



**Skatteministeriet**

6. juni 2024  
J.nr. 2023 - 7297

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 406 af 22. september 2023 (alm. del).  
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Hans Kristian Skibby (DD).

Jeppe Bruus

/ Jeanette Rose Hansen

## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for begrundelsen og lovgrundlaget for at indføre moms på undervisning i private musikskoler, men fortsat friholde offentlige musikskoler for moms, herunder redegøre for, om det kan være konkurrenceforvridende?

## Svar

Spørgsmålet relaterer sig til et udkast til styresignal fra Skattestyrelsen, som omhandler den gældende administrative praksis vedrørende momsfrigtagelsen for undervisning.

Det kan oplyses, at den gældende momsfrigtagelse af private musikskoler er hjemlet i momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, om fritagelse af skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner. EU-Domstolen har i tre afgørelser i relation til den bagvedliggende bestemmelse i det fælles EU-momsdirektiv fastslået, at det er et krav for anvendelse af denne momsfrigtagelse, at der undervises i en bred og varieret mængde af emner, ligesom undervisning af ren rekreativ karakter ikke kan omfattes af momsfrigtagelsen. I de konkrete sager afviste EU-Domstolen, at denne betingelse var opfyldt, når der blev undervist på en svømmeskole, en sejl- og surfskole samt en køreskole.

For så vidt angår spørgsmålet om forskellen på et offentligt og et privat udbud gælder generelt, at kommunale institutioner i henhold til momsloven ikke anses for afgiftspligtige personer, og de omfattes derfor som udgangspunkt ikke af momsloven. Dette gælder imidlertid ikke, når de kommunale institutioner leverer varer og ydelser i konkurrence med erhvervsvirksomheder.

Af EU-Domstolens praksis fremgår, at dette er tilfældet, når momsfrigtagelsen af ydelserne i sig selv kan fremkalde konkurrencefordrejning i forhold til erhvervsvirksomheder, som leverer tilsvarende momspligtige ydelser. Det er momsfrigtagelsen af de kommunale ydelser, som konkret skal resultere i, at prisen på den kommunale ydelse sænkes med den konsekvens, at der flyttes kunder fra de private aktører til den kommunale udbyder. Såfremt en momsfrigtagelse kan fremkalde konkurrencefordrejning i forhold til private udbyderes tilsvarende ydelser, vil konsekvensen være, at de kommunale ydelser bliver omfattet af momsloven, og dermed bliver deres ydelser også momspligtige.

Hvorvidt betingelsen om konkurrencefordrejning i relation til kommunale og private musikskoler er opfyldt beror på en konkret vurdering af konkurrencesituationen på det enkelte marked, hvor der skal tages hensyn til, om der består en reel risiko for, at momsfrigtagelsen i sig selv aktuelt eller i fremtiden kan fremkalde konkurrencefordrejning.

Afslutningsvis kan jeg oplyse, at der fortsat pågår undersøgelser af rækkevidden af de pågældende EU-domme, og at alternative muligheder fortsat undersøges.