

Produktionsskolars salg af elevproducerede varer og ydelser bliver fritaget for moms

Skattestyrelsen har i efteråret 2018, på baggrund af en afgørelse fra EU-domstolen, udsendt et styresignal om, at salg af elevproducerede varer og ydelser på produktionsskoler mv. på visse betingelser kan anses for leveret i nær tilknytning til den momsfrigitagne undervisning, og dermed i lighed med undervisningen være fritaget for moms.

Produktionsskolars levering af elevproducerede varer og ydelser har hidtil været momspligtige, idet disse ikke har været anset for leveret i nær tilknytning til den momsfrigitagne undervisning. Dette har været en fordel for mange produktionsskoler, idet momspligten har medført fuld fradragsret for moms af omkostninger til produktionen samt delvis fradragsret for fællesomkostninger.

Betingelser for momsfritagelse

Elevproducerede varer og ydelser er ifølge Skattestyrelsen fritaget for moms på følgende betingelser

- Varerne og ydelserne leveres af den undervisningsinstitution, som udbyder den momsfrigitagne undervisning, som giver anledning til produktionen af varerne og ydelserne.
- Leveringen af varerne og ydelserne tager ikke hovedsageligt sigte på at give undervisningsinstitutionen yderligere indtægter. Denne betingelse anses ifølge Skattestyrelsen for opfyldt, når de elevproducerede varer og ydelser sælges til fremstillingsprisen eller lavere.
- Leveringen af varerne og ydelserne sker ikke i direkte konkurrence med momspligtige erhvervsvirksomheder.

Herudover skal selve leveringen af varerne og ydelserne være uomgængeligt nødvendige for udførelsen af den momsfrigitagne undervisning. Denne betingelse anses for opfyldt, hvis:

- Leveringen af varerne og ydelserne er nødvendige for at opnå formålet med undervisningen.
- Fremstillingen af varerne og ydelserne varetages af eleverne under vejledning af underviserne.
- Eleverne af uddannelsesmæssige årsager er aktivt involveret i leveringen af varerne og ydelserne.
- Formålet med elevproduktionen er at give eleverne mulighed for at lære faget i en praktisk sammenhæng.

Dette var netop tilfældet i sagen for EU-domstolen, hvor en engelsk uddannelsesinstitution som led i skolens hotel- og cateringuddannelser samt teateruddannelser solgte billetter til arrangementer, hvor eleverne

serverede deres mad og opførte deres forestillinger for et eksternt nærmere afgrænset publikum til væsentligt under ydelsernes reelle værdi.

Betingelsen vil efter Skattestyrelsens opfattelse f.eks. ligeledes være opfyldt, såfremt der er tale om elevers udførelse af klipninger på eksterne kunder på en frisørskole, elevers udførelse af kosmetologiske behandlinger på eksterne kunder på en kosmetologskole mv.

Endvidere vil betingelsen være opfyldt, når:

- Eleverne på en produktionsskole i undervisningen fremstiller en række trævarer, som efterfølgende sælges.
- Eleverne på en bager- og konditorskole i undervisningen fremstiller kager, som efterfølgende sælges.
- Eleverne på en designskole i undervisningen fremstiller tøj, brugskunst mv., som efterfølgende fremvises på modeshows mod deltagerbetaling.

Virkningstidspunkt

Praksisændringen (momsfritagelsen) træder i kraft den 29. april 2019, når den samlet er en ulempe for en skole, hvilket som udgangspunkt er tilfældet, idet de fleste skoler har negativt momstilsvar.

Såfremt momsfritagelsen er en fordel for skolen, kan der anmodes en genoptagelse tilbage til og med den momsperiode, der var påbegyndt den 4. maj 2007. Anmodning om genoptagelse skal indsendes til Skattestyrelsen senest den 29. april 2019.