

23. januar 2019

Notat

Er salget af elevproducerede varer eller ydelser momspligtigt?

Skattestyrelsen har udsendt et styresignal, der udvider momsfrigtagelsen for salg af elevproducerede varer og ydelser. Hidtil har salg af elevproducerede varer og ydelser – bortset fra salg af svendestykker til eleven selv – været momspligtigt.

De nye retningslinjer betyder, at skolerne skal foretage en vurdering af, om deres salg af elevproducerede varer og ydelser er momspligtigt eller momsfrit.

Hvis følgende **tre betingelser** alle er opfyldt er salget momsfrit:

- Salget af varerne/ydelserne er **uomgængeligt nødvendigt** for udførelsen af den momsfrie undervisning
- Salget af varerne/ydelserne tager ikke hovedsageligt sigte på at give skolen **yderligere indtægter**
- Salget af varerne/ydelserne sker ikke **i direkte konkurrence** med momspligtige virksomheder.

Som sælger af de pågældende varer/ydelser er det skolen, der er ansvarlig for, at der bliver afregnet korrekt moms af salget. Som udgangspunkt er salget momspligtigt, og kun hvis alle ovenstående betingelser er opfyldte, er salget momsfrit.

Hvis skolen behandler momsen forkert, har det følgende konsekvenser:

- Hvis skolen sælger varerne/ydelserne momspligtigt, hvor salget er momsfrit, opkræver skolen en uberettiget moms overfor kunden. Hvis kunden er en privatperson (dvs. en kunde uden fradragsret for moms), medfører dette enten en øget omkostning for kunden, eller en reduceret indtægt for skolen. Hvis kunden er en virksomhed med fradragsret for moms, har kunden ikke fradragsret for momsen, da momsen er fejlagtigt opkrævet, dvs. selvom kunden har modtaget en faktura/en bon, hvoraf der fremgår moms.
- Hvis skolen sælger varerne/ydelserne momsfrit, hvor salget er momspligtigt, får skolen afregnet for lidt salgsmoms til Skattestyrelsen. Skal salgsmomsen betales efterfølgende, skal skolen betale momsen af egne midler, medmindre momsen kan efteropkræves hos kunderne, hvilket dog ofte ikke er muligt.

I mange situationer vil afgørelsen af, om salget af elevproducerede varer og ydelser er momspligtigt eller momsfrit bero på et skøn, idet betingelserne nævnt ovenfor ikke er objektive. I tilfælde af at Skattestyrelsen ønsker at gennemgå skolens momsmaessige håndtering, anbefales det derfor, at skolen kan fremlægge dokumentation for, at skolens valg af momshåndtering bygger på et begrundet skøn. Kan skolen fremlægge dokumentation for sit skøn overfor Skattestyrelsen, vil Skattestyrelsen alt andet lige ikke kunne omgøre skønnet med tilbagevirkende kraft, ligesom skønnet som udgangspunkt også vil være

gældende fremadrettet. Dette medmindre, at skolen har foretaget sit skøn på baggrund af forudsætninger, der helt åbenlyst er fejlagtige.

Vedlagte skema er udarbejdet, så det i udfyldt stand kan indgå i dokumentationen for skolens afgørelse af den momsmæssige behandling af salget af konkrete elevproducerede varer og ydelser. Ønsker Skattestyrelsen at gennemgå skolens momsmæssige håndtering af salget af elevproducerede varer og ydelser, vil det udfyldte skema således kunne anvendes som dokumentation for de overvejelser, som skolen har foretaget, og som har resulteret i den valgte momsbehandling.

Det er hensigten, at skemaet kan håndtere de mest almindeligt forekommende typer af salg af elevproducerede varer og ydelser. Da dette salg kan ske i et utal af forskellige scenarier, kan det imidlertid ikke udelukkes, at der kan forekomme typer af salg, som ikke passer direkte ind i skemaet. Det vil i denne forbindelse være vigtigt at holde for øje, at det er de tre ovenfor nævnte betingelser, der er afgørende for, om salget er momsfrit.

For en yderligere uddybning af begreberne "uomgængeligt nødvendige", "yderligere indtægter" og "i direkte konkurrence" henviser vi til notat om Skattestyrelsens praksisændring udarbejdet af Deloitte dateret den 19. november 2018.

Eventuel udskrivning af skemaet bør ske i A3-format.

Med venlig hilsen



Lone Friis



Karsten D. Løvschall