



9. november 2016

Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg  
1240 København K

#### **L 29 – Forslag om tilpasning af lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter**

Skatteministeren har 5. oktober 2016 fremsat lovforslag L29 om ændring af diverse afgiftslove, herunder om tilpasning af afgiftsfritagelsen i lønsumsafgiftsloven for visse undervisningsaktiviteter.

Vi retter i den forbindelse på vegne af Den Skandinaviske Bryggerhøjskole henvendelse til Skatteudvalget med ønske om, at der med den foreslåede ændring af lønsumsafgiftsloven også findes anledning til at rette op på en efter vores opfattelse utilsigtet og urimelig lønsumsafgiftsmæssig skævhed inden for undervisningssektoren.

Ydelser m.v., der er momsfrataget efter momslovens § 13, herunder undervisningsaktiviteter, er som hovedregel lønsumsafgiftspligtige. Der gælder imidlertid i stort omfang lønsumsafgiftsfritagelse for undervisningsaktiviteter. De undervisningsaktiviteter, der er fritaget for både moms og lønsumsafgift er almene uddannelser, herunder efteruddannelser og videregående uddannelser.

Den nugældende ordlyd af lønsumsafgiftsfritagelsen for undervisningsvirksomhed hidrører fra L46 fra 2007. Forud for denne lov var der en generel afgiftsfritagelse for lønsumsafgift for uddannelsesinstitutioner, der i overvejende grad var offentligt finansieret. Denne bestemmelse blev med L46 afskaffet, og i stedet blev der for undervisningssektoren indført afgiftsfritagelse for i princippet alle arbejdsmarkedsuddannelser, hvad enten de udbydes af offentlige eller private virksomheder, jf. følgende fra lovbemærkningerne:

*Almindelige uddannelsesaktiviteter – herunder deltidsuddannelser og arbejdsmarkedsuddannelser – i det nationale uddannelsessystem vil fortsat ikke være lønsumsafgiftspligtige. Dette gælder, uanset om udbyderen er offentlig eller ej. Det nye her er blot, at også private udbydere i dette regi vil blive fritaget for lønsumsafgift i fremtiden.*

Med denne lovbemærkning in mente blev afgiftsfritagelsen lovteknisk gennemført ved en henvisning i lønsumsafgiftsloven til uddannelser omfattet af en række konkrete uddannelseslove. Selv om der hermed efter lovens formål var tænkt bredt, er lovens ordlyd, som den foreligger i dag, ikke altfavnende

for almene uddannelser. Dette må også anses for at være den direkte årsag til, at der med nærværende lovforslag ønskes tilføjet afgiftsfritagelse for erhvervs- og produktionsskoler, universiteter m.fl.

Skandinavisk Bryggerhøjskole varetager erhvervsuddannelsen inden for bryggerfaget på vegne af bryggerforeningerne i Danmark, Sverige, Norge og Finland.

Skandinavisk Bryggerhøjskole har 3 kompetencegivende uddannelser. Brygmesteruddannelsen (Diploma Master Brewer), Diplombryggeruddannelsen (Diploma Craft Brewer) og Certified Brew Master.

Disse uddannelser er ikke offentligt (med-)finansieret og falder ikke umiddelbart inden for de uddannelseslove, som er med i den referenceramme, der gælder for lønsumsafgiftsfritagelse. Derfor vil disse uddannelser – ganske vist mod lovens intention, jf. oven for – men efter dens ordlyd være omfattet af lønsumsafgiftspligten.

Dette er formentlig utilsigtet, og det vil også være urimeligt, hvis uddannelsen som eksempelvis kok er lønsumsafgiftsfri, mens uddannelsen som brygmester er lønsumsafgiftspligtig.

Vi skal derfor anmode om, at lovforslaget tilpasses til en bred afgiftsfritagelse for kompetencegivende uddannelser, så hoveduddannelserne inden for bryggerifaget også efter lovens ordlyd er lønsumsafgiftsfrie.

Vi skal for god ordens skyld tilføje, at vores henvendelse kun angår disse 3 uddannelser på Bryggerhøjskolen. De øvrige undervisningstilbud på Skandinavisk Bryggerhøjskole foregår som kursusvirksomhed, og højskolen afregner – uproblematisk - moms af denne undervisning i overensstemmelse med gældende regler.

På forhånd tak.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'F. Lind'.

Flemming Lind Johansen  
Partner

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Evelina Fransson'.

Evelina Fransson  
Consultant