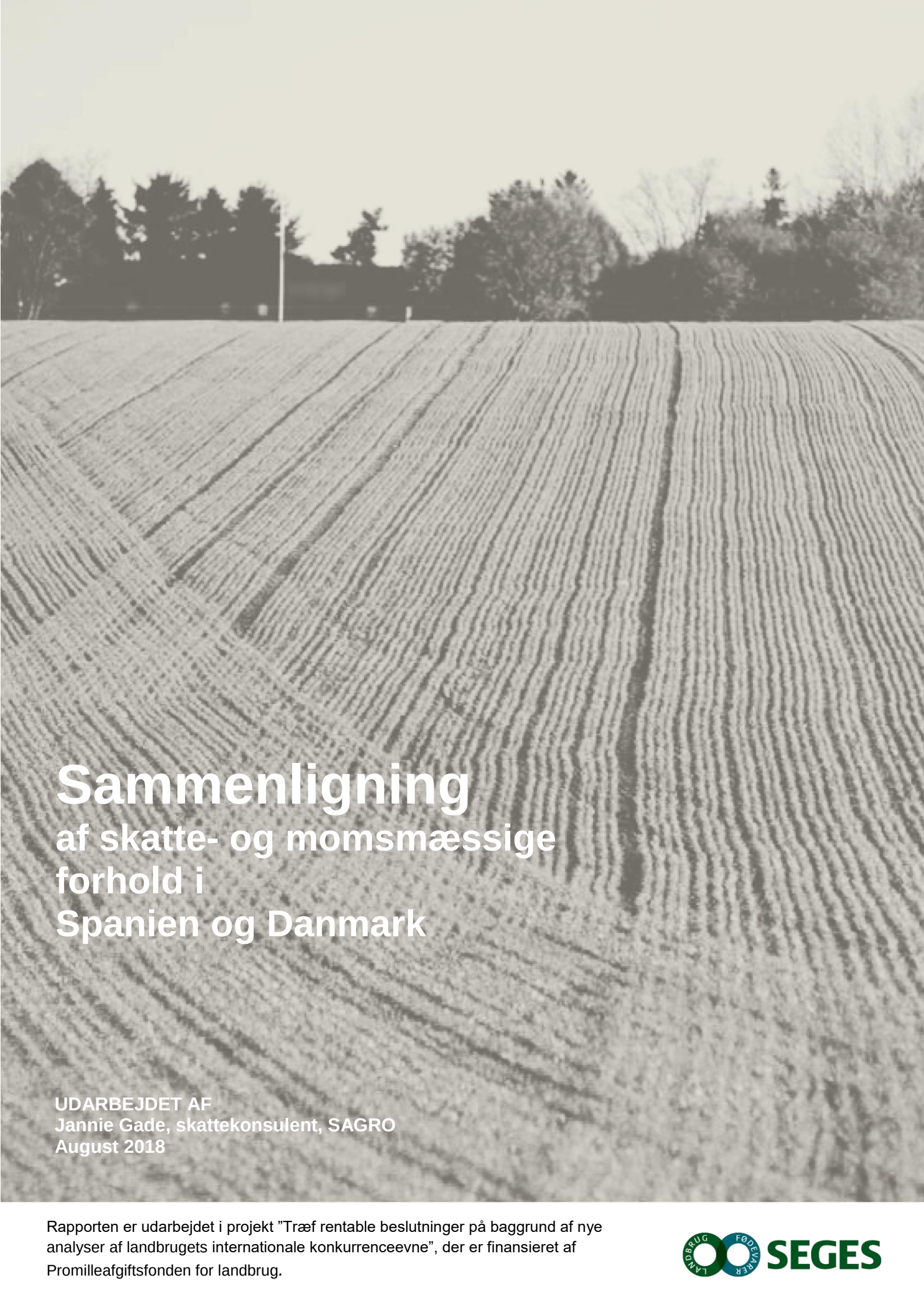




Sammenligning af skatte- og momsmæssige forhold i Spanien og Danmark

UDARBEJDET AF
Jannie Gade, skattekonsulent, SAGRO
August 2018

Rapporten er udarbejdet i projekt "Træf rentable beslutninger på baggrund af nye analyser af landbrugets internationale konkurrenceevne", der er finansieret af Promilleafgiftsfonden for landbrug.

Indholdsfortegnelse

Kort sammenligning over de væsentligste forskelle for landbrug	3
Personer og transparente selskabsformer	5
Skattesystem	5
Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017	6
Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017	7
Anvendelse af skattemæssige underskud og tab	11
Specielle skov- og landbrugsregler	12
Skat på fast ejendom	12
Kapitalselskaber	13
Skattesystem	13
Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017	14
Sambeskatning	15
Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017	16
Specielle regler ved opgørelse af selskabsindkomsten	16
Anvendelse af skattemæssige underskud og tab	18
Specielle skov- og landbrugsregler	19
Skat på fast ejendom	19
Relevante momsmæssige forhold	20

Kort sammenligning over de væsentligste forskelle for landbrug

Personligt ejede virksomheder:

