

Til Skattestyrelsen

København d. 31. august 2022

**Høringsvar – Udkast til styresignal – Praksisændring – Momsfritagelse af skoleundervisning
- Deres ref. 21-1229043**

I forlængelse af ovennævnte udkast til styringssignal vil vi hermed præsentere en række forbehold, idet styresignalet efter vores opfattelse repræsenterer en fortolkning af både momsdirektivets artikel 132, stk. 1. litra i)-j) og momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 2. punktum, som ikke er i overensstemmelse med lovgivers intentioner.

Baggrund

Om GoTutor

GoTutor tilbyder lektiehjælp til elever på folkeskole- og gymnasieniveau i hele Danmark, enten i hjemmet hos eleven eller online. De fleste elever ved GoTutor er fagligt udfordret og mangler tro på egne evner. GoTutor ser sig som en forlænget arm til grundskolen og gymnasiet, da GoTutor hjælper elever som skolen ikke har nok ressourcer og tid til at hjælpe. I mange tilfælde er det også elevens lærer, som anbefaler at bruge privat lektiehjælp.

Om Ordblindetræning

Ordblindetræning er landets største udbyder af ordblindeundervisning. Her hjælpes ordblinde børn og unge med at overkomme deres vanskeligheder, og målet er altid, at barnet skal kunne vende tilbage til skolen med en nyvunden tro på sig selv og en erfaring om, at det nytter at arbejde målrettet med læsning, stavning og læse-skrive-teknologi.

Her tilbydes ugekurser, som afvikles hver uge på i København, Odense, Esbjerg, Aabenraa, Aarhus og Aalborg. Kurserne kan også rekvireres til afholdelse andre steder i landet.

Ordblindetræning underviser på alle grundskolens klassetrin. Undervisningen foregår på små aldersinddelte hold.

Problemets kerne

Skattestyrelsen lægger i styresignalet op til at dansk praksis ændres både for stå vidt undervisning efter momssystemets artikel 132, stk. 1 litra i) **og litra j)**.

Efter vores opfattelse angår de 3 nævnte afgørelser fra EU-Domstolen C-449/17, A&G Fahrschul, C-47/19, HA og C-373/19, Dubrovin & Tröger Aquatics alene sådan rekreativ undervisning som man søger at udskille fra momsfri skoleundervisning efter momssystemets artikel 132, stk. 1 litra i). Privattimer i klassiske boglige fag rettet imod

uddannelse af børn og unge givet af undervisere på skole- eller gymnasieniveau i momslovens artikel 132, stk. 1 litra j) bør ikke berøres af de nævnte afgørelser fra EU-Domstolen.

Betingelsen om en bred og varieret mængde af emner

Skattestyrelsen nævner, at man fortolker præmisserne i sag **C-449/17** om køreskoleundervisning sådan, at momsfri skoleundervisning ikke kan omfatte undervisning i enkeltfag, men at der skal være tale om et samlet forløb bestående af undervisning i flere forskellige fag, herunder eksempelvis dansk, engelsk, tysk m.v..

Det er vores opfattelse, at den her nævnte fortolkning strækker sig langt udover, hvad lovgivers hensigt er med både momsdirektivet og den danske momslovs bestemmelser omkring skoleundervisning. Privattimer som lektiehjælp eller som undervisning af ordblinde, som det er nævnt i momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 2. punktum vedrører netop undervisning i kun ét fag som f.eks. dansk, hvis det er det, som den enkelte elev har brug for med henblik på at kunne gennemføre og opnå en normal afgangseksamen i faget. Sådan undervisning kan ikke underlægges krav, om at eleven også skal undervises i andre fag, hvis der ikke er behov herfor.

Betingelsen om progression og specialisering inden for skolesystemet for eleverne

Skattestyrelsen nævner ligeledes, at man fortolker præmisserne i sag **C-737/19** om svømmeundervisning således, at momsfritagelsen kun omfatter undervisning inden for rammerne af et skolesystem, hvor der på forhånd er fastlagt et forløb, som omfatter en bred og varieret mængde af emner, der er udformet som et uddannelsesforløb af kortere eller længere varighed.

Det er ligeledes i sammenhæng med betingelsen om progression og specialisering inden for skolesystemet vores opfattelse, at der ikke er nogen lande i hele EU, hvor der stilles krav om, at undervisning som privattimer nødvendigvis skal være udformet som indeholdende flere samtidige skolefag. Vi er dog i denne forbindelse af den opfattelse at vores undervisning både hos GoTutor og Ordblindetræning kan anses for at være et planlagt undervisningsforløb, der indeholder forventning om progression, idet formålet med undervisningen for begge institutioner netop er, at gøre eleverne bedre rustet til, at opnå de afgangseksaminer som eksempelvis folkeskoleloven foreskriver, at børn og unge skal opnå i det danske samfund.

Betingelserne i relation til sammenhængen med anden uddannelse, og om at ikke være af ren rekreativ art

Med henvisning til sag C-47/19 om undervisning i en sejl-skole samt sag C-373/19 om svømmeskolen udleder Skattestyrelsen, at det er underordnet, hvorvidt den undervisning, der tilbydes, har sammenhæng til en momsfri universitetsuddannelse m.v. eller, om eleverne deltager i, eller har til hensigt, at deltage i flere øvrige fag, som udbydes af underviseren. Skattestyrelsen mener således ikke, at momsfri undervisning kan tilbydes på ad hoc-basis.

Det er i denne sammenhæng vores opfattelse, at undervisning i form af konkret lektiehjælp på folkeskole og gymnasieniveau nødvendigvis indeholder et ad hoc-element, idet eleverne

og deres forældre først skal opdage og anerkende udfordringen, før de henvender sig og anmoder om konkret bistand. Når elever henvender sig på denne måde, er det vores sædvanlige praksis at planlægge et konkret forløb, som godt kan nøjes med at udgøre fx 1 time hver uge i 3 uger, såfremt det er netop det, som eleven har behov for. Det er i samme forbindelse vores opfattelse, at vores undervisning er i almenvældets interesse og bestemt ikke er af rekreativ art.

