

# Nye momsregler for kursusvirksomhed

1. februar 2011

**Lone Friis**

# Agenda

- Generel SKAT-momspligt hos skoler, herunder seneste udvikling på momsområdet for skoler
- Lønsumsafgiftspligtige aktiviteter
- Styresignalet fra SKAT – hvad betyder det for jer?
- Tilpasning af systemer fremadrettet herunder momspligtig kursusvirksomhed pr. 1. januar 2011
- Fradrag for energiafgifter hos SKAT
- Hvad skal I være opmærksomme på i forbindelse med årsafslutningen

# Generel SKAT- momspligt hos skoler herunder seneste udvikling

# Hvornår bliver en skole momspligtig?

## Forudsætninger for momspligt!

Levering af varer eller ydelser mod vederlag

Leverancen af varer eller ydelser er ikke fritaget for moms

For at afgøre (SKAT) momspligt eller momsfrihed er det ikke skolen/"virksomhedsformen", der vurderes, men skolens enkelte aktiviteter

Har skolen **totalt** en momspligtig omsætning (ikke overskud) på over 50.000 kr. årligt, SKAL skolen registreres for moms hos SKAT – ingen undtagelsesmulighed!

# Hvornår er en uddannelsesaktivitet momsfri?

## Hvad siger momsloven?

*”Skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner, faglig uddannelse, herunder omskoling, og anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil”*

# Hvornår er en uddannelsesaktivitet momspligtig?

## Momspligtig kursusvirksomhed – hvad siger momsloven?

*”Fritagelsen omfatter dog ikke kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, **og** som primært retter sig mod virksomheder og institutioner mv.”*

= IV / indtægtsdækket virksomhed

***Erhvervsskoler kan drive momspligtig kursusvirksomhed  
jf. SKM2010.382VLR***

# Momspligtige aktiviteter/indtægter

Indtægter fra undervisningsmaterialer af generel karakter er momspligtige

Det er f.eks.:

- Kopikort
- Lærebøger
- Lommeregner
- Plottekort (til udskrift af tekniske tegninger)
- Tegneudstyr
- Værktøj
- Kontormaterialer
- Udlejning af pc'er til elever

# Momspligtige aktiviteter/indtægter

Derudover er følgende også momspligtigt – f.eks.:

- Kantine og salg fra slik-, kaffe- og sodavandsautomater
- Salg af øl og vand ved skolefester (elevforening?)
- Konsulenttydelser
- Udlejning af f.eks. parkeringspladser
- Udlejning af skabe (fortolkning)
- Reklame i f.eks. skoleblad
- Sponsorater/gaver (sker der en modydelse?)



# Momsfrie aktiviteter/indtægter

- Skolemæssig, faglig undervisning
- Materialesamlinger, kompendier og lignende, der er udarbejdet eller fremstillet af skoler, er momsfritaget, hvis materialet er snævert rettet mod undervisningen
- Levering af undervisningsydelse til en anden institution, som underleverandør
- Kurser, hvis aktiviteten ikke drives med gevinst for øje
- Mad og drikkevarer, som en del af et momsfrit kursus
- Skolefester – dog ikke salg af øl og vand (elevforening?)
- Udlejning af skabe (fortolkning)
- Nøgler/adgangskort til institutionen

# Momsfrie aktiviteter/indtægter

Offentlige institutioner: Salg til andre institutioner inden for samme ministerområde

- Offentlighedsloven og forvaltningsloven

Administrative Fællesskaber:

- Leverandørmodellen
- Samarbejdsmodellen (leverancer inden for samarbejdet er momsfrit)

# Tilskud

For at afklare momspligten af tilskud skal der ske en konkret vurdering af det enkelte tilskud, og følgende lægges til grund:

- Leveres en konkret modydelse – hvad opnår tilskudsgiveren?
  - er tilskuddet en hel eller delvis betaling for en leverance – modtager tilskudsgiveren en momspligtig modydelse fra skolen?
  - påvirkes leverancens endelige salgspris?
- Er det, der bliver leveret (outcomet/produktet), momspligtigt?
  - vedrører tilskuddet f.eks. et momspligtigt projekt?
- Hvem har initieret projektet, og hvem får gavn af projektet?

Tilskud, der modtages fra UVM og staten, er som hovedregel ikke momspligtige – da UVM og staten ofte ikke stiller krav om en modydelse

# Moms – udlån - personale/lærerkræft

## Udlån - personale (andet end lærerkræft) mod vederlag

- Momspligtig eller momsfri?
  - Afhænger af om begge institutioner er underlagt forvaltningsloven og samme ministerområde eller ej

## Udlån - lærerkræft mod vederlag - underleverandør

- Underleverandør af undervisningsydelse til kursusarrangør – momsfri uanset kursets status – moms-nævnsafgørelse fra 1994
- Institutioners salg af lærerkræft til erhvervsskoler – momsfri, men eventuel lønsumsafgiftspligtig afhængig af undervisningsarten – bindende svar fra Skatterådet i 2009
- Et selskabs salg af lærerkræft til erhvervsskoler – momspligtig – bindende svar fra Skatterådet i 2009

SKAT forventer at udsende styresignal i 2011

– indtil da ????



