



Skatteministeriet

3. marts 2023
J.nr. 2023 - 227

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende B 10 – Forslag til folketingsbeslutning om ikke at indføre momspligt på undervisning (borgerforslag).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 11 af 9. februar 2023.

Jeppe Bruus

/ Jacob Vastrup

Spørgsmål

Vil ministeren lave et typeeksempel på, hvordan henholdsvis udbydere af undervisning, der fremadrettet vil blive pålagt moms, og deres kunder/klienter, vil blive påvirket af det kommende styresignal?

Svar

Med beslutningsforslaget foreslås det, at undervisning fortsat fritages for moms. Med undervisning menes eksempelvis træning, yoga, musik, håndarbejde, madlavning m.m. Forslaget er affødt af Skattestyrelsens udkast til styresignal om momsfritagelsen for undervisning.

Jeg vil gerne indledningsvis bemærke, at hverken den forrige eller den nuværende regering har noget ønske om at lægge moms på undervisning i fitnesscentre eller anden undervisning.

Den danske momslovgivning er imidlertid baseret på fælles EU-momsregler, og Danmark og de øvrige EU-lande er forpligtet til at indrette sig efter EU-lovgivningen, herunder den af EU-Domstolen fastlagte praksis. Skatteforvaltningen følger løbende op på EU-domme, hvilket kan nødvendiggøre en ændring eller justering af den eksisterende nationale administrative praksis, og i nærværende tilfælde har EU-Domstolen afsagt en række domme, der vedrører fortolkningen af momsdirektivets undervisningsfritagelse.

Det vurderes umiddelbart, at de relevante EU-domme bl.a. vil medføre, at holdtræning og personlig træning i fitnesscentre vil blive momspligtigt. I dag opkræves der allerede moms på anden træning i fitnesscentrene end holdtræning og personlig træning. Der er derfor ikke tale om, at et abonnement, der giver adgang til både holdundervisning og selvstændig træning, er fuldt momsfritaget i dag.

Når der er moms på fitness-undervisning, vil der samtidig være fradrag for såkaldt købsmoms, dvs. moms på indkøb mv., der medgår til at frembringe ydelsen. Samtidig skal der ikke længere betales lønsumsafgift. I dag betales en lønsumsafgift på 4,12 pct. af lønsummen fra fitness-undervisning.

Tabel 1 viser et regneeksempel for konsekvenserne for prisen for et fitnessabonnement ved at der lægges moms på fitness-holdtræning. Regneeksemplet er alene illustrativt, idet der kan være stor variation i udbuddet af fitnessabonnementer, herunder i hvilket omfang forskellige abonnementer giver adgang til holdtræning, og der kan samtidig være forskelle i prisen på holdtræning mellem fitnesscentre. Skatteministeriet har ikke indgående kendskab til fitnesscentrenes prissætning eller fx til fordeling af fællesomkostninger som bad, rengøring mv. i forhold til momsfradragsretten. Samtidig bemærkes, at konsekvenserne vil kunne afhænge af hvad der undervises i, idet balancen mellem udgifter til løn og til indkøb af træningsudstyr mv. kan være forskellig afhængigt af hvad der undervises i.

Regneeksemplet tager udgangspunkt i et fitnessabonnement med adgang til holdtræning, som forudsættes i dag at koste 380 kr./md, hvoraf holdtræningen udgør 130 kr./md.

Dette inkluderer, at fitnesscenteret knyttet til den momsfrige holdtræningsydelse forudsættes at have ikke-fradragsberettiget købsmoms samt lønsumsafgift på 10 kr./md. Når der lægges moms på holdtræning, vil fitnesscenteret have fradrag for moms på indkøb mv., der medgår til at frembringe holdtræningsydelsen, og samtidig skal der ikke længere betales lønsumsafgift. På den baggrund vil abonnementsprisen før moms falde med 10 kr./md., og samtidig vil salgsmomsen stige med 30 kr./md., idet holdtræningen nu er momspligtig aktivitet. Den samlede pris på abonnementet i regneeksemplet vil derved stige fra 380 til 400 kr./md. – altså en prisstigning på 20 kr./md.

Tabel 1. Regneeksempel: Fitness-abonnement med holdtræning

Kr./md.	Nuværende praksis	Efter forventet praksisændring
Abonnementspris	380	400
Heraf salgsmoms ¹	50	80
Abonnementspris før salgsmoms	330	320
Heraf momspligtig aktivitet ¹	200	320
Heraf momsfrig aktivitet eksklusive fitnesscenterets udgifter til købsmoms og lønsumsafgift	120	0
Heraf vedr. købsmoms og lønsumsafgift ifm. momsfrig aktivitet	10	0

Anm. 1) De momsfrige aktiviteter omfatter i dette eksempel holdtræning, medens de momspligtige aktiviteter bl.a. omfatter adgang til brug af fitnesscenterets faciliteter. Efter praksisændringen indgår holdtræningen i den momspligtige aktivitet. Der beregnes salgsmoms af momspligtige aktiviteter.

Der er en stor usikkerhed knyttet til regneeksemplets forudsætninger, og som nævnt er regneeksemplet alene illustrativt.