

November 2012
Rev. december 2012

Efterskolernes

Momsvejledning



INDHOLD

Indhold og forord	side 2
Momsregistrering	side 3
Momspligtig omsætning	side 5
Momsfri omsætning	side 6
Omsætning udenfor momsloven	side 7
Momsfradrag	side 8
Køb af varer og ydelser i udlandet	side 10
Byggemoms	side 12

FORORD

Denne vejledning kan ikke tjene som et fyldestgørende regelsæt omkring skolernes momspligt. Den er tænkt som en indføring i momsproblematikken på skolerne, hvorefter der må søges mere fyldestgørende oplysninger hos henholdsvis SKAT eller skolens revisor.

November 2012 – Rev. 13. december 2012

Jørgen Lycke

MOMSREGISTRERING

Momslov	<p>Momsloven</p> <p>Efterskoler sidestilles med afgiftspligtige personer, som driver selvstændig økonomisk virksomhed, hvorfor deres aktiviteter er omfattet af momsloven.</p> <p>Dette betyder, at efterskoler kun er fritaget for at opkræve moms af de aktiviteter, som udtrykkeligt er undtaget ifølge momsloven.</p>
Undervisning	<p>I henhold til momslovens § 13, stk. 1, pkt. 3 er skoleundervisning fritaget for moms, og endvidere er salget af varer eller ydelser, som anvendes i tilknytning til denne undervisning også fritaget (§ 13, stk. 2).</p>
Lønsumsafgift	<p>Endvidere er fri kostskoler specifikt fritaget for at betale lønsumsafgift, dog kan aktiviteter udenfor efterskoleloven i nogle tilfælde blive omfattet af lønsumsafgift.</p>
Registreringspligt	<p>Hvis en efterskoles momspligtige omsætning af alle sine aktiviteter i en 12 måneders periode overstiger kr. 50.000, har skolen pligt til at lade sig momsregistrere.</p> <p>Dette betyder, at hvis skolen i løbet af en 12 måneders periode positivt kan konstatere, at den afgiftspligtige omsætning vil komme til at overstige kr. 50.000 skal der beregnes salgsmoms af den afgiftspligtige omsætning fra dette konstateringstidspunkt og skolen skal således også momsregistreres fra dette tidspunkt.</p> <p><i>Eks. Hvis der f.eks. er solgt momspligtige varer/ydelser for kr. 47.000 og det næste momspligtige salg er på kr. 3.500, så skal de 3.500 tillægges moms og momsregistreringen foretages.</i></p> <p>Når registreringspligten er indtrådt vil den være gældende fremover. Hvis det herefter i 12 på hinanden følgende måneder viser sig, at den momspligtige omsætning bliver mindre end kr. 50.000 kan momsregistreringen igen afmeldes fremadrettet.</p>
Frivillig registrering	<p>Efterskolen kan til enhver tid lade sig frivilligt momsregistrere, hvis man finder det formålstjenligt. Den hidtidige anvendte praksis om mulig delregistrering af dele af en skoles aktiviteter, er af SKAT ændret således, at delregistreringer, som kun har til formål at nedsætte skolens momstilsvar ikke længere kan finde sted.</p>

Finansieringsbidrag	Det skal bemærkes, at der ved enhver momsregistrering medfølger en forpligtelse til at betale finansieringsbidrag, hvilket udgør ca. kr. 1.000 pr. fuldtidsansat medarbejder om året. Dette er en ikke uvæsentlig omkostning, som må tages i betragtning såfremt man overvejer en frivillig registrering.
Fritagelse for afgifter	Det skal også bemærkes, at der ved momsregistrering medfølger en ret til at få tilbagebetalt energiafgift og vandafgift i samme omfang, som skolen har momsmæssig fradragsret.
Køb af varer og tjenesteydelser i udlandet	Der er forskellige regler omkring køb af henholdsvis varer og tjenesteydelser i andre EU-lande og tredjelande, som kan medføre pligt til momsregistrering uanset omsætningens størrelse. Se senere!

MOMSPLIGTIG OMSÆTNING

Eksempler på momspligt

- Salg af bøger, fotokopier/print (hvis brugen er efter eget valg), lommeregner, værktøj etc. til elever mod særskilt betaling, altså uden at det har tilknytning til undervisningen.
- Salg af mad og drikkevarer til skolens ansatte vil som udgangspunkt være momspligtigt. -se dog momsfrihed også-
- Salg af mad og drikkevarer til gæster, familie mv. anses som udgangspunkt som momspligtigt. -se dog momsfrihed også-
- Salg af varer fra en kiosk og salg af slik og sodavand fra automater er momspligtigt.
- Salg af annoncer og sponsorater mv. til 3. mand. -se dog momsfrihed også-
- Salg af elevproducerede varer til 3. mand.
- Indtægter fra fester, café, foredragsaftener etc. er momspligtige. Dog er der mulighed for momsfrigørelse, hvis overskuddet fuldt ud går til velgørende eller almennyttige formål (tilladelse søges inden afholdelse). Udsmykning af et klasseværelse eller en studietur betragtes ikke som et velgørende, momsfrigørelset formål.
- Rejser/ture som ikke er i direkte sammenhæng med undervisningen vil blive betragtet som momspligtige pakkerejser, der skal dog kun beregnes moms af et eventuelt overskud ved rejsearrangementet. -se dog momsfrihed også-
- Udlejning af værelser til andre i perioder af under 1 måneds varighed anses som hoteldrift og er momspligtig.

MOMSFRI OMSÆTNING

Eksempler på momsfrihed

- Undervisning
- Udlevering/salg af bøger, materialesamlinger, fotokopier, kompendier, materialer og andet udstyr knyttet til undervisningen.
- Salg af mad og drikkevarer til egne elever, der bor på skolen er momsfritaget, såfremt betalingen herfor er en del af prisen for opholdet.
- SKAT har meddelt, at salg af mad og drikkevarer til skolens ansatte anses for fritaget for moms såfremt de, som en del af deres ansættelse er forpligtet til at spise sammen med eleverne for at udøve voksenindflydelse under måltidet.
- SKAT har meddelt, at gæsters betaling for mad og drikkevarer i forbindelse med løbende besøg hos eleverne kan anses for at være i nær tilknytning til undervisningen og dermed fritaget for moms.
- SKAT har meddelt, at salg af annoncer i eksempelvis et årsskrift, som retter sig mod elever og forældre, der har bopæl langt fra det område, hvor annoncørerne har deres kunder, ikke er momspligtigt, da annoncen anses for en gave til skolen.
- Indmeldelses- og afbrydelsesgebyrer.
- Studieture, lejrskoler og lign., som skolen selv arrangerer, og som er i tæt tilknytning til undervisningen.
- Udlejning af fast ejendom er generelt fritaget for moms, dog med en del undtagelser.
- Udlejning af værelser til skolens egne elever i forbindelse med skoleopholdet er fritaget for moms.
- Udlejning af værelser til andre i perioder af mindst 1 måneds varighed anses som langtidsleje og er momsfri.
- Udlejning af lokaler er som hovedregel fritaget for moms. Hvis skolen serverer mad og drikkevarer i det udlejede, bliver hele arrangementet momspligtigt.

OMSÆTNING UDENFOR MOMSLOVEN

Eksempler på ydelser udenfor momsloven

Visse af skolens ydelser falder helt udenfor momslovens bestemmelser f.eks.:

- Tilskud ydet af det offentlige (taxametertilskud, grundtilskud, specialundervisningstilskud osv.) da disse tilskud ydes uden krav om en konkret modydelse.
- Donationer og gaver uden modydelse.
- Indmeldelsesgebyr som ikke tilbagebetales ved frafald inden efterskoleopholdet påbegyndes.
- Rykkergebyrer som følge af manglende rettidig betaling
- Indtægter ved salg af brugt inventar, som ikke har givet momsfradrag ved købet.

MOMSFRADRAG

Moms af indkøb Momsregistrerede skoler har adgang til at trække den betalte moms af indkøb vedrørende de momspligtige aktiviteter fra ved beregningen af tilsvaret til SKAT. Der skal ved registreringen sondres mellem indkøb, som kun vedrører de momspligtige formål og indkøb, som anvendes til blandede formål.

Blandede formål Ved blandede formål forstås, at skolen både har en momsfri undervisning og et momspligtigt salg.

Fuld fradragsret I forbindelse med indkøb som udelukkende anvendes til momspligtige formål, kan al den erlagte moms fratrækkes fuldt ud i salgsmomsen.

Fuld fradragsret opnås f.eks. for:

- Indkøb af varer til salg i kiosk, sodavandsautomat etc.
 - Indkøb af kontorartikler etc. til videresalg til elever uden at det har tilknytning til undervisningen.
 - Vedligeholdelse af lokaler, som kun anvendes til momspligtige formål.
- Delvis fradragsret**

I forbindelse med indkøb til blandede formål, har skolen mulighed for at fratække den del af momsens, som svarer til den momspligtige omsætnings andel af den totale omsætning.