- Indkomst i Spanien mellem 0-446.400 kr. beskattes med 37 %. Indkomst over 446.400 kr. beskattes med 45 %. Der er mulighed for at vælge mellem forskellige opgørelsesmetoder for den skattepligtige indkomst. I Danmark er landbrug underlagt samme skat som øvrige virksomheder, dvs. 22 % ved opsparing og normal indkomstskat ved hævning med modregning af de allerede betalte 22 %.
- I opstartsåret er der mulighed for en særlig mild beskatning og bogføringskrav.
- Ejendomsavance fra salg af landbrug som anvendes erhvervsmæssigt vil blive beskattet. Der er under visse betingelser mulighed for genanbringelse af størstedelen af fortjenesten ved salg af anlægsaktiver ved køb/nybygning af et tilsvarende aktiv i salgsåret eller det efterfølgende indkomstår. I Danmark vil ejendomsavance beskattes som kapitalindkomst, dvs. med 42 % + kirkeskat. Ejendomsavance kan alternativt også opspares i virksomhedsordningen med 22 % virksomhedsskat. Ved hævning sker dette som indkomstskat. Der er også i Danmark mulighed for at genplacere en ejendomsavance.
- Landbrug vil i Spanien under visse betingelser være fritaget for boafgift, hvis betingelserne for fritagelse ikke er opfyldt, vil der maksimalt skulle svares 64,8 % i boafgift, såfremt arven gives til børn over 21 år – den høje sats gælder dog kun for arv/gave over 5,93 mio. kr. Der er progressive satser på bo- og gaveafgift i Spanien. I Danmark er der netop indført nye regler, hvor bo- og gaveafgiften under visse betingelser kan nedsættes til 13 % i 2017 (faldende til 5 % i 2020). Såfremt betingelserne ikke er opfyldt vil bo- og gaveafgiften være på 15 % til børn.

Selskaber:

- Selskabsskatten i Spanien er på 25 %. Nye selskaber har i de første to år med skattepligtig indkomst mulighed for kun at blive beskattet med 15 %. I Danmark er landbrug i selskaber underlagt samme skat som øvrig virksomhed i selskaber, dvs. 22 %.
- Ejendomsavance beskattes både i Spanien og Danmark som selskabsindkomst.

Moms:

- Momssatsen i Spanien er som udgangspunkt på 21 %, men for visse landbrugsprodukter og fødevarer findes der nedsatte satser på hhv. 10 og 4 %. Satsen på 10 % gælder som udgangspunkt for bl.a. føde- og drikkevarer til mennesker og dyr samt dyremedicin samt for varer, der anvendes til udførelse af landbrugs-, skovbrugs- eller husdyrsaktiviteter som fx frø, gødning, organisk affald, pesticider, plast til afgrøder mv. Satsen på 4 % gælder bl.a. helt basale fødevarer som f.eks. mælk og brød.
- Landbrugsvirksomheder kan omfattes af den simplificerede fælles standardsatsordning for landbrug. Ved anvendelse af denne ordning kan landmanden tillægge enten 12 eller 10,5 %, afhængig af driften, ved salg af sine landbrugsprodukter i stedet for den normale sats. Til gengæld gives der så ikke fradrag for købsmoms. Momssatsen i Danmark er uanset varen 25 %. Der er ingen specielle regler for landbrug.

Bemærkning:

Landbrug i Spanien er langt hen ad vejen omfattet af samme regler som øvrige virksomheder i Spanien. Indkomstskatteprocenten er, for den sidst tjente krone, væsentligt lavere end i Danmark, såfremt der

betales topskat i Danmark. Endvidere opgøres virksomhedsindkomsten i mange tilfælde anderledes end i Danmark, om dette udgør en fordel, må afhænge af den enkeltes situation.

Overdragelse af landbrug vil i Spanien, såfremt visse betingelser er opfyldt, have en væsentlig reduceret boafgift. I Danmark har vi i 2020, såfremt visse betingelser er opfyldt, en bo- og gaveafgift ved overdragelse af landbrug på 5 %.

At landmænd i Spanien kan tilvælge den fællesstandardsatsordning for moms, må betragtes som en fordel. Ordningen giver således spanske producenter mulighed for at tilvælge ordningen, hvor de i stedet for den normale momssats, kan vælge at tillægge 12 % til deres produkter. Denne sats kan landmanden beholde, men der gives så heller ikke fradrag for købsmomsen.

Ordningen virker i overskudsår med høje afregningspriser til at være fordelagtig, der kan dog være forhold, som gør ordningen mindre fordelagtig i nogle indkomstår. Da ordningen skal til- og fravælges før årets start, og minimum gælder i 3 år, er landmanden således nødsaget til at være fremadseende, så den rigtige ordning kan vælges.

Endvidere må det tages i betragtning, at nogle af landmandens indkøb til landbrugsdriften er pålagt en lav momssats.

Personer og transparente selskabsformer

Skattesystem

I Spanien beskattes personer, ligesom i Danmark, efter et proportionelt skattesystem, hvor skatteprocenten er afhængig af størrelsen på indkomsten.

Ægtefæller beskattes som udgangspunkt sammen, på samme måde som i Danmark, men det er muligt at vælge separat beskatning, så de beskattes hver for sig.

Alle indkomster og grænser er omregnet fra euro til kroner til kurs 7,44 og derefter afrundet.

Skatteprocenter for indkomstskat for 2017

Spanien

Indkomst	Skatteprocent
Op til 92.600 kr.	19 %
Mellem 92.600 – 150.300 kr.	24 %
Mellem 150.300 – 261.800 kr.	30 %
Mellem 261.800 – 446.400 kr.	37 %
Over 446.400 kr.	45 %

Der er specielle regler, hvis der betales børnebidrag.

Der er endvidere specielle regler for skat på ”opsparingsindkomst”.

Opsparingsindkomst defineres som indkomst fra eksempelvis udbytte, renter, betalinger fra ulykkesforsikringer osv. Endvidere omfattes tab og gevinster på overførsel af aktiver.

