

Fuld momsfradragsret for holdingselskaber?

EU-Domstolen har i sommer fastslået, at der i visse tilfælde kan være fuldt momsfradragsret for omkostninger afholdt i aktive holdingselskaber, der leverer momspligtige ydelser. Vi mener, at dommen betyder at SKAT umiddelbart er nødsaget til at ændre på nugældende praksis, således at danske holdingselskaber i videre omfang får adgang til momsfradrag.

Momsfradragsret for holdingselskaber

Ifølge EU-Dommen har aktive holdingselskaber ret til momsfradrag af alle omkostninger, der knytter sig til erhvervelsen af et datterselskab, herunder bl.a. rådgiveromkostninger og således ikke alene for moms af omkostningerne, der knytter sig til administrationen af datterselskaber, som pt. er tilfældet efter dansk praksis. For at kunne få adgang til momsfradrag af rådgiveromkostninger o. lign. skal holdingselskabet imidlertid allerede på tidspunktet for eller efter erhvervelsen af datterselskabet, have til hensigt at levere momspligtige administrationsydelser eller konsulenttydelser eller lignende.

Hvis et holdingselskab alene leverer momspligtige ydelser til enkelte ud af flere datterselskaber, har holdingselskabet kun momsfradragsret for omkostninger, der kan allokere til de datterselskaber, det leverer momspligtige ydelser til. SKAT har endnu ikke kommenteret EU-Domstolens afgørelse, men vi forventer, at SKAT vil udsende et udkast til styresignal inden for de kommende uger. Styresignalet vil umiddelbart indeholde hhv. en beskrivelse af ny dansk praksis samt af mulighederne for genoptagelse.

Bemærk, at praksis for passive holdingselskaber, herunder holdingselskaber som ikke leverer administrationsydelser mv. til datterselskaber, ikke ændres som følge af EU-Dommen.

Genoptagelse – Har I moms til gode hos SKAT?

Mens vi venter på SKATs styresignal, anbefaler vi, at aktive holdingselskaber, der tidligere har taget delvist eller ingen fradrag for moms af general- og transaktionsomkostninger, i overensstemmelse med SKATs hidtidige praksis, overvejer om dommen giver mulighed for fuld momsfradragsret for de afholdte omkostninger. Dette med henblik på at anmode om genoptagelse af købsmomsen. Efter de almindelige regler kan der anmodes om genoptagelse for en periode på 3 år, men vi kan ikke afvise, at SKAT vil åbne mulighed for yderligere genoptagelse.

Vi drøfter naturligvis gerne dommens betydning og mulighederne for genoptagelse med jer.

Fremtidige køb af datterselskaber

Udover ovenstående bør holdingselskaber, der planlægger at opkøbe nye datterselskaber, overveje at etablere en struktur, der gør det muligt for holdingselskabet at levere momspligtige administrationsydelser til datterselskabet. I så fald, vil holdingselskabet umiddelbart kunne opnå fuld momsfradragsret for omkostninger afholdt i forbindelse med købet af datterselskabet. Det er endnu uvist, hvilke krav SKAT vil stille til omfanget mv. af leverancerne, men vi vil løbende være i dialog med SKAT med henblik på at fastlægge kravene til økonomiske realitet i strukturen.

Kontakt os endelig, hvis I står over for fremtidige opkøb, således at vi kan drøfte jeres muligheder for at opnå momsfradragsret.

KONTAKT

Linda-Sophia Danielsen
Manager, Moms

Mobil +45 5374 7049
Linda.sophia.danielsen@kpmg.com



Claus Bohn Jespersen
Partner, Moms

Mobil +45 5374 7088
Claus.bohn.jespersen@kpmg.com

