

  
Skatteministeriet

22. november 2016  
J.nr. 16-1723477

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 29 - Forslag til lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energi-produkter, lov om afgift af lønsum m.v., lov om afgift af elektricitet, lov om afgift af kvælstofoxider, lov om registrering af køretøjer og forskellige andre love. (Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform, lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter, ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe, tekniske justeringer af lov om afgift af kvælstofoxider og ændring af reglerne for registrering og udstedelse af EU-registreringsbevis for blokvogne m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 10. november 2016.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen

## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 10. november 2016 fra den Skandinaviske Bryggerhøjskole, jf. L 29 – bilag 4.

## Svar

KPMG bemærker på vegne af Den Skandinaviske Bryggerhøjskole i en henvendelse til Skatteudvalget, at lønsumsafgiftsfritagelsen for visse uddannelsesinstitutioner efter lovens formål var tænkt bredt, men at lovens ordlyd, som den er formuleret i dag, ikke er altfavnende for almene uddannelser. På den baggrund ønskes hoveduddannelsen indenfor bryggerifaget fritaget for lønsumsafgift.

Hertil bemærkes, at når en undervisningsaktivitet er fritaget for moms, er aktiviteten som udgangspunkt lønsumsafgiftspligtig. Dog gælder der specifikke undtagelser, som bl.a. omfatter undervisningsaktiviteter ved visse uddannelsesinstitutioner.

Som der henvises til i henvendelsen fra KPMG på vegne af Den Skandinaviske Bryggerhøjskole, blev den generelle lønsumsafgiftsfritagelse for offentlig virksomhed ophævet med virkning fra 1. januar 2009. Formålet med ændringen var, at der skulle ske en ligestilling i relation til lønsumsafgift mellem offentlige og private virksomheder. Således er det i dag uden betydning, når det skal vurderes, om en aktivitet kvalificerer til lønsumsafgiftsfritagelse, om udbyderen er en privat eller offentlig aktør.

De undervisningsaktiviteter, der i dag er omfattet af lønsumsafgiftsfritagelsen, er uddannelser og undervisning omfattet af uddannelseslove, som administreres af Ministeret for Børn, Undervisning og Ligestilling eller Uddannelses- og Forskningsministeriet. Den i L 29 foreslåede udvidelse af lønsumsafgiftsfritagelsen for visse uddannelsesinstitutioner er også undervisningsaktiviteter, der omfattes af forskellige uddannelseslove, der hører under disse ministerier.

Baggrunden for, at det foreslås at udvide lønsumsafgiftsfritagelsen for disse specifikke uddannelsesinstitutioner er, at der er kommet en praksisændring på momsområdet. Ændringen medfører, at uddannelsesinstitutioner, der modtager taxameterbaserede tilskud, som udgangspunkt bliver lønsumsafgiftspligtige af disse tilskud, hvis uddannelsesinstitutionerne er omfattet af den gældende undtagelsesbestemmelse i lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 2. Praksisændringen følger af EU-Domstolens dom i sagen C-151/13, Le Rayon d'Or SARL.

Lovforslaget, som blev sendt i høring, vedrørte alene universiteter, erhvervs- og produktionsskoler, da SKAT har vurderet, at disse uddannelsesinstitutioner modtager taxametertilskud, der vil blive lønsumsafgiftspligtige grundet praksisændringen på momsområdet. Efter høringen er lovforslaget blevet udvidet til også at omfatte andre uddannelsesinstitutioner, der modtager lignende taxametertilskud. Det er ikke hensigten med lovforslaget at fritage undervisningsaktiviteter, der ikke er omfattet af regler i en af de ovennævnte uddannelseslove. Dog kan der opstå situationer, som tilfældet med EU-dommen om taxa-

meterbaserede tilskud, der gør det nødvendigt at overveje, om fritagelsen bør udvides til at omfatte andre uddannelsesinstitutioner.

Det vurderes ikke, at der på baggrund af henvendelsen fra KPMG på vegne af Den Skandinaviske Bryggerhøjskole bør stilles ændringsforslag om yderligere udvidelse af fritagelsen for lønsumsafgift.