Skatteprocenter for opsparingsindkomst for 2017

Indkomst	Skatteprocent
Op til 44.600 kr.	19 %
Mellem 44.600 – 372.000 kr.	21 %
Over 372.000 kr.	23 %

Herudover findes der en formueskat (net wealth tax). Formueskatten er pålagt som en midlertidig skat fra 2011-2017, men den forventes at blive fremført til senere år også. En personlig drevet virksomhed og hovedaktionærkapitalandele tæller ikke med som en del af formuen.

Det er vigtigt at holde for øje, at de spanske skatter varierer meget afhængig af, hvilken region skatteyderen er bosiddende i. Der er i mange tilfælde mulighed for at blive beskattet efter de generelle nationale regler eller efter de regionale regler, hvor skatteyderen er bosiddende eller ejendommen er beliggende.

Danmark

Indkomst	Skatteprocent
Arbejdsmarkedsbidrag - bruttoskat	8,00 %
Op til 45.000 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	0 %
Mellem 45.000 – 479.600 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	36,90 % + kirkeskat
Fra 479.600 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	51,95 % + kirkeskat

Der er dobbelt skattefri grænse for ægtefæller.

Den gennemsnitlige kirkeskatteprocent er på 0,87 % (hvis medlem af folkekirken).

Der er mulighed for at anmode om bindende svar om en fremtidig disposition hos de danske skattemyndigheder.

Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017

Spanien

Erhvervsdrivende kan vælge at opgøre virksomhedsindkomsten efter to forskellige metoder. Ved anvendelse af nettoindkomst-metoden (den normale direkte metode) fratrækkes udgifter relateret til indtægten i virksomhedsindkomsten.

Den simplificerede direkte metode kan anvendes af skattepligtige, hvis omsætning er under 4.464.000 kr. eller som er i deres første år af virksomhedens levetid. Under denne metode fratrækkes relaterede udgifter direkte i omsætningen. Afskrivninger kan udelukkende opgøres efter den lineære metode og op til 14.900 kr. kan fratrækkes som fiktive udgifter.

Skattepligtige som anvender den simplificerede direkte metode er underlagt mildere bogføringskrav end hvad der ellers kræves af selvstændige.

Udover de direkte opgørelsesmetoder findes også den objektive metode, hvor erhvervsdrivende som driver en bestemt type virksomhed (fx restaurant) har ret til at opgøre indkomsten under forskellige parametre (kvm som forretningen drives fra, antallet af ansatte etc.)

Uanset hvilken metode som vælges, skal indkomst, hvis den er blevet optjent i mere end to år, udelukkende medregnes med 70 % til den skattepligtige indkomst. Indkomsten skal dog tages til beskatning i kun én skatteperiode og nedslaget kan maksimalt udgøre 2.232.000 kr.

Danmark

Der er tre muligheder til at medregne sin virksomhedsindkomst i Danmark. Der anvendes netto indkomstmetoden for alle tre muligheder.

Hvis indkomsten medregnes efter personskattelovens regler beskattes hele virksomhedens resultat med procenterne for indkomstskat.

Hvis virksomhedsordningen anvendes, er der mulighed for at spare overskud op til en foreløbig skat på 22 %. Når indkomsten hæves ud af virksomheden, beskattes hævningen med procenterne for indkomstskat og den foreløbige skat modregnes. Ikke opsparet overskud beskattes med procenterne for indkomstskat.

Ved anvendelse af kapitalafkastordningen er der de samme muligheder som i virksomhedsordningen – dog skal et opsparet overskud bindes på en bankkonto (konjunkturudligning).

Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017

Spanien

Private aktiver

Kapitalindkomst:

Indkomst bestående af udbytte (før den tilbageholdte udbytteskat) skal medregnes i den skattepligtige indkomst. Indkomst bestående af renter og royalty er fuldt skattepligtige som opsparingsindkomst.

Ved udlejning af fast ejendom, beliggende i byzoner, sker der en beskatning på 2 % af ejendomsværdien eller en præcist opgjort værdi af nettoindkomsten af udlejningen.

Den skattepligtige indkomst fra udlejning af bolig kan nedsættes med op til 60 %, såfremt den skattepligtige behørigt har inkluderet indkomsten i sin selvangivelse. Hvis indtægten ikke er selvangivet og man anser den for optjent over mere end 2 år, skal kun 70 % medregnes til den skattepligtige indkomst, såfremt indtægten selvangives i kun ét indkomstår. Nedslaget kan maksimale udgøre 2.232.000 kr. om året.

Kapitalgevinster:

Kapitalgevinsten er udregnet som forskellen mellem den totale anskaffelsessum (inkl. efterfølgende forbedringsudgifter) og afståelsessummen. På fast ejendom indekseres anskaffelsessummen afhængig af, hvilket år ejendommen blev anskaffet.

Kapitalgevinster beskattes med følgende satser:

Indkomst	Skatteprocent
Op til ca. 44.600 kr.	19 %
Mellem 44.600 – 372.000 kr.	21 %
over 372.000 kr.	23 %

Der er specielle regler, såfremt der ejes aktiver i skattely-lande.

Mulighed for genanbringelse af gevinster

Ved salg af sin bolig kan fortjenesten genanbringes i en ny bolig. Ved salg af andele i investeringsforeninger eller bestemte virksomheder kan fortjenesten også genanbringes i lignende aktiver, hvis bestemte betingelser er opfyldt.

Alle kapitalgevinster opnået af personer over 65 år er, under visse betingelser, fritaget for skat, såfremt hele salgsbeløbet, indenfor 6 måneder, indbetales på en livsvarig pensionsordning.

Kapitalgevinster som er fritaget for skat

Ejendomsavance som er opnået af personer over 65 år ved salg af deres primære bolig er fritaget for skat.

