

SKM.2015.466

Styresignalet SKM.2015.466 får virkning fra 1. januar 2016 og fastslår, at taxametertilskud, ydet til erhvervsskoler i henhold til lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse, nu må anses som vederlag for en leverance i form af undervisning til eleverne.

Det betyder således, at erhvervsskolernes delvise momsfradagsprocent/fradragbrøk (SKAT) vil blive reduceret væsentligt og den del, der så skal kompenseres fra Undervisningsministeriet, vil blive betydeligt større.

Endvidere har ændringen den afledte konsekvens, at skolernes ret til godtgørelse af energiafgifter ligeledes reduceres kraftigt.

Revisionsfirmaet BDO har været i dialog med SKAT om omfanget af styresignalet, og SKAT var af den opfattelse, at styresignalet dækker alle tilskud, der kan sidestilles med dem, som ydes til erhvervsskoler. SKAT havde ikke anført dette direkte i styresignalet, men SKAT kunne bekræfte at dette var hensigten.

Det betyder ifølge BDO at også produktionsskolerne vil blive omfattet af SKATs styresignal, på trods af at produktionsskolerne ikke er nævnt. En række andre revisionselskaber har stillet sig tvivlende overfor BDO's og SKATs opfattelse af, at styresignalet også skal omfatte produktionsskoler.

PSF vil gerne i et foretræde for skatteudvalget redegøre for en række synspunkter i forhold til SKATs tolkning af det varslede styresignal, fordi vi mener, at styresignalet bygger på en række både forvirrende og selvmodsigende fortolkninger af hvordan en EU dom, overfor et plejehjem i Sydfrankrig, kan få store konsekvenser for produktionsskolernes momsforhold.

Det forvirrende og selvmodsigende skal findes i følgende forhold:

- Kan en EU dom omkring momsforhold på et plejehjem i Sydfrankrig direkte overføres til danske uddannelsers momsforhold?
- Der er store forskelle i taxameterordningerne på de forskellige uddannelser, og hvad der stilles af krav til hvad taxameteret skal bruges til
- Der er store forskelle på erhvervsuddannelsesloven og produktionsskoleloven
- Erhvervsskolerne har en momskompensationsordning med Undervisningsministeriet – det har produktionsskolerne ikke
- Produktionsskolerne har mulighed for at producere og sælge varer på markedsvilkår
- Produktionsskolerne leverer ikke udelukkende undervisning efter bestemte læseplaner overfor deltagerne, men har også en række sociale opgaver om at styrke elevernes personlig og sociale udvikling – at gøre dem til livsduelige og demokratisk deltagende borgere
- Produktionsskolernes momsforhold er afsagt ved en særskilt sag i landsskatteretten

Sagsfremstilling - produktionsskolerne og momsloven

I 2009 faldt der dom ved Landsskatteretten (SKM2009.808.LSR), hvorved en produktionsskoles salg af produkter ikke ansås for momsfritaget levering af varer og ydelser i nær tilknytning til undervisning, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 3. Dermed ændredes praksis med hensyn til, hvordan produktionsskolels salg af varer og ydelser skulle opfattes i forhold til momsloven.

Følgen blev, at alle produktionsskoler skulle momsregistreres, og produktionsskolerne har herefter skullet betale moms af de varer og ydelser, som produceres i undervisningen, jf. også SKATs juridiske vejledning pkt. D.A.5.3.5 om varer og ydelser i nær tilknytning til momsfritaget undervisning.

Produktionsskolerne kan samtidigt få momsfradrag for omkostninger, der knytter sig helt eller delvist til de momspligtige leverancer, og skolerne kan få delvis godtgørelse for energiafgifter. Der er mange eksempler på, at momsfradrag og godtgørelse overstiger momstilsvaret til staten.

Da selve undervisningen fortsat er momsfri, har produktionsskolerne kun en delvis momsfradragsret. Momsfradrag beregnes ved hjælp af den såkaldte momsbrøk:

Momspligtig omsætning

Samlet omsætning (momsfri + momspligtig)

Hidtil har der været set bort fra tilskud ved denne beregning. Det skyldes, at tilskuddet betragtes som ikke-økonomisk virksomhed, der udmærker sig ved ikke at udgøre "omsætning" pga. manglende vederlag, altså leverance uden vederlag.

Fradragsprocenten anvendes til opgørelse af delvis fradragsret for fællesomkostninger, men også til godtgørelse af elafgift og vandafgift.

Produktionsskoleforeningen har den opfattelse at denne afgørelse stadigvæk er gældende på produktionsskoleområdet.

På Vegne af produktionsskoleforeningen

Axel Hoppe
Sekretariatsleder
Produktionsskoleforeningen
Dæmnigen 33. 2.tv, 7100 Vejle
Tlf: 75 82 20 55
Mobil: 28 95 21 20
Email: axel@psf.nu