



(Foto: Redmark)

## Revisoren:

Af Kai Ambrosius,  
statsautoriseret revisor, Redmark

# ”Momsbomben” ved kliniksalg er – måske – en fuser

Landsskatteretten har underkendt Skatterådets afgørelse, men der er et ”men”

Der har været stor usikkerhed og bekymring om momshåndteringen i forbindelse med de mange tandlægevirksomheder, der de seneste år er blevet opkøbt af tandlægekæder. I en konkret forespørgsel fra en tandlægekæde, afgjorde Skatterådet i 2018, at der skulle betales moms af salgsprisen.

Nu har Landsskatteretten underkendt Skatterådets afgørelse. Konklusionen fra Landsskatteretten er, at der ikke skal opkræves moms, når en tandlægevirksomhed overdrages til en tandlægekæde.

Det er dog en vigtig forudsætning i Landsskatterettens afgørelse, at tandlægevirksomheden ikke har været momsregistreret, inden den blev overdraget til tandlægekæden.

### Baggrund

Flere tandlægekæder har brugt en – stort set – identisk model i forbindelse med opkøb af tandlægevirksomheder:

- Tandlægevirksomheden er blevet købt af et selskab i tandlægekæden.
- Alle aktiverne i tandlægelægevirksomheden, dvs. lokaler, udstyr, kundekartotek og goodwill er blevet overdraget til selskabet i tandlægekæden.

Dette køb har kæderne håndteret som en såkaldt momsfri virksomheds-overdragelse, og tandlægevirksomheden har derfor ikke opkrævet moms af købsprisen.

Efter overdragelsen har selskabet i tandlægekæden stillet aktiverne til rådighed for et driftsselskab (kan være et I/S), hvorfra tandlægevirksomhedens tidligere ejer efterfølgende har drevet den nye tandlægevirksomhed som en del af tandlægekæden.

Skattestyrelsen og Skatterådet underkendte imidlertid momshåndteringen i en afgørelse fra 2018. Skatterådet mente ikke, at der var tale om en momsfri

virksomhedsoverdragelse, da tandlægevirksomheden blev overdraget til kæden.

Begrundelsen var, at selskabet, der købte tandlægevirksomheden, ikke selv fortsatte driften af tandlægevirksomheden, men blot stillede aktiverne til rådighed for driftsselskabet, hvorfra tandlægevirksomheden fortsatte. Det følger af praksis vedrørende momsfri virksomhedsoverdragelser, at det er et krav, at køberen af virksomheden fortsætter driften, og at sælger ophører med driften.

Ovenstående medførte, at Skattestyrelsen mente, at der skulle opkræves moms af købsprisen fra tandlægevirksomheden til tandlægekæden. Udgangspunktet er, at momsudgiften er sælgers problem. Skattestyrelsen vil derfor opkræve momsen hos den sælgende tandlæge, der således får 20 % mindre for sin virksomhed.

I nogle overdragelsesaftaler var det på forhånd aftalt, at det var tandlægekæden, der skulle betale en eventuel moms. Uanset en sådan aftale, vil tilbagebetaling af momsen dog naturligvis altid være afhængig af tandlægekædens økonomiske situation og betalingssevne og kan derfor være usikker.

### Landsskatterettens afgørelse

Nu har Landsskatteretten truffet afgørelse i den første sag om salg af tandlægevirksomheder:

- Landsskatteretten er enig med Skattestyrelsen og Skatterådet. Reglerne om momsfri virksomhedsoverdragelse kan ikke bruges.
- Derimod mener Landsskatteretten, at det er afgørende for moms/ikke moms, at tandlægevirksomheden ikke var momsregistreret, inden den blev solgt til tandlægekæden. Der er nemlig en anden bestemmelse i momsloven, hvorefter der ikke skal opkræves moms ved salg af aktiver, der ikke har været anvendt til momspligtig virksomhed, og hvor der derfor ikke er frdraget købsmoms.



Landsskatteretten har underkendt Skatterådets afgørelse om moms i forbindelse med kliniksalg til kæder. (Foto: Colourbox)

I den konkrete sag var tandlægevirksomheden ikke momsregistreret. Overdragelsen til tandlægekæden kunne derfor ske uden moms.

Andre tandlægevirksomheder var allerede momsregistrerede, inden kliniksalg til tandlægekæden. De har typisk haft et momspligtigt salg af tandbørster, tandtråde og andre tandplejeprodukter. Overdragelserne af disse virksomheder er ikke omfattet af Landsskatterettens afgørelse, og vil derfor som udgangspunkt være momspligtigt.

Afgørelsen rejser endvidere en yderligere problemstilling om konsekvensen for tandklinikker, som ikke var momsregistrerede på tidspunktet for salget, men som faktisk burde have været momsregistrerede. Dette gælder bl.a. klinikker, som køber ydelser i EU-lande (typisk Google- og Facebook-annoncer) og derfor er omfattet af reglerne om ”omvendt betalingspligt”, og som derfor skal momsregistreres. Det er uvist, hvorvidt SKAT vil kunne få medhold i, at kliniksalg i sådanne situationer er momspligtigt.

### Hvad sker der nu?

Skattestyrelsen har taget Landsskatterettens afgørelse til efterretning, men styrelsen har endnu ikke taget stilling til, om sagen skal indbringes for domstolene.

Måske er afgørelsen acceptabel for Skattestyrelsen, idet Landsskatteretten jo i princippet er enig med Skattestyrelsen: Nemlig, at reglerne om momsfri virksomhedsoverdragelse ikke kan bruges. Og samtidig er det i overensstemmelse med almindelige momsmæssige principper, at der ikke skal opkræves moms, når tandlægevirksomheden ikke var momsregistreret inden overdragelsen.

Fortsættelse følger!