Sammenfattende juridisk argumentation

Samlet set er det vores vurdering, at formuleringen af den praksisændring for momsfrigtagelsen for undervisning, som Skattestyrelsen lægger op til i ovennævnte udkast til Styresignal, ikke er i overensstemmelse med formuleringen omkring privattimer i både momsdirektivets artikel 132, stk. 1 litra j) og momsloven § 13, stk. 1, nr. 3, 2. punktum. Det er således efter vores opfattelse ikke lovgivernes intension, at vores type af undervisning skal være momspålagt. Lovgivers intentioner og reglernes klare udformning kan ikke juridisk set ændres af en administrativ myndighed i et Styresignal.

Nedenfor findes i øvrigt en række argumenter af mere praktisk natur, som understreger behovet for at fastholde momsfriheden for den type af ydelser, som vi hos GoTutor og Ordblindetræning udbyder.

Konsekvenser og argumenter, der taler imod moms på privatundervisning

Salg af lektiehjælp er strukturelt en lav-marginal forretningsaktivitet, da omkostningen til den udførende underviser udgør en meget stor del af den pris, som kunder er villige til at betale for ydelsen. Såfremt privatundervisning i boglige fag på grundskole- og gymnasieniveau fremover momsbelastes, må det forventes, at den samlede pris pr. undervisningstime øges, hvilket igen indebærer, at et færre antal elever bliver hjulpet.

Lektiehjælp og privatundervisning løfter en lang række elever fagligt – et løft som de ikke vil have fået uden hjælpen. Med andre ord så løftes uddannelsesniveaueet i samfundet og sikrer, at en række elever kan få en uddannelse. Vi kan klart dokumentere, hvordan eksempelvis Ordblindetræning har løftet eleverne.

Der afholdes mange tusinde timers undervisning hver måned til gavn for elever, men også lektiehjælperne. GoTutor er et relevant studiejob for lærerstuderende og studerende på videregående uddannelser. Vores undervisere opnår unikke kompetencer i formidling til brug i deres fremtidige job. Vi anser det for særligt samfundsgavnligt at understøtte denne gruppe.

Lektiehjælp udbydes enten af firmaer eller enkeltpersoner. Såfremt denne type undervisning bliver momsbelastes, må det forventes, at efterspørgslen skubbes i retning af enkeltpersoner, fremfor firmaer, idet brugerne vil forvente, at enkeltproblemer måske er mere villige til at yde undervisningen sort. Dette vil dog medføre en række potentielle problemer i form af fx manglende sikkerhed, idet det kun er institutioner som vores, der indhenter af børne- og straffeattester m.v.

De kunder, der først vil fravælge lektiehjælp, vil typisk være dem, der har et lavt indtægtsgrundlag, hvorfor moms-pålægning vil ramme socialt skævt. Dette forhold er særligt kritisk, da behov for lektiehjælp hyppigt korrelerer med lav-indtægtsgrupper. Effekten af at indføre moms vil derfor resultere i et betydeligt velfærdstab for i forvejen udsatte/eksponerede unge mennesker såvel som for samfundet som helhed.

Lektiehjælps-branchen er i Danmark forholdsvis beskedent. Det samlede moms-provenu vil derfor være meget beskedent, hvorfor værdien af dette provenu vil være regulært disproportionalt med værdien af det ovennævnte velfærdstab.

GoTutor og Ordblindetræning hjælper kommuner og skoler med opgaver, de ikke selv kan løse. Fx hjalp GoTutor Københavns Kommune med eksamenstræning til udsatte elever i 9 klasse på tværs af 20 skoler i 5 uger. Privatundervisning skaber således firmaer, som kan hjælpe det offentlige med opgaver, som ikke selv kan løftes i offentligt regi.

Ordblinde elever er pr. definition en udsat målgruppe i uddannelsessystemet. Således viser undersøgelser, at ordblinde får markant lavere karakterer i alle grundskolens prøvefag. Tre ud af ti ordblinde gennemfører ikke en ungdomsuddannelse, hvilket er dobbelt så mange som blandt deres ikke-ordblinde jævnaldrende. Halvdelen af de unge ordblinde var ti år eller yngre, da de selv blev opmærksomme på deres læsevanskeligheder, men kun hver fjerde var blevet testet i tiårsalderen. Samtidig viser undersøgelserne, at ordblinde med en svag social baggrund er dobbelt udfordret. De har ofte fået mindre støtte fra familien, deres ordblindhed er ofte opdaget senere, og de har modtaget færre støttetilbud.

Det er ligeledes vores erfaring fra over 4.000 forløb med ordblinde børn og unge, at næsten alle ordblinde børn kan betragtes som udsatte børn i det danske skolevæsen, som pt. ikke er gearet til at inkludere disse børn i tilstrækkeligt omfang. Ordblindetræning spiller således en væsentlig rolle ift. børnenes faglige og personlige udvikling, og vi frygter, at en dyrere ydelse vil betyde, at vi vil nå mindre bredt ud.

* * *

Såfremt der måtte være spørgsmål til ovenstående, står vi naturligvis til rådighed for fremlæggelse af yderligere materiale samt for eventuel deltagelse i møde om sagen.

Med venlig hilsen



Ruben Samuel Sørensen,
Administrerende direktør
GoTutor
Vognmagergade 11,
1120 København K



Mikael Højbjerg,
Administrerende direktør
Ordblindetræning
Sylvestervej 66,
6710 Esbjerg V

