

Dansk Revision Søborg  
Generatorvej 8 D  
2860 Søborg

Att. Michael Wienberg

Vores j.nr.: 6020237

København, den 30. april 2024

## **Moms – salg af undervisningsydelser vs. kursusvirksomhed**

Som opfølgning på mødet den 29. februar 2024 fremsendes nedenstående som kan anvendes til at afgøre hvorvidt en ydelse i form af undervisning er fritaget for moms, eller omfattet af momspligten.

### **Værd at vide**

Momsen er en transaktionsbaseret afgift, og det er den enkelte transaktion der skal underkastes en analyse for at afgøre om leveringen er momspligtig, eller momsfritaget.

Momsen har et bredt anvendelsesområde hvilket vil sige at udgangspunktet er, at en hver levering er momspligtig, medmindre en momsfritagelse kan bringes i anvendelse.

I relation til momspligten/momsfritagelse vedrørende undervisningsvirksomhed, er det momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, som er relevant.

Ved anvendelse af bestemmelsen skal det som det første vurderes, om det som bliver leveret er undervisning, faglig uddannelse eller anden faglig undervisning med et erhvervmæssigt sigte.

Dernæst er det relevant at se på hvem der udbyder undervisningen (om det sker med gevinst for øje), og hvem undervisningen retter sig mod.

Er første del af bestemmelsen opfyldt, er leveringen momsfrataget.

Er sidste del af bestemmelsen opfyldt, er leveringen momspligtig.

Er sidste del af bestemmelsen ikke opfyldt, og der er tale om levering af undervisning, er leveringen momsfrataget.

### **Momsfratagelsen**

Bestemmelsen har følgende ordlyd:

Frataget for moms er:

Skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner, faglig uddannelse, herunder omskoling, og anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil. Frataget er endvidere privattimer givet af undervisere på skole- eller universitetsniveau. Fratagelsen efter 1. pkt. omfatter ikke kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner mv."

Som det fremgår af bestemmelsen, er hovedreglen at undervisning er momsfrataget. Momsfratagelsen omfatter også levering af varer og ydelser i nær tilknytning til den undervisningsvirksomhed, der er momsfrataget.

Derimod er kursusvirksomhed, der er rettet mod virksomheder og institutioner mv., og som drives med gevinst for øje, momspligtig.

### **Hvornår er undervisning momsfrataget**

Virksomheder der udbyder skoleundervisning er momsfrataget.

Uddannelsesinstitutioner der udbyder videregående uddannelser er momsfrataget.

Virksomheder der udbyder kompetencegivende uddannelser, er momsfrataget.

Virksomheder der udbyder faglig uddannelse og anden faglig undervisning med erhvervmæssigt sigte, og som primært er rettet mod private, er momsfrataget.

Virksomheder, der ikke drives med gevinst for øje, og som udbyder faglig uddannelse mm., rettet mod virksomheder, er fritaget for moms.

Virksomheder der er momsfrataget af deres ydelser, og som udbyder kurser, er ikke momspligtige hvis deres omsætning ved salget af kurser inden for en 12 måneders periode er under 50.000 kr.

### **Hvornår er undervisning momspligtig**

Virksomheder der udbyder faglig undervisning rettet mod andre virksomheder og institutioner, er momspligtige.

### **Dansk psykoterapeutforening**

Dansk psykoterapeutforening drives ikke med gevinst for øje, og derfor kan foreningen udbyde faglig undervisning og anden undervisning med erhvervmæssigt sigte rettet mod foreningens medlemmer og andre, uden at der skal betales moms af ydelsen.

Hyrer dansk psykoterapeutforening en underviser ind (selvstændig erhvervsdrivende) hvor denne skal forestå den faglige undervisning på vegne af dansk psykoterapeutforening, vil underviseren kunne levere den faglige undervisning uden tillæg af moms. Det kræves dog, at undervisningsydelserne leveret af virksomheden, der ikke står i kontraktforhold til eleverne/de studerende, kan anses for omfattet af momsfratagelsen, og at den pågældende ydelse set under ét, udgør en særskilt helhed, der opfylder de specifikke og væsentlige funktioner for undervisning.

Dvs. der er mulighed for at underleverandører som ikke blot stiller der arbejdskraft til rådighed eller udlejer en underviser til dansk psykoterapeutforening, kan fakturere undervisningsydelser uden tillæg af moms.

### **Sammenfatning**

Når medlemmer af dansk psykoterapeutforening udbyder faglige kurser rettet mod andre behandlere/virksomheder, vil der skulle betales moms af ydelsen eftersom der momsmæssigt vil være tale om kursusvirksomhed, jf. sidste punkt i momslovens § 13, stk. 1, nr. 3.

I det omfang at et medlem udbyder faglig undervisning/ anden undervisning med et erhvervmæssigt sigte, og kurset primært er rettet mod private, skal der ikke betales moms af ydelsen.

Udbyder et medlem en kompetencegivende uddannelse (et nøje tilrettelagt undervisningsforløb med optagelseskrav, højt fagligt indhold og eksamen), vil denne ydelse være momsfritaget. Hvorvidt en uddannelse anses for at være kompetencegivende, afgøres typisk ud fra:

- Er det ved lov eller på anden måde en betingelse for at kunne udøve et bestemt erhverv, at uddannelsen er bestået?
- Vil eleven efter gennemførelse af uddannelsen efter uddannelseslovgivningen blive anset for kvalificeret til at udøve et bestemt erhverv?
- Vil eleven efter gennemførelse af uddannelsen ved administrationen af anden lovgivning end uddannelseslovgivningen blive anset for kvalificeret til at udøve et bestemt erhverv?
- Vil eleven efter gennemførelsen af uddannelsen af en relevant brancheorganisation eller efter branchekutyme blive anset for kvalificeret til at udøve et bestemt erhverv?
- Er der tale om en offentligt anerkendt uddannelse?
- Berettiger den uddannelse til SU?
- Er der tale om en uddannelse med adgangsbetingelser og eksamen?

Uddannelser, der har som væsentligste formål at kvalificere eleverne til at blive optaget på en anden kompetencegivende uddannelse, anses også for kompetencegivende uddannelser.

Vælger dansk psykoterapeutforening eller et medlem af foreningen at holde et foredrag hvor der ikke er tale om faglig undervisning eller anden undervisning, men fortællinger hvor foredragsholderen har den kunstneriske frihed til at vinkle og fortælle, er ydelsen fritaget for moms som en kunstnerisk ydelse, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 7. Denne bestemmelse fritager forfatter, komponist og anden kunstnerisk virksomhed.

---o0o---

Med venlig hilsen

Jens Staugaard  
VAT Director, LLM