



**BØRNE- OG
UNDERVISNINGS-
MINISTERIET**

Skattestyrelsen

Departementet

Frederiksholms Kanal 21
1220 København K
Tlf. nr.: 32 92 50 00
E-mail: uvm@uvm.dk
www.uvm.dk
CVR-nr.: 20453044

15. september 2022
Sagsnr.: 22/17081

Høringssvar til Skattestyrelsens udkast til styresignal vedrørende momsfrigørelsen af skoleundervisning

På baggrund af tre domme fra EU-domstolen har Skattestyrelsen udsendt et udkast til styresignal med henblik på at ændre praksis for momsfrigørelsen for skole- og universitetsundervisning.

Børne- og Undervisningsministeriet vil med dette høringssvar gøre opmærksom på, at der med det foreliggende udkast til styresignal er en risiko for, at det kan opfattes som om momspligten på enkeltfagsundervisning også være gældende for enkeltfag udbudt af offentlige uddannelsesinstitutioner.

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har været i kontakt med Skattestyrelsen, der umiddelbart har oplyst, at udbud af enkeltfag inden for en række lovområder fortsat vil være omfattet af momsfrigørelsen for skole- og universitetsundervisning, fordi undervisningen udbydes som en del af det nationale lovregulerede uddannelsessystem. Det vurderer styrelsen også er i overensstemmelse med EU-lovgivers hensigt med momsfrigørelsen for skole- og universitetsundervisning.

Offentliggøres styresignalet i sin foreliggende form, vil det dog medføre risiko for, at det kan opfattes som en væsentlig ændring af momsbehandlingen af enkeltfagsundervisning. Det kan opfattes som om, at enkeltfagsundervisning ikke længere vil være omfattet af momsfrigørelsen for skole- og universitetsundervisning og vil dermed være momspligtigt.

Som det fremgår fx af præmis 24 til 26 i C-449/17, A & G Fahrschul, kan der ikke være tvivl om, at det er EU-lovgivers hensigt, at de offentlige undervisningssystemer i EU-landene skal være omfattet af momsfrigørelsen for skole- og universitetsundervisning.

Med henvisning til EU-dommen C-434/05 Horizon College bemærker EU-domstolen således, at begrebet ”skole- og universitetsundervisning”

omfatter virksomhed, der adskiller sig ved såvel sin egen beskaffenhed som på grund af den sammenhæng, det foregår i. Ifølge EU-domstolen følger det heraf, at EU-lovgiver med dette begreb tager sigte på en bestemt type uddannelsessystem, som er fælles i alle medlemsstater uafhængigt af de særlige kendetegn ved hvert nationalt system.

Domstolen konkluderer herefter, at begrebet ”skole- og universitetsundervisning” henviser til et integreret system til overførsel af viden og færdigheder vedrørende en bred og varieret mængde af emner.

Dette må efter styrelsens opfattelse nødvendigvis føre til, at uddannelser, der udbydes i det anerkendte danske uddannelsessystem skal være omfattet af momsfrigørelsen for skole- og universitetsundervisning.

Styrelsen bemærker, at der i de tre EU-afgørelser, som Skattestyrelsen henviser til som baggrund for styresignalet, i alle tre tilfælde var tale om virksomheder, der ikke var en del af det nationale integrerede uddannelsessystem. Det er derfor styrelsens opfattelse, at der med rette kan stilles spørgsmål ved, om det er korrekt, at disse domme kan føre til en ændring af praksis for momsbehandlingen af eksempelvis et hf-enkeltfag udbudt af en godkendt dansk uddannelsesinstitution.

Eksempler på enkeltfag, som efter styrelsens opfattelse skal være momsfritagne jævnfør EU-lovgivers hensigt med momsfritagelsen, er følgende enkeltfag omfattet af det danske lovregulerede uddannelsessystem:

- Lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (§§ 47 ff.)
 - Fagudbuddet på hf-enkeltfag omfatter enkeltfag og faggrupper på gymnasialt niveau. De fleste fag fra de øvrige gymnasiale uddannelser kan i princippet udbydes som enkeltfag. Prisen for de fleste enkeltfag er mellem 130 kr. og 1400 kr., jf. bekendtgørelse om deltagerbetaling ved almen voksenuddannelse og gymnasiale enkeltfag. Pensionister betaler forhøjet deltagerbetaling. Personer med videregående uddannelse betaler fuld deltagerbetaling. Aktiviteten retter sig typisk imod privatpersoner.
- Lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v.
 - Åben uddannelse er, jf. lovens § 2 erhvervsrettede deltidsuddannelser, heltidsuddannelser tilrettelagt på deltid, enkeltfag, fagspecifikke kurser, korte kurser, særligt tilrettelagte uddannelsesforløb og særskilte moduler. Området er omfattet af ikke-reguleret deltagerbetaling. Ved ikke-reguleret deltagerbetaling fastsættes deltagerbetalingens størrelse af institutionerne efter de almindelige regler om åben uddannelse. Institutionen skal udarbejde et beregningsgrundlag til brug ved fastsættelse af deltagerbetalingen, jf. lovens § 8. Aktiviteten retter sig typisk imod privatpersoner og virksomheder.
- Lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v.

- Arbejdsmarkedsuddannelser og enkeltfag på erhvervsuddannelserne, der er optaget i en fælles kompetencebeskrivelse efter lov om arbejdsmarkedsuddannelser m.v. Deltagerbetalingen er reguleret ved Bekendtgørelse om erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse (reguleret deltagerbetaling). Deltagerbetalingen omfatter: 1) Normprisen, der fastsættes på de årlige finanslove. I 2022 er deltagerbetalingen på mellem 640 kroner og 960 kroner pr. uge. 2) Tillæg til normpris på 700 kr. pr. uge pr. kursist.

På baggrund af ovenstående er der derfor efter Børne- og Undervisningsministeriets opfattelse behov for en ændring af styresignalet, således at momsfrigagelsen for uddannelser (herunder enkeltfagsundervisning) udbudt i det offentlige uddannelsessystem fortsat er gældende og fremgår klart. Ministeriet foreslår i tilknytning hertil, at det præciseres, hvilke lovområder og udbud af enkeltfagsuddannelser, der er omfattet af momsfrigagelsen. Dette bør også omfatte en præcisering af, hvilke uddannelsesaktiviteter, der skal anses for at være omfattet af det nationale integrerede uddannelsessystem, f.eks. i forhold til private udbydere af enkeltfagsuddannelser, som er en del af det samlede offentlige uddannelsesudbud.

Hvis Skattestyrelsen har spørgsmål til ovenstående for de lovregulerede uddannelsesaktiviteter, bistår Børne- og Undervisningsministeriet meget gerne med at besvare dem.

Med venlig hilsen

Kristian Brink
Kontorchef