



## Skatteministeriet

9. februar 2016  
J.nr. 16-0061010

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 183 af 18. januar 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Brian Mikkelsen (KF).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, hvilken provenueffekt det vil have, at bosteder for børn og unge kan benytte almindelige erhvervmæssige fradrag og afskrivningsmuligheder, selvom lederen af bostedet har bopæl på ejendommen?

## Svar

Det forudsættes i besvarelsen, at spørgeren tænker på bosteder for børn og unge, der er omfattet af servicelovens § 66, stk. 1, nr. 5, dvs. opholdssteder for børn og unge.

Den skattemæssige behandling af bosteder afhænger af, hvordan bostedet er organiseret.

Kommuner er skattefrie efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 2. Bosteder, der drives af kommuner, er således fritaget for beskatning.

Offentligt godkendte bosteder, der er organiseret som selvejende institutioner, er fritaget for beskatning efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5. Det er en betingelse for skattefritagelsen, at indtægterne udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål.

Et bosted, der er organiseret som en enkeltmandsvirksomhed, anparts- eller aktieselskab, vil derimod være skattepligtigt som en erhvervsvirksomhed.

Hvis bostedet er organiseret som et interessentskab, beskattes interessentens forholdsmæssige andel af den skattepligtige indkomst direkte hos den enkelte interessent. Skattemæssigt ses således igennem interessentskabet. I denne situation vil beskatningen afhænge af den skattemæssige status for de enkelte interessenter.

Hvis bostedet er skattepligtigt, vil bostedet skulle opgøre indkomsten efter skattelovgivningens almindelige regler. Det betyder bl.a., at bostedets indtægter vil være skattepligtige, og at de driftsudgifter, der er forbundet med at drive bostedet, vil kunne fradrages ved indkomstopgørelsen.

I forhold til afskrivning på bygninger vil der som udgangspunkt ikke være afskrivningsadgang til bygninger, der anvendes til beboelse eller dertil knyttede formål. Der kan dog afskrives på bygninger, der anvendes til døgninstitutioner. Herudover kan der afskrives på bygninger, der er omfattet af lov om social service, hvis bygningen udsættes for et tilsvarende slid som en døgninstitution, jf. afskrivningslovens § 14, stk. 2, nr. 4.

Anvendes kun en del af en bygning til formål, der berettiger til afskrivning, kan der kun afskrives på den del af anskaffelsessummen, der forholdsmæssigt svarer til den nævnte del af bygningens etageareal. Der kan ikke afskrives på den del af bygningen, der anvendes som bopæl for ejeren, lederen eller en anden medarbejder på institutionen.

Som det fremgår, vil skattepligtige bosteder allerede efter de gældende regler have fradrag for erhvervmæssige udgifter.

I forhold til afskrivninger gælder det generelt, at afskrivning på bygninger har til formål at give fradrag for en værdinedsættelse ved slid. I forhold til bosteder vil der således være afskrivningsadgang, i det omfang bygningerne udsættes for et slid, der svarer til det slid, som en døgninstitution udsættes for. En lempelse af afskrivningsreglerne for bosteder vil herefter kun være relevant for bygninger, der ikke udsættes for et tilsvarende slid. Det bemærkes i den forbindelse, at i det omfang andre erhvervsmæssigt anvendte bygninger vil kunne sammenlignes med bostederne, vil indførelse af en afskrivningsadgang kunne skabe et pres på yderligere lempelser af afskrivningsreglerne.

Hvis afskrivningsreglerne ønskes lempet, så der kan afskrives på bygninger, der anvendes i bosteder for børn og unge, og som er udsat for mindre slitage end bygninger, der indgår i døgninstitutioner, skønnes dette at have følgende provenumæssige virkninger:

I tabel 1 ses antallet af bosteder for børn og unge omfattet af servicelovens § 66, stk. 1, nr. 5. Ud af i alt 450 bosteder er 116 bosteder med 831 pladser ikke organiseret som selvejende institutioner eller fonde.

På baggrund af antallet af pladser og bosteder vurderes det, at bosteder, der ikke er selvejende institutioner eller fonde, har et samlet afskrivningsgrundlag på 400 mio. kr., svarende til ca. ½ mio. kr. per plads. Hvis det antages, at ingen af disse bosteder efter de gældende regler har afskrivningsadgang, vil det medføre et mindreprovenu på ca. 10 mio. kr. at lempe reglerne, så disse bosteder kan foretage afskrivninger. Det er ved provenuberegningen forudsat, at ingen af de bosteder, der er organiseret som interessentskaber, har skattefrie interessenter.

Tabel 1. Bosteder for børn og unge omfattet af § 66, stk. 1, nr. 5

Virksomhedsform	Antal pladser	Bosteder	Gennemsnitlige antal pladser pr. bosted
Selvejende institutioner og fonde	3.012	334	9
Enkeltmandsvirksomhed	263	42	6
Interessentskab	94	14	7
Anpartsselskab	451	54	8
Aktieselskab	23	6	4
I alt	3.843	450	34

Kilde: Socialstyrelsen