

Er der moms på indskud?

Moms i forbindelse med tilførsel af kapital er en væsentlig økonomisk faktor.



Af statsautoriseret revisor Jeanette Staal og momschef Søren Engers, BDO ScanRevision A/S

Umiddelbart lyder det måske ikke som et af livets helt store spørgsmål. Men ikke desto mindre er momsen i forbindelse med tilførsel af kapital til et værk en væsentlig økonomisk faktor, som bør og skal indgå i overvejelserne.

Helt grundlæggende skal det vurderes om en indbetaling fra nye eller eksisterende brugere er en momspligtig (forud-)betaling for varme, eller om betalingen er momsfri, enten som et tilskud eller som en finansiel handling.

På baggrund af en tilkendegivelse fra Told- og Skattestyrelsen har vi i nærværende artikel beskrevet gældende retningslinier.

Momspligtige indskud

Det har igennem adskillige år været fast praksis, at indskud i form af tilslutningsafgifter, som er en betingelse for at få leveret varme, er omfattet af momspligt. Denne praksis er efter vores vurdering korrekt, idet tilslutningsafgiften nærmest har karakter af en forudbetaling for de efterfølgende varmeleverancer.

Momspligten omfatter indbetaling af såvel ordinære som ekstraordinære indskud. I begge tilfælde vil der være en sammenhæng mellem den betalte tilslutningsafgift og betalingen for de enkelte varmeleverancer.

Selv om indskuddet indebærer, at værkets kunde opnår en andel af

andelsselskabet, kan indskuddet blive anset for at være momspligtigt. Dette er efter praksis tilfældet, hvis der er tale om et indskud, som er en betingelse for at få leveret varme, og som en udtrædende andelshaver ikke har et krav på at få tilbagebetalt, eller som ikke kan overdrages til tredjemand eller kræves indløst af andelsselskabet.

Momsfrie indskud

Et indskud er ikke momspligtigt, hvis det enten anses for at være en finansiel transaktion (lån eller selskabsandel), eller hvis indskuddet har karakter af et tilskud, som ikke er forbundet med prisen på varmeleverancer. Efter tilkendegivelsen er det sidstnævnte nok mere teori end praksis, jf. omtalen nedenfor.

Finansielle transaktioner

Hvis et indskud ydes som et lån til andelsselskabet, vil der ikke være tale om en momspligtig betaling. Hvis der er tale om et lån med en afdragsprofil, som gør at "långiver" (kunden) får tilbagebetalt beløbet, er det uden betydning, om indbetaling af lånet er en betingelse for at få leveret varme. Den omstændighed, at det indskudte beløb tilbagebetales, medfører, at der ikke kan opstå momspligt. Told- og Skattestyrelsen formulerer det på følgende måde:

"Derimod betragtes den af aftagerne indskudte kapital som indlån – og ikke som vederlag, hvis indskuddene senere betales tilbage til aftagerne."

Det er vores anbefaling, at der aftales en egentlig afdragsprofil, som

sikrer, at hele beløbet tilbagebetales. Samtidig skal der i sagens natur tages stilling til en eventuel forrentning af lånet.

Også indskud af kapital i selskabet, som medfører en ejerandel (andelshaver) vil som hovedregel være momsfritaget. Det er en forudsætning, at kunden/andelshaveren modtager en andel af andelsselskabet, og at han ved ophør af kundeforholdet kan overdrage andelen til tredjemand eller kræve andelen indløst af selskabet.

Denne tolkning er baseret på en tilsvarende praksis vedrørende andelsbeviser i en kartoffelmelsfabrik, hvor der netop var tale om andele, som kunne overdrages/indløses, og hvor Told- og Skattestyrelsen i 1992 sendte en meddelelse ud, hvori de fastslog, at den indskudte kapital var momsfritaget.

Tilskud

Tilskud er momsfrie, hvis de ydes uden krav om modydelse, eller hvis der ikke er nogen sammenhæng mellem tilskuddet og modydelsen.

Men Told- og Skattestyrelsen har slået fast, at et tilskud er omfattet af momspligt, hvis det er indbetalt af en kunde, og enten er anvendt til at nedbringe prisen på de løbende leverancer af varme, eller hvis de anvendes til en løbende fremtidig prisnedsættelse. Dermed vil udgangspunktet være, at tilskud, som indbetales af værkets kunder, vil være momspligtige.

Men Told- og Skattestyrelsen har ikke taget stilling til tilskud, som medgår

til at fastholde prisen for løbende leverancer eller som ligefrem anvendes til at reducere en påtænkt prisforhøjelse, herunder om der momsmæssigt er forskel på de to situationer. Umiddelbart vurderer vi, at der også i disse tilfælde er en sammenhæng mellem tilskud og pris på varmeleverancerne, som medfører at der kan statueres momspligt. Ikke desto mindre vil vi anbefale, at dette spørgsmål drøftes med de lokale told- og skattemyndigheder, hvis det måtte være aktuelt.

Øvrige tilskud, herunder offentlige tilskud af enhver art, vil som hovedregel være momsfrie. Disse tilskud påvirker ikke værkernes adgang til momsfradrag vedrørende momsbelagte udgifter.

Afrunding

Ovenstående udlægning af praksis er baseret på Told- og Skattestyrelsens tolkning fra juli 2004, og er kun retningsgivende for den administrative praksis. Eftersom de lokale told- og skatteregioner er selv bærende, og selvstændigt tager stilling til spørgsmål om momspligt/momsfrihed, er det altid en god ide at indgå i en dialog med myndighederne, hvis der er tvivl om den momsmæssige behandling.