

Stigning i lønsums- afgiftssatsen

Markant omkostningsstigning

Kontakt

Allan Kamp Jensen
Telefon: 3945 3178
Mobil: 4085 8866
E-mail: akj@pwc.dk

Af Allan Kamp Jensen, april 2013

Tandlæger driver som udgangspunkt momsfri virksomhed og er derfor omfattet af reglerne om lønsumsafgift.

Der forefindes forskellige opgørelsesmetoder for beregning af lønsumsafgift og forskellige opgørelsesmetoder, som skal anvendes for den enkelte virksomhed, afhængig af hvilken branche virksomheden er tilknyttet.

For tandlæger er det politisk bestemt, at den beregningsmetode, der skal anvendes, er beregningsmetode IV, som er en opsamlingsgruppe for de virksomheder, der ikke er omfattet af de øvrige metoder.

Afgiftssatsen

Satsen til beregning af lønsumsafgiften har i en årrække været 3,08% af både klinikens lønsom og klinikens skattemæssige overskud eller underskud uden finansielle poster (med visse reguleringer).

Det er besluttet som en del af finansloven for 2013 at hæve satsen for metode IV til 4,12% med virkning fra indkomståret 2013.

Der er således tale om en stigning på 1,04% af beregningsgrundlaget eller en procentvis stigning på mere end 33%. En procentvis voldsom stigning, som også vil betyde en øget udgift for den enkelte tandlægeklinik.

Overgangsordning

Folketinget har besluttet, at ikrafttræden af de nye satser skal være gældende fra 1. januar 2013.

Hvilke konsekvenser har det så for de tandlægevirksomheder, som ikke har kalenderårsregnskab, men forskudt regnskabsår, f.eks. for perioden 1. juli – 30. juni eller for 1. oktober – 30. september, idet deres regnskabsperiode principielt omfatter en periode, hvor afgiftssatsen er henholdsvis 3,08% og 4,12%?



I kommentarerne til loven er alene en bemærkning til overgangsordning, hvor det er anført, at de nye satser gælder for indkomstår, der starter 1. januar 2013 eller senere.

Dette betyder, at f.eks. tandlægevirksomheder med regnskabsåret 1. juli 2012 – 30. juni 2013 for hele dette indkomstår skal beregne lønsumsafgiften med 3,08% af beregningsgrundlaget og først for indkomståret 1. juli 2013 – 30. juni 2014 skal beregne lønsumsafgiften med 4,12% af det aktuelle beregningsgrundlag.

Økonomiske konsekvenser

For den enkelte klinik vil omkostningsstigningen afhænge af beregningsgrundlaget, og som illustration af de økonomiske konsekvenser ved den nye sats har jeg nedenfor forsøgt at estimere lønsumsafgiften ved forskellige beregningsgrundlag. Det skal bemærkes, at de økonomiske konsekvenser kan være væsentligt forskellige for den enkelte klinik, da et af de elementer, som indgår i beregningsgrundlaget, er klinikens (selskabets) skattemæssige resultat uden finansielle poster, hvor størrelsen af de skattemæssige afskrivninger vil påvirke grundlaget.

En ny erhvervet klinik eller en klinik med nyligt gennemført renovering vil som oftest have et væsentligt større skattemæssigt afskrivningsgrundlag og derved kunne have et mindre beregningsgrundlag for lønsumsafgift end en klinik, som har en beskeden skattemæssig afskrivningsberettiget saldo værdi eller skattemæssigt afskrivningsgrundlag for goodwill. Med tiden vil de skattemæssige værdier sædvanligvis være faldende, hvorved lønsumsafgiften vil andrage et større beløb.

Den økonomiske konsekvens af den ændrede afgiftssats vil være en omkostningsstigning på mere end 33%.

For mange klinikker ligger udgiften til lønsumsafgift i dag generelt på lidt under 2% af klinikens omsætning, men efter 1. januar 2013 vil udgiften til lønsumsafgift nok nærmere ligge i niveauet 2,4% af klinikens omsætning. Der vil dog kunne være store udsving i udgiften og i lønsumsafgiften i procent af klinikens omsætning, idet de skattemæssige afskrivninger har indflydelse på den aktuelle beregning af lønsumsafgiften for det enkelte år.

Som illustration er nedenfor angivet de økonomiske konsekvenser ved forskelligt beregningsgrundlag:

Beregningsgrundlag: Årets skattepligtige resultat med korrektion for finansielle poster + lønsum	Gammel sats 3,08%	Ny sats 4,12%	Yderligere lønsafgift i kr.
1.500.000	46.200	61.800	15.600
2.000.000	61.600	82.400	20.800
3.000.000	92.400	123.600	31.200
5.000.000	154.000	206.000	52.000
7.500.000	231.000	309.000	78.000
10.000.000	308.000	412.000	104.000
15.000.000	462.000	618.000	156.000

Den forøgede lønsafgift er en yderligere driftsomkostning, som vil ramme klinikens resultat før skat. Lønsafgiften er fuldt fradragsberettiget skattemæssigt, hvorved den reelle merudgift efter skat skal reduceres med den aktuelle skattesats.

Som det fremgår af ovenstående, er der tale om en markant omkostningsstigning, som ikke kan forventes lagt oven i de nuværende priser, hvorved den enkelte klinik alt andet lige vil få en stigning i sine omkostninger, der kun kan hentes hjem via en øget omsætning og/eller kombineret med en reduktion af de øvrige omkostninger på klinikken.