

FOLKETINGSTIDENDE E

FOLKETINGET



Aktstykke nr.

Folketinget 2017-18

Uddannelses- og Forskningsministeriet. København, den 28. november 2017.

- a. Uddannelses- og Forskningsministeriet anmoder om Finansudvalgets tilslutning til, at der i 2017 ydes tilskud på i alt 175,9 mio. kr. til at kompensere institutioner for videregående uddannelser (§ 19.22.), institutioner for erhvervsrettet uddannelse (§ 20.27.06. og § 20.38.11.), produktionsskoler (§ 20.51.11.) og folkeoplysning mv. (§ 21.51.01.) for reduceret energiafgiftsgodtgørelse, reduceret refusion af bygge- og anlægsmoms samt reduceret refusion af øvrig ikke-fradragsberettiget købsmoms grundet en praksisændring hos SKAT som følge af en EU-dom.

Udgiften i 2017 finansieres af de på finansloven opførte midler under § 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag.

- b. Undervisningsaktiviteter er som udgangspunkt fritaget for moms, og der kan ikke tages momsfradrag for indkøb, som relaterer sig til den momsfrie aktivitet. Hovedparten af institutioner for videregående uddannelser, institutioner for erhvervsrettet uddannelse, produktionsskoler og folkehøjskoler er dog delvist momspligtige som følge af bl.a. momspligtig kursusvirksomhed mv. Momsregistrerede virksomheder kan få refunderet momsudgifter, der vedrører den momspligtige aktivitet og få godtgjort energiafgifter i samme omfang, de har fradrag for momsudgifter.

I 2015 udsendte SKAT et styresignal (SKM2015. 466. SKAT), som medfører en praksisændring for den momsmæssige behandling af tilskud, og herved opgørelsen af den delvise momsprocent for uddannelsesinstitutioner, der modtager statslige taxametertilskud, med ikrafttræden 1. januar 2017.

Styresignalet er udsendt på baggrund af EU-dommen (C-151/13, Le Rayon d'Or SARL) som medfører, at tilskuddet til et plejehjem på baggrund af leverede plejeydelser til beboerne i forhold til momsreglerne betragtes som ydelse mod vederlag, hvorefter transaktionen er omfattet af momslovens anvendelsesområde. SKAT har vurderet, at dommen medfører, at taxameterbaserede tilskud, der ydes til erhvervsskoler m.fl. på samme måde som tilskuddet til disse plejeydelser i forhold til momsreglerne udgør en betaling for levering af undervisning til de studerende. Taxametertilskudene er derfor omfattet af momslovens område og skal medregnes til momsgrundlaget.

Praksisændringen betyder således, at momsbrøken og dermed muligheden for godtgørelse af energiafgifter, refusion af bygge- og anlægsmoms samt refusion af øvrig ikke-fradragsberettiget købsmoms reduceres for institutioner for videregående uddannelser, institutioner for erhvervsrettet uddannelse, produktionsskoler og folkehøjskoler. Praksisændringen har endvidere fsva. produktionsskoler som følgevirkning, at produktionsskolerne opnår en lavere refusion af momsudgifter, da produktions-

skolerne ikke er omfattet af en statslig momskompensationsordning fsva. undervisningsaktiviteter, hvorved skolerne vil opleve øgede udgifter til moms.

Det foreslås derfor at kompensere institutionerne, så institutionerne ikke stilles økonomisk dårligere som følge af praksisændringen. Kompensationen vil være statsfinansielt neutral, da den modsvares af en tilsvarende merindtægt i form af mindre godtgørelse for betalte energiafgifter, mindre refusion af bygge- og anlægsmoms samt mindre refusion af ikke-fradragsberettiget købsmoms.

Fastsættelse af kompensationen

Kompensationen i 2017 vil blive fastsat som et engangsbeløb svarende til en beregnet forskel på godtgørelse af energiafgifter mv. hhv. refusion af momsudgifter i 2016 ved hhv. den tidligere og den nye praksis.

For 2018 forventes kompensationen at blive fastsat som samme beløb som i 2017 for institutioner for videregående uddannelser, idet der vil blive udarbejdet særskilt aktstykke herom. For 2019 og frem forventes kompensationen indarbejdet i det almindelige tilskudssystem. Rammeforhøjelserne er indarbejdet i regeringens forslag til finanslov for 2018 og opført på en reservekonto.

For 2018 og frem forventes kompensationen for institutioner for erhvervsrettet uddannelse at indgå i det almindelige tilskudssystem. Dvs. at taxametertilskuddet til skolerne justeres op for at afspejle den reducerede energiafgiftsgodtgørelse.

For 2018 forventes kompensationen for produktionsskolerne at blive fastsat som i 2017, idet der vil blive udarbejdet særskilt aktstykke herom. For 2019 og frem indføres produktionsskolerne i de kommende FGU-institutioner, jf. Aftale om bedre veje til uddannelse og job af oktober 2017 mellem alle Folketingets partier. Der vil herefter skulle tages særskilt stilling modellen for kompensation af de nye institutioner.

For 2017 og frem kompenseres folkehøjskolerne svarende til den beregnede forskel i momsaflyftningen ved den nye og gamle praksis. Beregningsgrundlaget bygger på det aflagte regnskab for 2016 og er revisionspåtegnet. Rammeforhøjelsen er indarbejdet i regeringens ændringsforslag til finanslov for 2018.

