdssteder for børn og unge, biblioteker under offentligt tilsyn og offentligt tilgængelige museer. Daginstitutioner er ikke nævnt her og anses derfor ikke for at være omfattet af denne skattefritagelse.

Selvejende institutioner, der ikke er omfattet af skattefritagelsen, vil ofte være omfattet af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvorefter institutionen vil være skattepligtig af erhvervmæssig indkomst. Erhvervmæssig indkomst vil bl.a. være indkomst opnået ved at udbyde ydelser mod vederlag. Det kan fx være at yde pasning af børn mod vederlag.

Daginstitutioner får et kommunalt tilskud, der dækker de årlige driftsomkostninger. Der vil som udgangspunkt kun ske beskatning, hvis der fx overføres vedligeholdelsesmidler fra det ene år til det andet år, eller hvis der er fortjeneste ved salg af en institutionsbygning.

Jeg har forståelse for den udfordring, dette kan indebære for institutionerne, og jeg er indstillet på i den kommende folketingssamling at fremsætte et lovforslag, der skattefritager selvejende institutioner på daginstitutionsområdet, hvor et evt. overskud kun kan anvendes til institutionens formål. Beskatning af private daginstitutioner, hvor der kan tjenes et overskud, og hvor der kan ske udlodning til ejerne, mener jeg derimod bør fastholdes.