



Har daginstitutionen en skattemæssige udfordring?

Daginstitutioner er som hovedregel skattefrie af deres virksomhed. Men hvis institutionen udfører andre aktiviteter udover selve daginstitutionen, kan det give anledning til skatte- og momsrelaterede problemstillinger, hvilket potentielt kan medføre ekstra omkostninger for institutionen.

Det danske skattesystem er opbygget sådan, at alle som udgangspunkt er skattepligtige og skal betale skat af en positiv indkomst, uanset om det er en fysisk person, et selskab, en forening eller eksempelvis en selvejende institution.

Visse institutioner som fx offentlige myndigheder er imidlertid ved lov undtaget for skattepligt. Det samme gælder for daginstitutioner.

I selskabsskatteloven er det direkte nævnt, at daginstitutioner er undtaget for skattepligt – altså at de er skattefritaget.

Skattefritagelsen er dog betinget af, at visse betingelser er opfyldt, nemlig:

1. at daginstitutionen skal være organiseret som en selvejende institution, og
2. at indtægterne ifølge vedtægterne udelukkende må kunne anvendes til institutionens formål.

Begge betingelser skal være opfyldt for, at daginstitutionen kan være skattefritaget.

For at bevare sin status som skattefritaget skal daginstitutionen undgå at drive erhvervmæssige aktiviteter som fx udlejning af fast ejendom, uanset om det drejer sig om små lokaler eller andre faciliteter. Ligeledes vil oprettelse af en café eller salg af mad ud af huset blive betragtet som erhvervmæssig virksomhed.

Hvis daginstitutionen har erhvervmæssige aktiviteter uanset arten, vil institutionen være skattepligtig af disse aktiviteter, uanset om disse udviser over- eller underskud.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at sådanne erhvervmæssige aktiviteter medfører, at institutionen også bliver skattepligtig af driften af selve daginstitutionen. Der bliver altså skattepligtig af alle institutionens aktiviteter, idet skattefriheden ophører.

Derudover kan der være momsmæssige udfordringer, hvis institutionen har erhvervmæssige aktiviteter.

Det er ikke alle indtægter, som vil blive anset for at være erhvervmæssige indtægter for en daginstitution. Gaver og tilskud er fx skattefrie indtægter, forudsat disse udelukkende kan benyttes til daginstitutionsdriften.

En daginstitution må have én form for erhvervmæssig virksomhed, uden at det påvirker den generelle skattefritagelse. Det vedrører produktion af el og varme. Indtægter ved produktion af el og varme vil være skattepligtige for daginstitutionen, men det er også kun disse indtægter, som vil være skattepligtige. Institutionens indtægter ved daginstitutionsdrift vil fortsat være skattefritaget.

BDO anbefaler, at ledelsen af den enkelte daginstitution gennemgår institutionens forhold, for:

- at sikre, at institutionen fortsat opfylder betingelserne for at være skattefritaget, eller
- at sikre, at institutionen årligt indgiver en selvangivelse med en korrekt indkomstopgørelse, samt at momsen håndteres korrekt.

Da daginstitutioner som oftest opstiller et såkaldt tilskudsregnskab til brug for kommunen, vil tilskudsregnskabet ikke nødvendigvis indeholde alle institutionens indtægter og udgifter. Til brug for ovenstående er det derfor vigtigt at undersøge, om institutionen har aktiviteter, som ikke fremgår af tilskudsregnskabet.



Steen Mørup

Director, Skat
stm@bdo.dk
+45 30 64 19 10