Uddannelses- og Forskningsministeriet, Undervisningsministeriet og Kulturministeriet har på baggrund af institutionernes oplysninger opgjort omfanget af reduktionen i godtgørelsen af energiafgifter, refusion af bygge- og anlægsmoms samt refusion af øvrig ikke-fradragsberettiget købsmoms som følge af den nye praksis i 2017. Reduktionen kan opgøres til i alt 175,9 mio. kr. svarende til i alt 106,6 mio. kr. for institutioner for videregående uddannelser, 38,4 mio. kr. for institutioner for erhvervsrettet uddannelse, 28,0 mio. kr. for produktionsskoler, og 2,9 mio. kr. for folkehøjskoler.

De samlede udgiftsmæssige konsekvenser af forslaget i 2017 er vist nedenfor.

| | Udgift mio. kr. |
|---|-----------------|
| § 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag | |
| 10. Merudgifter ved nye bevillingsforslag | |
| 49. Reserver og budgetregulering | -175,9 |
| § 19.22.01. Københavns Universitet | |
| 10. Almindelig virksomhed | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 27,6 |
| § 19.22.05. Aarhus Universitet | |
| 10. Almindelig virksomhed | |

| | |
|---|------|
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 28,2 |
| § 19.22.11. Syddansk Universitet | |
| 10. Almindelig virksomhed | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 8,9 |
| § 19.22.15. Roskilde Universitet | |
| 10. Almindelig virksomhed | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 1,4 |
| § 19.22.17. Aalborg Universitet | |
| 10. Almindelig virksomhed | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 7,9 |
| § 19.22.21. Handelshøjskolen i København | |
| 10. Almindelig virksomhed | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 0,1 |
| § 19.22.37. Danmarks Tekniske Universitet | |
| 10. Almindelig virksomhed | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 24,7 |
| § 19.22.45. IT-Universitetet | |
| 10. Almindelig virksomhed | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 0,3 |
| § 19.27.06. Institutionstilskud til erhvervsakademier og professionshøjskoler mv. | |
| 10. Institutionstilskud til professionshøjskoler | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 5,0 |
| 30. Institutionstilskud til Danmarks Medie- og Journalisthøjskole | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 0,3 |
| 40. Institutionstilskud til erhvervsakademier | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 0,7 |
| 50. Grundtilskud til maritime uddannelsesinstitutioner | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 1,5 |
| § 20.38.11. Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser (<i>Reservationsbev.</i>) | |
| 75. Kompensation af institutioner som følge af afskaffelse af fradrag for moms (nyoprettet konto) | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 38,4 |
| § 20.51.11. Produktionsskoler | |
| 35. Kompensation af institutioner som følge af afskaffelse af fradrag for moms (nyoprettet konto) | |
| 46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud | 28,0 |
| § 21.51.01. Folkeoplysning mv. | |
| 43. Tilskud til højskoler - momskompensation (nyoprettet konto) | |

46. Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud

2,9

På Undervisningsministeriets område oprettes to nye underkonti, hvorfra der kan ydes tilskud til hhv. institutioner for erhvervsrettet uddannelse og produktionsskoler, hvis momsfradrag mv. reduceres. På Kulturministeriets område oprettes en ny underkonto, § 21.51.01.43. Tilskud til højskoler - momscompensation.

Det bemærkes, at spørgsmålet om klassificering af taxameterbaserede tilskud som vederlag mod leverance er blevet forelagt Landsskatteretten. Uddannelses- og Forskningsministeriet og Undervisningsministeriet forventer ikke en endelig afgørelse af sagen i indeværende år. Hvis praksisændringen i efterfølgende finansår måtte blive underkendt med tilbagevirkende kraft, må compensationerne forventes at indgå i en samlet revurdering af kompensation for perioden. En praksisændring vil tillige få konsekvenser for folkehøjskolerne under § 21. Kulturministeriet.

- c. Sagen forelægges nu, da praksisændringen har regnskabsmæssig effekt for institutioner for videregående uddannelser, institutioner for erhvervsrettet uddannelse, produktionsskoler og folkehøjskoler i 2017.
- d. Aktstykket er udarbejdet i fællesskab mellem Uddannelses- og Forskningsministeriet, Undervisningsministeriet og Kulturministeriet.
- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at der ydes tilskud på i alt 175,9 mio. kr. til institutioner for videregående uddannelser, institutioner for erhvervsrettet uddannelse og produktionsskoler som forhøjede institutionstilskud. Udgiften finansieres af den på finansloven for 2017 under § 35.11.01. *Merudgifter ved nye bevillingsforslag* opførte bevilling, således at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 2017 opføres følgende:

| | Udgift mio. kr. |
|---|-----------------|
| § 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag | -175,9 |
| § 19.22.01. Københavns Universitet | 27,6 |
| § 19.22.05. Aarhus Universitet | 28,2 |
| § 19.22.11. Syddansk Universitet | 8,9 |
| § 19.22.15. Roskilde Universitet | 1,4 |
| § 19.22.17. Aalborg Universitet | 7,9 |
| § 19.22.21. Handelshøjskolen i København | 0,1 |
| § 19.22.37. Danmarks Tekniske Universitet | 24,7 |
| § 19.22.45. IT-Universitetet | 0,3 |
| § 19.27.06. Institutionstilskud til erhvervsakademier og professionshøjskoler mv. | 7,5 |
| § 20.38.11. Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser | 38,4 |
| § 20.51.11. Produktionsskoler | 28,0 |
| § 21.51.01. Folkeoplysning mv. | 2,9 |

f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 28. november 2017

SØREN PIND

/ Nicolai Ebsen

Til Finansudvalget.