



**Skatteministeriet**

10. februar 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. 5 af 13. januar 2023.

Jeppe Bruus

/ Jacob Vastrup

## Spørgsmål

Vil der kunne indføres kompenserende tiltag, hvis det viser sig, at det ikke er muligt at fastholde momsfrigtagelsen for undervisning, og i givet fald hvilke?

## 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 momsfrigtagelsen 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 undervisningsfrigtagelse.

Det er almindelig kutyme, at der ikke anvises eller disponeres finansiering i forbindelse med praksisændringer. Praksisændringer, som udmeldes i styresignaler som følge af fx EU-domme, kan dog have konsekvenser for indtægterne på finansloven, og disse vil alt andet lige komme til at indgå i det økonomiske råderum på linje med ændringer i andre forhold, som påvirker råderummet. Med andre ord vil gælde, at i de tilfælde, hvor en praksisændring indebærer merprovenu, kan dette ikke diskretionært disponeres til nye tiltag, og tilsvarende skal der i de tilfælde, hvor en praksisændring indebærer mindreprovenu, ikke gennemføres diskretionære finansieringstiltag. Jeg skal således gøre opmærksom på, at eventuelle kompenserende tiltag vil kræve tilvejebringelse af finansiering.

Uden for skattesystemet gives der som regel tilskud, som er målrettede og direkte møntet på at støtte specifikke formål fx foreningsidræt, udsatte børn og unge, lavindkomstgrupper mv., mens der inden for skattesystemet gives generel indirekte støtte. Nogle af de støttepuljer, der findes uden for skattesystemet, gives til diverse foreninger og dermed til ikke-kommerciel virksomhed, og det vurderes umiddelbart vanskeligt at etablere en pulje med det formål, at fitness-undervisning, danseskoler, musikskoler o.lign. bliver billigere. Derudover bemærkes, at børn og unge ofte dyrker sport i foreningsregi, fx den lokale fodboldklub, som med det udkast til styresignal, der er i proces p.t., fortsat vil være momsfrigtaget efter momsfrigtagelsen for sport.

Indenfor skattesystemet kan der umiddelbart ikke peges på tiltag, som vil indebære lemper, der vil være målrettede til de områder, hvor momspligten for undervisning udvides, jf. min besvarelse af SAU B 10 spørgsmål 1 (2022/23, 2. samling) om de undervisningsaktiviteter, der berøres af EU-Domstolens domme.

Det kan i den sammenhæng bemærkes, at det er muligt i forbindelse med indkomstskatten at give et fradrag for udgifter til motion. Det er dog et grundlæggende skatteretligt princip, at udgifter skal være forbundet med indkomsterhvervelsen for at være fradragsberettigede. Samtidig vil et fradrag for motion ikke omfatte fx undervisning på musikskoler. Jeg kan i øvrigt henvise til min besvarelse af SAU alm. del – spm. 771 (2021/22).

Desuden kan også bemærkes, at selvom en nedsat moms i relation til sportsarrangementer, brug af sportsfaciliteter og levering af undervisningstimer i sport mv. juridisk set er muligt i henhold til EU's momsdirektiv, ville en sådan nedsat moms ikke omfatte fx undervisning på musikskoler, mens den omvendt ville omfatte fx udlejning af bowlingbaner og pay-and-play golf. Samtidig skal understreges, at en indførelse af differentieret moms ville være en markant ændring af det danske momssystem, og der vil således være en række generelle og væsentlige overvejelser forbundet hermed, jf. eksempelvis min besvarelse af SAU alm. del – samrådsspørgsmål V (2021/22). Det danske momssystem er i dag – og har i lang tid under skiftende regeringer været – kendetegnet ved, at alle varer og ydelser som udgangspunkt er pålagt én momssats på 25 pct.