

Til Skattestyrelsen
15. september 2022

Høringssvar - Udkast til styresignal - Praksisændring - Genoptagelse - Momsfritagelse af skoleundervisning (sagsnummer 21-1229043).

SMVdanmark takker for muligheden for at afgive høringssvar i forhold til Udkast til styresignal - Praksisændring - Genoptagelse - Momsfritagelse af skoleundervisning (sagsnummer 21-1229043¹).

Det skal indledende bemærkes, at det er meget omfattende ændringer, som skattemyndighederne lægger op til. Det er ændringer, som bryder med over 40 års momspraksis i Danmark, som har været gældende fra før 1978. Ændringerne kan medføre store forskydninger i dansk kultur og fritidsliv og skabe uhensigtsmæssige og konkurrenceforvridende situationer.

Det er også vigtigt at bemærke, at praksisændringen i realiteten er en afgiftsstigning på en række motionsaktiviteter, der har en dokumenteret positiv virkning ift. folkesundheden og dermed også samfundsøkonomisk ift. sparede udgifter til sundhed. Fitness, dans og de øvrige berørte motionsformer bruges af mange tusinde danskere hvert år, og det er således en meget stor del af befolkningen, der direkte vil kunne mærke denne praksisændring. Jf. almindeligt anerkendte økonomiske principper må der forventes at være en reduceret anvendelse af de nævnte motionsformer med en fjernelse af momsfritagelsen.

Problemstilling:

Af udkast til styresignal udsendt af Skatteforvaltningen den 7. juli 2022 fremgår det, at de danske skattemyndigheder ønsker at indsnævre praksis for momsfritagelse for undervisning i legemsøvelser.

Konsekvenserne af den foreslåede praksis vil være, at en lang række ydelser inden for fysisk aktivitet rammes. Det gælder f.eks.

- Personlig træning med en personlig træner som instruktør og vejleder
- Forskellige former for holdtræning i motionscentre herunder også spinning mv.
- Danseskoler
- Yoga, pilates mv.

Det er dermed nogle af de motionstilbud med højest kvalitet, der pålægges en ekstra afgift. Alene af den grund – og på grund af de dokumenterede sundhedsmæssige fordele ift. både fysisk sundhed og psykisk trivsel og velvære ved motion – bør myndighederne være meget tilbageholdende med at pålægge disse ydelser yderligere afgifter. Et vægtigt samfundshensyn er her, at de samfundsøkonomiske fordele ved en fysisk aktiv befolkning er meget store. En øget afgiftspålæggelse vil ikke kunne undgå at føre til højere priser på de nævnte former for fysisk træning og dermed til en lavere efterspørgsel.

¹ <https://skat.dk/data.aspx?oid=2351009>

Det står ikke klart i hvilket omfang den nye praksisændring fra SKAT er en nødvendig konsekvens af de nævnte domme. Det foreslås derfor, at SKAT indhenter en *second opinion* i form af en ekstern juridisk vurdering. Det fremgår endvidere ikke, at de danske myndigheder har været i kontakt med EU-myndigheder eller myndigheder i andre EU-lande ift. fortolkning mv, og der bør ligeledes redegøres for dette, inden man effektuerer en praksisændring, der bryder med så mange års dansk praksis.

Det skal her bemærkes, at de danske skattemyndigheder på egen hånd, tilsyneladende uden opfordring fra EU-myndigheder, har taget initiativ til denne praksisændring. Ændringen kommer på et tidspunkt, hvor økonomien for mange danskere i forvejen er udfordret, og der i forvejen er udsigt til prisstigninger.

Særligt vedrørende dans

De danske danseskoler går over 100 år tilbage og undervisning i dans har dermed været en del af dansk kultur lang tid før dansk indmeldelse i det nuværende EU. I 1962 indførte man afgiften OMS og i 1967 MOMS, men begge gange blev danseskolerne fritaget for afgiften

De danske danseskoler rummer endvidere en bred fagrække, i denne kontekst typisk kaldet stilarter. Skolerne giver gennem deres undervisning mulighed for en løbende opkvalificering i dette afgrænsede faglige felt. Der er tydelig mulighed for progression, og der er anerkendte niveau-inddelinger, der går på tværs af aktørerne i branche. På den baggrund er det svært at se argumenterne for, at danseundervisning ikke skal kunne regnes som skoleundervisning jf. argumenterne i det udsendte styresignal.

Vedr. det rekreative element

Skat anfører, at fysisk træning er af rent rekreativ art. For mange mennesker handler det dog om på kort og lang sigt at opretholde en fysisk formåen og kapacitet, der muliggør deltagelse på arbejdslivet og forebygger skader og sygdomme. Undervisningen i fysisk aktivitet bevirker i forskellig grad en overførsel af kompetencer og viden, som f.eks. kan bruges af deltagerne uden for træningssituationen til at modvirke fysiske skavanker mv – I mange tilfælde vil der være tale om undervisning i en sundere livsstil, som er vigtig for at blive på arbejdsmarkedet.

Dans og motion er kulturelle aktiviteter. Derfor bør derfor desuden være mulighed for en fritagelse fra moms for danseskoler under henvisning til momsdirektivets artikel 132 n) *”levering af visse kulturelle ydelser og varer med nær tilknytning hertil, der præsteres af offentligretlige organer eller af andre kulturelle organer, som er anerkendt af den pågældende medlemsstat”*.

Som minimum bør undervisning i dans og motion for børn og unge fortsat være undtaget for moms jf. artikel 132 i) i momsdirektivet, da der ikke for denne gruppe stilles krav om, at det skal være skole eller universitetsundervisning. Det skal her bemærkes, at EU definerer unge i alderen op til 29 år².

² <https://ec.europa.eu/eurostat/web/youth>

Afsluttende perspektiver

Der skal desuden gøres opmærksom på, at den foreslåede praksisændring vil medføre en konkurrenceforvridning, hvor nogle aktører vil kunne udbyde fitness og dans uden moms, mens andre ikke vil kunne, alene baseret på organiseringsform.

Det bemærkes i momsdirektivets artikel 133 d), at *"fritagelserne [i artikel 132, stk. 1, litra b), g), h), i), l), m) og n)] må ikke kunne skabe konkurrenceforvridning til skade for momspligtige erhvervsvirksomheder"*.

Dette indebærer fritagelsen for *"visse former for levering af ydelser med nær tilknytning til udøvelsen af sport eller fysisk træning, der præsteres af organer, som ikke arbejder med gevinst for øje, til fordel for personer, der deltager i sport eller fysisk træning (artikel 132 m)"*.

Hvis denne praksisændring gennemføres, så vil det være i strid med momsdirektivets artikel 133 d) fortsat at undtage foreninger, der udbyder eksempelvis fitness og dans, da det helt oplagt vil skabe konkurrenceforvridning til skade for de momspligtige virksomheder, i dette tilfælde de kommercielle motionscentre og danseskoler. Også af denne grund er den mest hensigtsmæssige løsning, at det er sporten/aktiviteten, der er momsfritaget eksempelvis dans, motionstræning eller lignende uafhængigt af, hvilken organisationsform udbyderen har valgt.

Der skal afslutningsvis lyde en klar opfordring til, at det undgås, at denne praksisændring forøger det samme afgifts- og skattetryk i Danmark. I dag er der i realiteten differentieret moms på området for fysisk aktivitet. Såfremt SKAT vælger at fastholde vurderingen, så bør der politisk findes andre veje til at føre midlerne tilbage til forbrugerne. Eksempelvis giver momsdirektivet mulighed for at fastsætte en lavere momssats på fysisk aktivitet på ned til 5 procent, hvilket man har benyttet sig af i Sverige til en moms på 6 procent på disse ydelser. Også andre EU-lande som Finland og Holland, og ikke-EU-landet Norge, har fastsat momssatser for fysisk aktivitet, der ligger langt under det niveau, som Danmark kommer op på, hvis denne praksisændring gennemføres.

Venlig hilsen

Kasper Munk Rasmussen

Chefkonsulent

M [+45 61 96 39 80](tel:+4561963980)

SMVdanmark

Islands Brygge 26 | 2300 Kbh. S | SMVdanmark.dk | T [+45 33 93 20 00](tel:+4533932000) | [SMVdanmarks Privatlivspolitik](#)