Endvidere er der fritagelse for gevinst på aktiver som doneres til bestemte formål, samt for gevinst på boliger som bliver overtaget af panthaver, som følge af misligholdt gæld.

Virksomhedsaktiver

Salg af virksomhedsaktiver beskattes som virksomhedsindkomst. Dog er der under visse betingelser mulighed for at geninvestere sin fortjeneste i en nyoprettet virksomhed.

Arve-/gaveskat

I Spanien er alt arv og gave som tilfalder en spansk bosiddende person afgiftspligtig, uanset hvor i verden, som arven stammer fra (globalprincippet).

Personer, som ikke er skattepligtige til Spanien, skal betale afgift af arv eller gave, som stammer og er beliggende i Spanien.

I Spanien er det, ligesom i Danmark, forskellige satser for arve- og gaveafgift/skat alt efter hvem arven/gaven tilfalder, men hvor afgiften er fast i Danmark er den tilsvarende skat progressiv i Spanien.

	Modtagere	Skatteprocent
1	Efterkommere under 21 år	7,65 – 41 %
2	Efterkommere over 21 år, ægtefælle og slægtninge i opstigende linje	12,15 – 64,8 %
3	Søskende, onkler og tanter, niecer og nevøer	15,3 – 81,6 %

Den laveste procentsats i alle tre kategorier vedrører arv/gave op til ca. 60.000 kr., mens den højeste sats i alle tre kategorier vedrører arv/gave over ca. 5.930.000 kr.

Det er summen af alle arv og gaver modtaget (fra den samme person) i en 3-årig periode for den enkelte person, der afgør hvilken skatteprocent der skal anvendes.

I forbindelse med arv opnås et bundfradrag for gruppe 1-3. For andre opnås der ikke noget bundfradrag.

Undtagelser og nedsættelser:

- Der kan under visse betingelser opnås signifikante nedsættelser på overførsel af familievirksomhed, herunder aktieoverdragelse af familievirksomhed
- Afgift ved at få givers primære bolig som arv nedsættes med op til 95 % af ejendommens værdi, dog max ca. 912.000 kr.

Danmark

Der sondres i Danmark mellem om kapitalindtægterne stammer fra private aktiver eller virksomhedsaktiver.

Private aktiver

Salg af private aktiver, herunder beboelse, er som udgangspunkt skattefrit. Der kan dog være beskatning af evt. kursgevinster, eller såfremt personen der sælger anses for at drive næring ved salget.

Renteindtægter og kursgevinster fra private aktiver samt skattepligtige ejendomsavancer, der ikke anses for erhvervsmæssige, er skattepligtige og beskattes som kapitalindkomst med en skatteprocent mellem 26 – 42 % + kirkeskat.

Salg af aktier samt udbytte modtaget fra aktier er skattepligtig som aktieindkomst, som er en særskilt beskatningsform, uanset ejerandel og typen af aktier samt om det er private eller virksomhedsaktier. Aktieindkomst beskattes med 27 % op til 51.700 kr. (103.400 kr. for ægtefæller) og 42 % over beløbsgrænsen.

Virksomhedsaktiver

Salg af virksomhedsaktiver er skattepligtige.

Hvis virksomheden beskattes efter personskattelovens regler, medregnes afkast og avancer af virksomhedsaktiver som kapitalindkomst og beskattes dermed med en skatteprocent mellem 26 – 42 % + kirkeskat.

Hvis ejeren anvender virksomheds- eller kapitalafkastordningen, medregnes afkast og avancer af virksomhedsaktiver i virksomheden resultat og beskattes efter reglerne for de to ordninger.

Hvis ejeren anvender virksomhedsordningen, kan en andel af virksomhedens overskud overføres til beskatning som kapitalindkomst (kapitalafkast). Beløbet beregnes som 1 % (satsen for 2017 er endnu ikke offentliggjort) af værdien af virksomhedens aktiver fratrukket passiver. Ved overførsel til kapitalindkomst bliver afkastet maksimalt beskattet med 42 %, mens det som virksomhedsindkomst kan beskattes op til 56 %.

Hvis ejeren af anvender virksomhedsordningen og f.eks. har skudt mere gæld end aktiver ind i ordningen, kan der beregnes en rentekorrektion på 4 % (satsen for 2017 er endnu ikke offentliggjort) af værdien af virksomhedens aktiver fratrukket passiver. Det beregnede beløb udgør den andel af virksomhedens renteudgifter, der skal flyttes fra virksomhedsindkomst til kapitalindkomst, hvorefter fradragsværdien for renterne kun er op til 42 % som kapitalindkomst, mens den er op til 56 % som virksomhedsindkomst.

Afståelse

Der er mulighed for at genanbringe hele fortjenesten ved salg af en erhvervsmæssig ejendom ved køb eller ny-/tilbygning af en erhvervsmæssig ejendom i salgsåret, året før eller året efter.

Ved afståelse af en virksomhed medregnes hele eller en forholdsmæssig andel af det opsparede overskud i virksomheds- og kapitalafkastordningen, alt efter om det er hele virksomheden eller en virksomhed ud af flere, der sælges.

Arv-/gaveafgift og succession

I Danmark er der en fast arve- og gaveafgift alt efter hvem arven/gaven tilfalder.

	Modtager	Afgiftsprocent
1	Ægtefælle	0 %
2	Børn, stedbørn, børnebørn mv., børn og stedbørns efterlevende ægtefælle, forældre, samlevende i 2 år, plejebørn med bopæl hos gave giver i 5 år	15 %
3	Svigerbørn	15 %
4	Stedforældre og bedsteforældre	36,25 %
5	Andre	Indkomstskattepligtig

Ved arv kan afdødes fraskilte ægtefælle også modtage arv til 15 % afgift.