# Styresignalet fra SKAT – hvad betyder det for jer?

# Moms - kursusvirksomhed – VLR-dom (SKM2010.382)

## Dommens betydning for institutionerne

- Momspligt på kommercielt tilrettelagt IV-kursusvirksomhed
  - omfatter kun den erhvervsrelaterede kursusaktivitet
  - ikke det enkelte kursus, men hele aktiviteten skal indgå i vurderingen af, om der er tale om kommerciel aktivitet
- Ingen lønsumsafgiftspligt for momspligtig kursusvirksomhed
  - ⇒ evt. afmeldelse fra lønsumsafgiftsregistrering. Registreringsgrænse på 80.000 kr., som svarer til en årlig lønsum på 42.106 kr. vedrørende de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter
- Fradrag for moms på momsbelagte udgifter vedr. IV-kursusvirksomheden
- Større delvis SKAT-momsfradragprocent/mindre UVM-godtgørelse
- Større godtgørelse af energiafgifter



# Moms - kursusvirksomhed – styresignal (SKM2010.499)

## VLR-dommen er en praksisændring

- Fremadrettet virkning. Pr. 1. januar 2011 skal uddannelsesinstitutionerne opkræve moms af den momspligtige kursusvirksomhed



# Genoptagelse – opgørelse af krav

- Mulighed for genoptagelse tilbage til 2003
- Genoptagelsesperioden skal minimum omfatte en sammenhængende periode
- Kravet skal være fremsat over for SKAT inden den 18. februar 2011
  - Krav om modregning af salgsmoms !!
  - Købsmoms - både den direkte henførbare og fællesomkostningerne ved forhøjet delvis fradragsret
  - Yderligere energiafgiftsgodtgørelse ved forhøjet delvis fradragsret
  - Tilbagebetaling af betalt lønsumsafgift
  - Rentegodtgørelse



# Fradrag for energiafgifter hos SKAT

# Energiafgifter – reduktion i afgiftsgodtgørelsen

## Momspligtige aktiviteter

- nedsat energiafgiftsgodtgørelse pr. 1. januar 2010

## Elafgift (ændres igen i 2013)

- Ikke godtgørelse af 1,6 øre/kWh af elafgiften
- Foruden 1 øre/kWh af eldistributionsbidraget

## Brændsler (ikke til rumvarme og varmt vand) (ændres i 2011!)

- Afgiftsgodtgørelsen på brændsler (kul, olie og naturgas), der anvendes til proces, er reduceret med 7,8 %. (Landbrug, gartneri mv. med 1,8 %)

## Komfortkøling – airconditionanlæg mv.

- Ikke afgiftsgodtgørelse for energi anvendt til komfortkøling (rumvarme)
- Måling af det ikke godtgørelsesberettigede forbrug – evt. anvende alternativ (dyr) opgørelsesmetode



# Energiafgifter – reduktion i afgiftsgodtgørelsen

For elforbrug i 2010-2012 har uddannelsesinstitutioner godtgørelse for:

- (Elaafgiften – elforbruget x 1,6 øre/kWh) x momsfradragprocenten
- Eldistributionsbidraget x 75 % x momsfradragprocenten

For brændselsforbrug til proces forbrugt i 2010 er der godtgørelse for:

- F.eks. naturgasafgiften x 92,2 % x momsfradragprocenten

## Problematikker

- Periodeforskydninger – vær opmærksom på forbrugstidspunktet. Det er forbrugstidspunktet, der er afgørende i forhold til afgifterne
- Ingen reduktion i elforbruget med de 1,6 øre/kWh, som vedrører 2009, selv om det først er faktureret i 2010



# Årsafslutning

# Moms - årsafslutning

## Forhold, der skal gennemføres i forbindelse med årsafslutningen

- Beregning af den faktiske delvise fradragsprocent for året
  - både SKAT- og UVM-brøk
- Regulering over for SKAT af momsfradraget vedrørende fællesudgifterne
  - acontobrøk  $><$  faktiske momsfradragsprocent
- Eventuel momsregulering af investeringsgoderne – udsving i procenten i forhold til anskaffelsesåret?
- Beregning/opgørelse af energiafgiftsgodtgørelsen
  - primært el og vand
- Opgørelse af lønsumsafgiften, såfremt kursusvirksomhed ikke er momset

Ovenstående skal foretages, inden årsrapporten kan slutrevideres, og inden erklæring til UVM vedr. moms-kompensationsbeløb kan opgøres



# Spørgsmål



# Kontaktperson



**Lone Friis**

Partner

Mail: [lfriis@deloitte.dk](mailto:lfriis@deloitte.dk)

Tlf: +45 36 10 34 95

# Deloitte.

**Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2011 Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited