

Notat fra Deloitte's skatteafdeling

Vedr.: Mulighed for genoptagelse af moms – kursusvirksomhed

SKAT har offentliggjort et såkaldt styresignal vedrørende erhvervsskoler m.fl. "kommercielt tilrettelagte" kursusvirksomhed. Styresignalet indeholder to emner:

1. den fremadrettede betydning, og
2. skolernes mulighed for genoptagelse.

Den fremadrettede betydning – Landsrettens dom

SKAT har i styresignalet meddelt, at Landsretsdommen medfører, at erhvervsskoler m.fl. skal betale moms af kursusvirksomhed, der er "kommercielt erhvervsrelateret". Dommen er en skærpelse af hidtidig praksis og har derfor først virkning fra den 1. januar 2011.

Dette betyder, at fra den 1. januar 2011 skal erhvervsskolerne opkræve moms af kursusaktiviteter, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner mv.

Vær opmærksom på, at kompetencegivende undervisning ikke vil kunne anses for kursusvirksomhed. Derimod anses f.eks. efter- og videreuddannelseskurser typisk for kursusvirksomhed.

Kompetencegivende undervisning

Kompetencegivende undervisning omfatter uddannelser, hvor den studerende ved gennemførelse af den pågældende uddannelse opnår de nødvendige kompetencer til at blive optaget på en uddannelse eller til at bestride et job og lignende, der alene kan udføres af personer, der har gennemført den pågældende uddannelse. En kompetencegivende uddannelse afsluttes i mange tilfælde med en eksamen.

Om en uddannelse kan anses for en kompetencegivende uddannelse afhænger af en konkret bedømmelse. I den konkrete bedømmelse kan bl.a. indgå momenter som nævnt ovenfor. F.eks. om der er tale om en offentligt anerkendt uddannelse, om der er tale om en uddannelse med adgangsbetingelser og eksamen, og om uddannelsen berettiger til SU/SVU.

Mulighed for at genoptage afgiftsforhold fra 2003 og frem

Denne praksisændring giver desuden mulighed for, at erhvervsskolerne kan få genoptaget deres afgiftsforhold – moms, energiafgifter og lønsumsafgift. Genoptagelse kan ske tilbage til den 1. januar 2003. Denne mulighed er kun relevant at bruge, når genoptagelsen vil medføre en samlet økonomisk gevinst. I denne opgørelse skal der også tages hensyn til at beløbet/kravet bliver forrentet.

Genoptagelsen af tidligere perioder er betinget af, at der skal betales/beregnes 25 % moms af kursusindtægterne fra de kommercielt erhvervsrelaterede kurser. Samtidig bliver erhvervsskolen berettiget til et yderligere momsfradrag, yderligere godtgørelse af energiafgifter, som følge af en forhøjet momsfradragsret, og eventuelt betalt lønsumsafgift kan tilbagereguleres.

Forrentning

Kravet vil blive forrentet fra indbetalingstidspunktet for de enkelte afgiftsperioder til udbetalingstidspunktet.

Frist for anmodning om genoptagelse

Fristen for anmodning om tilbagebetaling af moms, energiafgifter og lønsumsafgift, skal være SKAT i hænde senest den 18. februar 2011.

Deloitte's anbefaling

Vi anbefaler at processen med vurderingen om, erhvervsskolen skal fremsætte et krav overfor SKAT påbegyndes snarest, da arbejdet kan tage tid, og det bl.a. også er vigtigt at få klarlagt om, der findes dokumentation til at understøtte kravet.

Vi vil naturligvis gerne holde møde med erhvervsskolerne for, at drøfte opgørelse af kravet, fremtidig tilpasning af systemer og procedure mv. Erhvervsskolerne er derfor velkomne til at komme med forslag til mødetidspunkt, hvis de ønsker et møde med os.