Afgiften for forældre, børn, børnebørn og i visse situationer søskende og søskendes børn, kan, hvis visse betingelser er opfyldt, sættes ned til 13 % i 2017 og er faldende indtil den når 5 % i 2020.

Der er følgende bundfradrag ved arv og gave:

	Modtager	Bundfradrag
Gaver	Ægtefælle – afgiftsfri	0 kr.
	Personer i kategori 2 i tabellen ovenfor	62.900 kr.
	Svigerbørn	22.000 kr.
	Stedforældre og bedsteforældre	62.900 kr.
	Andre – indkomstskattepligtig	0 kr.
Arv	Dødsbo	282.600 kr.

Både ved arv og gave kan der gives nedslag i fortjenesten i form af beregnede passivposter (størrelsen er afhængig af aktivet) eller på baggrund af den udskudte skat, inden der betales arve- eller gaveafgift.

Der kan opnås månedlige mellemperiodefradrag på 2.100 kr. og bofradrag på 5.600 kr. i et dødsbo.

Dødsboer er skattefritaget, såfremt boets aktiver og nettoformue begge er under 2.776.800 kr. (dobbeltpå grænse ved længstlevende ægtefælle).

Såfremt modtager er fuldt skattepligtig til Danmark, kan en virksomhed overdrages med succession uanset hvor den er beliggende. Hvis modtager ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, skal virksomheden/ejendommen være beliggende i Danmark.

Der kan overdrages med succession til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og børnebørn, samlevende i to år, medarbejdere og den tidligere ejer af virksomheden ved tilbagesalg.

Derudover er det en betingelse af virksomheden hovedsageligt er aktiv.

Anvendelse af skattemæssige underskud og tab

Spanien

Tab på opsparingsindkomst kan blive modregnet i gevinster som kategoriseres som opsparingsindkomst. Underskud i opsparingsindkomst kan blive modregnet i kapitalgevinster, som skal medregnes i den personlige indkomst. Der kan dog kun benyttes op til 25 % af underskuddet eller 25 % af kapitalgevinsten. Overskydende underskud kan kun fremføres i 4 år.

Tab på øvrig indkomst kan blive modregnet i den øvrige personlige indkomst. Et underskud i den personlige indkomst kan fremføres i 4 år.

Tab på salg af aktiver kan kun blive modregnet i gevinster fra salg af aktiver. Resterende underskud kan fremføres i 4 år og kan kun blive modregnet i gevinster fra samme type af aktiver.

Underskud i indkomsten kan uden begrænsninger modregnes i overskud i samme indkomstår eller året før (carry back).

Underskud kan endvidere fremføres til modregning i overskud i kommende indkomstår, men er begrænset til 7.440.000 kr. (dobbelt for ægtefæller) pr. år. Der kan dog fremføres yderligere underskud til modregning i op til 60 % af den overskydende indkomst.

Fremførsel af underskud modregnes i overskudsårets opgjorte indkomst inden der er taget fradrag for specielle og ekstraordinære udgifter (pensionsindbetaling, forsikring, donationer mv.), hvorfor fradrag for disse indbetalinger kan fortabes.

Tab vedrørende private aktiver/transaktioner kan kun modregnes i fortjenester på tilsvarende private aktiver/transaktioner.

Tab vedrørende aktier og finansielle kontrakter kan kun modregnes i fortjenester på tilsvarende aktier henholdsvis finansielle kontrakter.

Danmark

Underskud i indkomsten kan fremføres ubegrænset til modregning i kommende indkomstårs overskud, men der er ikke mulighed for carry back.

Underskud ved passiv investering i interessentskab, kommanditselskab og partnerselskab kan kun modregnes i kommende års overskud i samme virksomhed uanset antallet af deltagere.

Underskud ved passiv investering i kommanditselskab og partnerselskab er endvidere begrænset af en såkaldt fradragskonto, som svarer til det der er indskudt i virksomheden, samt det den enkelte ejer har optaget særskilt hæftelse for.

Tab vedrørende private finansielle kontrakter kan kun modregnes i fortjenester i tilsvarende finansielle kontrakter.

Tab vedrørende salg af fast ejendom kan kun modregnes i fortjenester vedrørende salg af fast ejendom.

Tab på noterede aktier kan kun modregnes i fortjenester og udbytter på noterede aktier. Tab på unoterede aktier kan modregnes i aktieindkomsten (både noterede og unoterede aktier). Et overskydende tab (negativ aktieindkomst) omregnes til skatteværdi (27/42 %) og modregnes i årets øvrige skatter.

Specielle skov- og landbrugsregler

Spanien

Der synes ikke at være nogle specielle skatteretlige for skov- og landbrug.

Danmark

Ved salg af en skov- eller landbrugsejendom kan anskaffelsessummen indekseres i forhold til ejertiden, hvilket kan føre til kraftigt forøgede anskaffelsessummer, hvis ejendommen har været ejet i en årrække.

Der er særskilte regler for værdiansættelse af besætning og beholdninger i forhold til et almindeligt varelager.

Der er fastsat forhøjede afskrivninger på flere af landbrugets driftsbygninger.

Der er endvidere regler om lav vurdering af landbrugsjord, således ejendomsskatten på jorden er lav.

Skat på fast ejendom

Spanien

Spaniens ejendomsskat afhænger af, om der er tale om en byejeendom eller en landejendom. De generelle satser er 0,4 % for byejeendomme og 0,3 % for landejendomme. Satserne kan variere.

Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, som fastsættes hvert 8. år.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede virksomhedsskat, såfremt ejendommen anvendes erhvervsmæssigt.

Danmark

Danmark har en variabel ejendomsskat afhængig af i hvilken kommune ejendommen er beliggende. Skatteprocenten ligger mellem 1,6 % og 3,4 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, hvor jord og bygninger er vurderet hver for sig.

Landbrugsjord vurderes lavt, således ejendomsskatten holdes bevidst lav på denne type jord.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede virksomhedsskat, såfremt ejendommen anvendes erhvervsmæssigt.

I Danmark betales ejendomsværdiskat af personens private bolig og evt. sommerhus. Skatteprocenten er 1 % af ovenstående skattemæssige vurdering, men der er mulighed for at opnå nedslag i procenten, hvis man har ejet huset længe eller er pensionist.

Ejendomsværdiskatten er ikke fradragsberettiget.

Kapitalselskaber

Skattesystem

I Spanien beskattes selskaber, ligesom i Danmark, af deres egen indkomst, hvorefter aktionæren beskattes af udbytte, når det udbetales, uden der er fradragsret for udlodningen i selskabet. Skatteprocenten er en fast sats.

Selskaber beskattes af deres globalindkomst (indkomst fra hele verden).

Alle indkomster og grænser er omregnet fra euro til kroner til kurs 7,44 og derefter afrundet.

Skatteprocenter for selskabsskat for 2017

Spanien

Indkomst	Skatteprocent
Uanset indkomstens størrelse	25 %
Nye selskaber (for det første og 2. år, hvor der er skattepligtig indkomst, og året derefter)	15 %

Der er mulighed for sambeskatning af flere selskaber.

Nye selskaber

Nye selskaber bliver i første to år med positiv skattepligtig indkomst kun beskattet med 15 %, uanset størrelsen på den skattepligtige indkomst.

Dette gælder dog ikke, hvis en af de følgende omstændigheder finder sted:

- Det nye selskab udfører en økonomisk aktivitet, som tidligere er udført af et andet interesseforbundet selskab.
- Et nyt selskab i en koncern
- Selskabet er en såkaldt pengetank, hvor mere end 50 % af deres aktiver består af aktier eller andre aktiver, som ikke er forbundet med erhvervsmæssig drift.

Danmark

I Danmark beskattes selskaber umiddelbart efter territorialindkomstprincippet (indtægter fra Danmark), men der medregnes enkelte indtægter fra udlandet, som f.eks. udbytte mv.

Indkomst	Skatteprocent
Uanset indkomstens størrelse	22 %

Der er mulighed for sambeskatning af flere selskaber.

Der er mulighed for at anmode om bindende svar om en fremtidig disposition hos de danske skattemyndigheder.

Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017

Spanien

Udover selskabsskatten betaler spanske selskaber også en "lokal virksomhedsskat".

Skatten pålægges selskaber, hvis årlige omsætning overstiger 7,44 mio. kr. og som er involveret i erhvervsmæssige, faglige eller kunstneriske aktiviteter. Den betalte virksomhedsskat er fradragsberettiget.

Virksomhedsskatten er afhængig af hvilket aktiviteter, som selskabet er beskæftiget med og hvor store forretningslokaler, som virksomheden drives fra.

Virksomhedsskatten kan dog aldrig overstige 15 % af det formodede gennemsnitlige overskud, som er knyttet til den pågældende aktivitet.

Virksomhedsskatten kan nedsættes med op til 95 % for selskaber som udfører aktiviteter som er anset for at være af speciel interesse for lokalsamfundet.

Danmark

I Danmark har vi ikke en særskilt virksomhedsskat, der betaler selskaberne kun selskabsskat.

Sambeskatning

Spanien

Der er mulighed for at sambeskatte to eller flere selskaber, hvis moderselskabet ejer mere end 75 % (direkte eller indirekte) af datterselskabet. Tærsklen på 75 % reduceres til 70 %, hvis datterselskabet er børsnoteret. Udover kravet om ejerskab, skal moderselskabet direkte eller indirekte, gennem hele skatteperioden, have den bestemmende indflydelse i alle selskaber i sambeskatningen.

Til trods for at moderselskabet ikke er hjemmehørende i Spanien, kan de spanske datterselskaber sambeskattes, forudsat at moderselskabet ikke er beliggende i et skattelyland og har status som en selvstændig juridisk person. Når moderselskabet ikke er hjemmehørende i Spanien, består sambeskatningsgruppen af de i Spanien hjemmehørende selskaber. Et af disse selskaber skal så udpeges som "administrationsselskab" for gruppen og skal herefter sørge for alle gruppens forpligtelser og formalitet i forhold til skat.

Der er mulighed for overførsel og fremførsel af underskud mellem de sambeskattede selskaber, som er opståede mens selskaberne var sambeskattede. Underskud i et selskab opstået inden det indgik i sambeskatningen, kan kun fremføres og anvendes af selskabet selv.

Udbetalt udbytte mellem de sambeskattede selskaber er umiddelbart skattefrit, såfremt det modtagende selskab ejer minimum 5 % af kapitalen (ved indkomstårets begyndelse) i det udbyttegivende selskab og holdingkravet er opfyldt i mindst 1 år.

Danmark

Der er mulighed for at sambeskatte to eller flere selskaber, hvis moderselskabet har bestemmende indflydelse (direkte eller indirekte) over datterselskaberne via flertallet af stemmerettighederne.

Sambeskatning etableres, når den bestemmende indflydelse er reel, så en sambeskatning kan godt starte midt i indkomståret, hvis der f.eks. er købt eller stiftet et selskab midt i året.

Ved sambeskatning beskattes indkomsten for samtlige selskaber i sambeskatningen hos moderselskabet.

Der er mulighed for overførsel og fremførsel af underskud mellem de sambeskattede selskaber, som er opståede mens selskaberne var sambeskattede. Underskud i et selskab opstået inden det indgik i sambeskatningen, kan kun fremføres og anvendes af selskabet selv.

Udbetalt udbytte og tilskud mellem de sambeskattede selskaber er skattefrit.

Underskud i en sambeskatning begrænses på samme måde som underskud for individuelle selskaber og med samme grænser for hele sambeskatningen.

Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017

Spanien

Kapitalindtægter er som udgangspunkt skattepligtige som almindelig selskabsindkomst (og virksomhedsskat). Kapitalindtægter omfatter både udbytte, kapitalgevinst og renter.

Danmark

Kapitalindtægter er som udgangspunkt skattepligtige

Der er mulighed for at genanbringe hele fortjenesten ved salg af en erhvervsmæssig ejendom ved køb eller ny-/tilbygning af en erhvervsmæssig ejendom i salgsåret, året før eller året efter.

Salg af unoterede aktier er altid skattefri, og udbytte på samme aktier er skattefrit, hvis det modtagende selskab har bestemmende indflydelse eller ejer minimum 10 % af kapitalen i det udbyttegivende selskab. Ellers medregnes 70 % af udbyttet.

Salg af noterede aktier og modtaget udbytte fra samme type aktier er skattepligtige, hvis det modtagende selskab ikke har bestemmende indflydelse eller ejer minimum 10 % af kapitalen i det udbyttegivende selskab.

Specielle regler ved opgørelse af selskabsindkomsten

Spanien

Spanien har regler om CFC-beskatning (Controlled foreign company) af personer og selskaber, der ejer andele i og modtager udbytte og andre udbetalinger fra et selskab i et lavt beskattet land.

Ikke-fradragsberettigede udgifter

Som udgangspunkt er alle udgifter som relaterer sig til selskabsindkomsten fradragsberettigede.

Der er dog visse undtagelser (ikke udtømmende):

- Udbytte
- selve selskabsskatten
- bøder og dermed forbundne omkostninger
- gaver, medmindre de kvalificeres som en fradragsberettiget donation
- udgifter betalt til personer i skattelylande, medmindre udgiften er behørigt begrundet
- omkostninger som vedrører forbedringer af finansielle aktiver

Endvidere er fradragsretten for betalinger i forbindelse med opsigelser maksimeret til 7,44 mio. kr. per opsigelsesbetaling.

Afskrivninger

Der afskrives, som udgangspunkt, efter den lineære metode, hvor der afskrives lige meget hvert år i aktivets levetid. Der er fastsat regler for forskellige former for aktivers levetid. Hvis det kan sandsynliggøres, at aktivet har en kortere levetid end ellers antaget, kan afskrivningerne hæves til aktivets reelle levetid.

Kapitaliserings reserve

Selskaber kan reducere den skattepligtige indkomst med et beløb, som svarer til 10 % af forøgelsen af selskabets netto egenkapital i et hvilket som helst år, hvis de bogfører en reserve, som ikke kan udloddes, som svarer til beløbet, hvormed selskabet har reduceret sin skattepligtige indkomst.

Beløbet skal beholdes som et beløb, som ikke kan udloddes i mindst fem skattepligtige år efter hensættelsen.

Danmark

Danmark har også regler om CFC-beskatning (Controlled foreign company) af personer og selskaber, der ejer andele i og modtager udbytte og andre udbetalinger fra et selskab i et lavt beskattet land.

Afskrivninger mv.

Selskaber kan som udgangspunkt ikke afskrive på udlejningsaktiver i anskaffelsesåret, men kan afskrive 50 % af udgiften i året efter og derefter 25 % af saldoen for udlejningsaktiver årligt.

Derudover er der begrænsninger i afskrivningsmulighederne på goodwill købt fra interesseforbundne parter samt ombygning af lejede lokaler, hvor lokalerne er lejet af interesseforbundne parter.

Danmark har endvidere en række af værneregler rettet mod udenlandske forhold.

Rentefradragsbegrænsning

Danmark har tre forskellige regelsæt, der begrænser selskabers mulighed for at fratrække renteudgifter mv.

Reglerne om tynd kapitalisering omhandler, når et selskab har kontrolleret gæld til et andet selskab, og selskabets forhold mellem gæld og egenkapital overstiger forholdet 4:1, samt den kontrollerede gæld overstiger 10.000.000 kr.

Er det tilfældet fradragsbegrænses den del af renteudgifterne, der vedrører den del af den kontrollerede gæld, der skulle kvalificeres til egenkapital for at opnå forholdet 4:1.

Danmark har endvidere en regel om renteloft, der betyder, at selskaber maksimalt kan opnå fradrag for nettofinansieringsudgifter svarende til 3,2 % af selskabets skattemæssige aktiver. Dog kan selskabet altid få fradrag for 21.300.000 kr.

Danmark har en begrænsningsregel, der betyder, at selskabets skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter maksimalt kan nedsættes med 80 % som følge af finansieringsudgifterne. Dog kan selskabet altid få fradrag for 21.300.000 kr.

Anvendelse af skattemæssige underskud og tab

Spanien

Underskud i indkomsten kan uden begrænsninger modregnes i overskud i samme indkomstår. Der er ikke mulighed for carry-back.

Fra 1. januar 2017 er underskud kan efter anmodning fremføres til modregning i overskud i kommende indkomstår, men er begrænset til 7.440.000 kr. pr. år. Der kan dog fremføres yderligere underskud til modregning i op til 70 % af den overskydende indkomst. For større selskaber gælder andre grænser for, hvor meget underskud, som kan modregnes i den skattepligtige indkomst.

Der er begrænsninger for at tage fradrag for tab ved deltagelse i visse partnerskaber samt ved likvidation og kapitalnedsættelser.

Danmark

Underskud kan efter anmodning fremføres til modregning i overskud i kommende indkomstår, men er begrænset til 8.025.000 kr. pr. år. Der kan dog fremføres yderligere underskud til modregning i op til 60 % af den overskydende indkomst.

Såfremt mere end 50 % af kapitalen eller stemmerettighederne i et selskab er ved udløbet af et indkomstår ejes af andre, end det år hvor underskuddet opstod, kan underskuddet fremadrettet kun anvendes til modregning i aktiv virksomhed i selskabet. Er selskabet uden aktivitet falder underskuddet bort. Begrænsningen træder ikke i kraft, hvis det direkte eller indirekte er den samme øverste ejer/ejerkreds der ejer selskabet efter overdragelsen.

Tab vedrørende salg af fast ejendom kan kun modregnes i fortjenester vedrørende salg af fast ejendom.

Tab på noterede aktier med en ejerandel på under 10 % af kapitalen modregnes i selskabsindkomsten.

Specielle skov- og landbrugsregler

Spanien

Der er umiddelbart ikke specielle regler for skov- og landbrugsejendomme.

Danmark

Ved salg af en skov- eller landbrugsejendom kan anskaffelsessummen indekseres i forhold til ejertiden, hvilket kan føre til kraftigt forøgede anskaffelsessummer, hvis ejendommen har været ejet i en årrække.

Der er særskilte regler for værdiansættelse af besætning og beholdninger i forhold til et almindeligt varelager.

Der er fastsat forhøjede afskrivninger på flere af landbrugets driftsbygninger.

Der er endvidere regler om lav vurdering af landbrugsjord, således ejendomsskatten på jorden er lav.

Skat på fast ejendom

Spanien

Spaniens ejendomsskat afhænger af, om der er tale om en byejendom eller en landejendom. De generelle satser er 0,4 % for byejendomme og 0,3 % for landejendomme. Satserne kan variere.

Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, som fastsættes hvert 8. år.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede virksomhedsskat, såfremt ejendommen anvendes erhvervsmæssigt.

Danmark

Danmark har en variabel ejendomsskat afhængig af i hvilken kommune ejendommen er beliggende. Skatteprocenten ligger mellem 1,6 % og 3,4 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, hvor jord og bygninger er vurderet hver for sig.

Landbrugsjord vurderes lavt, således ejendomsskatten holdes bevidst lav på denne type jord.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede selskabsskat.

Relevante momsmæssige forhold

Spanien

En juridisk eller fysisk person, som driver økonomisk virksomhed, er registreringspligtig for moms, når virksomheden har en momspligtig omsætning. Der findes således ingen mindstegrænse for momsregistrering.

Momssatsen er 21 %. Der er en nedsat momssats på 10 % for visse nødvendige produkter og ydelser. Der anvendes ligeledes en nedsat momssats på visse basis produkter.

Eksempler på produkter, hvorpå der anvendes en momssats på 4 %:

- Basis fødevarer
- Bøger, blade og magasiner
- Medicin til mennesker

Eksempler på produkter, hvorpå der anvendes en momssats på 10 %:

- Mad og drikke til mennesker og dyr
- Medicin til dyr
- Nødvendige briller og kontaktlinser

En række varer og ydelser er fritaget for moms - eksempelvis visse ydelser indenfor sundhedssektoren, finansielle ydelser, forsikringer, noget fast ejendom m.v.

Momsregistrerede virksomheder kan, afhængig af omsætningens størrelse, have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller årlig. Endvidere skal der foretages årlig opgørelse.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

Landbrugsvirksomheder kan omfattes af den simplificerede fælles standardsatsordning for landbrug. Ved anvendelse af denne ordning kan landmanden tillægge enten 12 eller 10,5 %, afhængig af driften, ved salg af sine landbrugsprodukter i stedet for den normale sats. Til gengæld gives der så ikke fradrag for købsmoms.

Virksomhederne skal, såfremt de anvender ordningen, ikke føre momsregnskab, idet de ikke får momsfradrag for nogle af deres udgifter. Standardgodtgørelsen skal så kompensere for det manglende momsfradrag.

Danmark

En person, som driver økonomisk virksomhed og er etableret i Danmark, er registreringspligtig for moms såfremt den momspligtige omsætning i år 2017 overskrider 50.000 kr.

Momssatsen er 25 %. Der findes ingen nedsatte momssatser, men udelukkende en generel sats.

En række varer og ydelser er fritaget for moms - eksempelvis sundhedsydelser, social forsorg og bistand, uddannelse / undervisning, visse finansielle ydelser, postydelser, personbefordring, levering af fast ejendom (undtaget herfra er byggegrunde og nye bygninger), forsikringsvirksomhed, kulturelle aktiviteter, kunstneriske ydelser, visse ydelser i tilknytning til sport samt lotteri og spil om penge mv.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

Momsregistrerede virksomheder kan, afhængig af omsætningens størrelse, have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller halvårlig. Endvidere kan der ske lejlighedsvis registrering.

Danmark har valgt ikke at implementere fællesstandardsatsordningen.