

Skatte- og momsmæssige forhold omkring klyngerne

Når klyngen oprettes og registreres som en ”almindelig forening” (ikke-erhvervsdrivende) er foreningen omfattet af en særlig bestemmelse i selskabsskatteloven (§ 1, stk. 1, nr.6), som indebærer, at klyngen ikke er skattepligtig af de modtagne tilskud fra Fonden for Almen Praksis eller de årlige driftstilskud fra regionerne. Afgørende er, at klyngen ikke skal levere nogen egentlig modydelse for tilskuddene (udover at lave kvalitetsarbejde, som beskrevet i overenskomsten).

En klynge vil heller ikke være skattepligtig af eventuelle kontingentindbetalinger fra medlemmerne, hvis klyngen på et tidspunkt beslutter sig for dette. Da foreningen ikke har skattepligtige indtægter har den følgelig heller ingen fradragsberettigede omkostninger og er ikke selvangivelsespligtig.

Tilkøb af konsulentbistand til klyngen

Det anbefales, at klyngen tilknytter klyngekoordinator og evt. andre bidragsydere til klyngearbejdet som konsulenter.

Honoraret for disse serviceydelser fastsættes som et årligt vederlag, som modtageren skal svare indkomstskat af. Klyngen skal tilsvarende indberette honorarer til klyngekoordinator samt andre modtagere af honorar til SKAT.

Det er afgørende for den skattemæssige vurdering af klyngekoordinator-opgaven (og den øvrige bistand til klyngen), at modtageren ikke driver øvrig selvstændig økonomisk konsulentvirksomhed, men alene varetager denne afgrænsede opgave for klyngen. Af samme årsag anbefales det, at honoraret udbetales som et ”fast” årligt vederlag, som dækker en ”fast” aftalt ydelse og ikke som tilkøb af løbende konsulenttydelser.

Hvis disse rammer for honorarudbetaling overholdes, er det revisionsfirmaets Deloittes foreløbige vurdering, at honoraret til koordinator mv. falder uden for momslovens anvendelsesområde (alternativt skal koordinator afregne moms og ikke B-skat af honoraret). Men da modellen med afregning af B-skat for konsulentarbejde i forvejen er kendt blandt de praktiserende læger, anbefales det at følge modellen med fast vederlag og indkomstskatteafregning.

En model, hvor klyngekoordinator bliver ansat – modsat hvor der indgås en kontrakt med klyngekoordinator vedr. opgaven – af klyngen kan ikke umiddelbart anbefales, da det indebærer en større administrativ byrde for klyngen og koordinator. Ved ansættelse af en klyngekoordinator skal klyngen/foreningen registreres som arbejdsgiver ved Erhvervsstyrelsen og koordinator skal afregne A-skat. Klyngen skal svare A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af lønnen til koordinator, som skal indberettes til skat. Overstiger lønsummen 80.000 årligt skal klyngen ydermere registreres for lønsumsafgift og afregne 6,37 % af lønsummen i klyngen.

Skattemæssige forhold for klyngen

Klyngerne er som ”ikke erhvervsdrivende forening” ikke skattepligtig af opstartshonorarer eller de årlige regionale driftstilskud baseret på antal tilmeldte patienter i klyngen. Hvis klyngen på et tidspunkt ønsker at opkræve et kontingent af medlemmerne, vil klyngen ikke være skattepligtig heraf.

Finansieringen af klyngerne med et opstartshonorar pr. lægekapacitet og et løbende tilskud pr. tilmeldt patient i de deltagende lægeklinikker giver som udgangspunkt ikke klyngen/foreningen nogen indberetnings- eller skattepligt. Det afgørende er her, at klyngen ikke skal levere en nærmere specificeret modydelse knyttet til modtagelsen af disse tilskud (udover at arbejde med kvalitetsudvikling på klyngemøder), og derfor er klyngerne ikke skattepligtige.

Som nævnt ovenfor skal klyngen dog indberette udbetalte honorarer til SKAT. Årsregnskab og årsrapport

Klyngen bør udfærdige et årsregnskab, hvoraf det fremgår hvilke udgiftsposter, som midlerne er gået til i årets løb. Det er ikke aktuelt afklaret om årsregnskabet skal godkendes af en revisor, men da klyngen modtager offentlige midler anbefales det, at der forelægges et årsregnskab.

I forlængelse heraf kan en årsrapport med en kort opsummering af klyngens arbejde i det forløbne år være et nyttigt arbejdsredskab for klyngen og fungere som et middel til at synliggøre klyngearbejdet overfor mulige samarbejdspartnere og som rekrutteringsredskab til kommende nye praktiserende læger.