Den delvise fradragsret kommer f.eks. på tale i nedennævnte situationer:

- Administrative omkostninger
- Edb-omkostninger
- Lys
- Vand
- Varme
- Rengøring
- Revision
- Vedligeholdelse af grønne områder
- Reparation og vedligeholdelse af lokaler, som anvendes til både momspligtige og momsfrie formål.

Fradragsprocent Den delvise fradragsret beregnes efter følgende formel:

$$\frac{\text{Momspligtig omsætning} \times 100}{\text{Samlet omsætn. ekskl. omsætn. udenfor momsloven}} = \text{fradragsprocent (andel af moms, som kan fratrækkes)}$$

KØB AF VARER OG YDELSER I UDLANDET

Det bliver mere og mere almindeligt, at skolerne køber både varer og tjenesteydelser i udlandet. I sådanne situationer gælder specielle momsregler.

Erhvervsmoms ved varekøb

Ved køb af varer i andre EU-lande kan skoler komme til at skulle udrede erhvervsmoms.

Hvis skolen i forvejen er momsregistreret vil den altid skulle betale dansk moms af sit køb i andre EU-lande (den udenlandske moms bliver enten ikke faktureret eller kan fås refunderet ved tilmelding til Tast Selv via SKAT's hjemmeside).

Bagatelgrænse

Hvis skolen ikke er momsregistreret, skal der kun betales erhvervsmoms, såfremt den samlede værdi af købene i løbende eller foregående kalenderår overstiger 80.000 kr.

På momsangivelsen opgør skolen sin erhvervsmoms i et specielt felt, som sammenlægges med salgsmomsen.

Afhængig af købets art vil der også kunne fradrages henholdsvis hel, delvis eller ingen købsmoms.

Importmoms ved varekøb

Ved køb af varer i tredjelande (ikke EU-lande) skal skolerne udrede importmoms og i visse tilfælde også told, afhængig af varens art.

Skolen skal være importørregistreret for at kunne købe ind i tredjelande.

Ved modtagelse af meddelelse fra SKAT om told og importmoms, bogføres tolden som et tillæg til købsprisen og momsbeløbet som importmoms, der senere angives i speciel rubrik på momsangivelsen.

Afhængig af købets art vil der også i denne sammenhæng kunne fradrages henholdsvis hel, delvis eller ingen købsmoms.

Ydelseskøb i udlandet	Ved køb af f.eks. reklamer på Nettet, ved download af programmer fra udenlandske hjemmesider, ved hosting af hjemmesider på udenlandske servere etc., skal skolen afregne moms af købet.
Ingen bagatelgrænse	<p>Ved sådanne køb findes ingen bagatelgrænse som ved det udenlandske varekøb. Hvorfor skolen umiddelbart bliver momsregistreringspligtig ved en sådan transaktion.</p> <p>Afhængig af købets art vil der også i dette tilfælde kunne fradrages henholdsvis hel, delvis eller ingen købsmoms.</p>

BYGGEMOMS

Byggemoms

Skolerne er omfattet af særlige regler i momsloven, hvis skolens ansatte udfører bygge-, anlægs-, vedligeholdelses og reparationsarbejder.

Formålet med disse regler er at undgå konkurrenceforvridning, hvorfor arbejde udført af skolens egne ansatte skal sidestilles med tilsvarende arbejder udført af selvstændige håndværkere.

Byggemoms beregnes f.eks. af følgende opgaver:

- Reparations- og isoleringsarbejder
- Maling af vinduer og facader
- Udskiftning af bygningsdele
- Faste belægninger på eksisterende gulve, lofter og vægge
- Udskiftning af vinduer med termoruder

Bagatelgrænse

Byggemomsen indtræder dog først ved arbejder af ovennævnte art med en årlig værdi som overstiger 100.000 kr. under et for alle skolens bygninger.

SKAT accepterer dog i praksis, at skolens pedel udfører mindre reparationsopgaver uden at der indtræder pligt til at beregne byggemoms.

Ved beregning af byggemomsen skal der betales moms af arbejdslønnen samt en beregnet avance, hvorfor vil det være nødvendigt at konsultere enten SKAT eller skolens revisor for fastsættelse af et rimeligt beregningsgrundlag.

