

MOMSFRADrag FOR HOLDINGSSELSKABER – PRAKSISÆNDRING

SKAT ændrer praksis for aktive holdingselskabers momsfradrag for omkostninger til rådgiverydelser i forbindelse med køb af datterselskaber, samt administrationsudgifter. Fremover vil aktive holdingselskaber kunne få fuldt fradrag for moms på visse omkostninger.

SKAT har 16. november 2015 udstedt et styresignal, som medfører en væsentlig ændring af nuværende praksis om aktive holdingselskabers momsfradrag. SKAT retter dermed ind i forhold til EU-domstolens afgørelse i de forenede sager C-108/14 (Larentia + Minerva) og C-109/14 (Marenave) som har taget stilling til aktive holdingselskabers momsfradrag.

Omkostninger forbundet med erhvervelse af selskabsandele i datterselskaber, hvor det er hensigten at foretage indgriben i administrationen af datterselskabet, har hidtil været anset for en omkostning, der vedrører både holdingselskabets momspligtige leverancer og “virksomheden uvedkommende formål” og SKAT har hidtil kun accepteret et delvist momsfradrag efter et skøn. Fremover vil aktive holdingselskaber i den situation kunne have fuldt momsfradrag for udgifter i forbindelse med erhvervelse af kapitalandele i et datterselskab, samt øvrige omkostninger i holdingselskab, f.eks. advokat- og revisionsbistand i forbindelse med køb af kapitalandele i datterselskabet. Ligeledes vil aktive holdingselskaber kunne opnå delvist momsfradrag for momsfratagene ydelser til datterselskabet.

Aktivt holdingselskab

Aktive holdingselskaber omfatter holdingselskaber, der – ud over at besidde kapitalandele – også leverer momspligtige aktiviteter til datterselskaber, navnlig i form af management- og administrationsydelser. Aktive holdingselskaber med kapitalandele i datterselskaber som ikke kun leverer momspligtige ydelser til deres datterselskaber, er dog stadig begrænset i deres fradragetsret.

Genoptagelse

Aktive holdingselskaber kan anmode SKAT om ekstraordinær genoptagelse for momsperioder, der er påbegyndt, men ikke afsluttet, pr. 16. juli 2005. Det vil sige den moms, som holdingselskaber har betalt ved køb af rådgiverydelser i forbindelse med erhvervelse af selskaber, kan selskabet nu få tilbagebetalt fuldt ud af SKAT, som angår afgiftsperioder tilbage til 2005. Tilbagebetaling vil ligeledes blive forrentet efter de almindelige regler.

Krav der er ældre end 3 år skal dog senest 6 måneder efter offentliggørelsen af SKAT styresignal, indsendes til SKAT, det vil sige senest den 16. maj 2016.

Den nye praksis er relevant for aktive holdingselskaber, der ikke har taget fuldt fradrag for (i) rådgiverudgifter og lignende til køb af datter-/associerede selskaber, mv. og (ii) løbende driftsudgifter i form af udgifter til kontorhold, revisor, advokater, husleje m.m.

Accura Advokatpartnerselskab anbefaler derfor, at aktive holdingselskaber som leverer momspligtige ydelser til datterselskaber, hurtigst muligt får undersøgt om der grundlag for et tilbagebetalingskrav mod SKAT. Accura hjælper gerne med nærmere undersøgelse af mulighederne for tilbagebetaling, og bistår gerne med at få momsen tilbagebetalt.