

VIDEN OM

Momskompensation til privatskoler m.fl.



Momskompensation er en mulighed for såvel friskoler som efterskoler og højskoler til at få godtgjort en del af deres udgifter til moms.

SKAT OG MOMS
Maj 2014

Alle skoler betaler moms i større eller mindre omfang. Eksempelvis moms af udgifter til materialer, computere, inventar samt ikke mindst af udgifter til opførelse og vedligeholdelse af bygninger.

Det er disse momsudgifter, som skolerne, efter helt særlig regler, kan få godtgjort en del af. Nedenfor giver vi en overordnet beskrivelse af de teknisk komplicerede regler.

Skolen skal godkendes som almennyttig

Muligheden for at få momskompensation gælder kun for skoler, som SKAT positivt har godkendt som værende almennyttige med den konsekvens, at privatpersoner og virksomheder kan opnå skattefradrag, hvis de giver kontante gaver til skolen. Altså på samme måde som der gives gaver til Kræftens Bekæmpelse, Læger uden Grænser eller lignende organisationer.

Det betyder, at skolen skal starte med at søge om godkendelse som en almennyttig institution hos SKAT. Dette sker på en særlig blanket, der sammen med en revisorerklæring skal indsendes inden 1. oktober i det år, hvori der første gang ønskes momskompensation. Når skolen er godkendt som almennyttig, er denne godkendelse gældende, indtil forudsætningerne eller reglerne ændres. På grund af ændrede regler pr. 1. april 2014 skal skoler m.fl., der er godkendte inden 1. april 2014, indsende ny dokumentation til SKAT senest 1. oktober 2014. Dokumentationen skal bl.a. vise, at skolen opfylder betingelserne om mindst 101 gavedivere.

Friskoler, efterskoler og højskoler betragtes efter gældende praksis som almennyttige i forhold til deres skoledrift og vil derfor normalt altid blive godkendt. Der gælder dog visse krav til skolens vedtægter, herunder at det af disse fremgår, at skolens formue i tilfælde af dens opløsning skal tilfalde en anden organisation med et almennyttigt eller almenvelgørende formål.

Skolen skal skaffe over 100 gavedivere

Det er en betingelse for godkendelse som almennyttig, at skolen sandsynliggør, at den vil modtage pengegaver fra over 100 privatpersoner eller virksomheder, som hver giver mindst 200 kr. årligt. Det vil derfor være nødvendigt at gennemføre en indsamling, inden ansøgningen om godkendelse indsendes til SKAT.

Fra 2014 er der indført krav om, at den enkelte gavediver mindst skal give 200 kr. for at gavediveren tæller med. Hvis skolen anses for velgørende, vil gavediveren - uanset gavebeløbets størrelse - få skattefradrag. Blot skal skolen have navn, adresse og CPR- eller CVR-nummer på alle bidragsyderne og indberette størrelsen af gaverne fra hver enkelt til SKAT.

”
Hvis skolen anses for velgørende, vil gavediveren - uanset gavebeløbets størrelse - få skattefradrag.
”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Der skal være tale om egentlige gaver. Penge, der doneres af forældre til børn på skolen, må således ikke modregnes i skolepengene.

Ansøgning om momskompensation

Der skal indsendes en årlig ansøgning om momskompensation. Ansøgning om kompensation for 2013 skal indsendes senest den 1. juli 2014 og være ledsaget af en revisorerklæring.

Størrelsen af kompensationen

Den godtgørelse, som skolen kan opnå, afhænger af flere forhold.

For det første af størrelsen af skolens faktiske udgifter til købsmoms i det aktuelle år. Disse udgifter kan svinge temmelig meget. I år med nybyggeri eller andre store investeringer kan der være tale om endog store beløb, mens det i mere stille år kan være mindre beløb. For momsregistrerede skoler er det kun den moms, som ikke er godtgjort via momsangivelsen, som kan indgå i opgørelsen.

For det andet af skolens såkaldte egenfinansieringsgrad. Denne beregnes som de private indtægters andel af skolens samlede indtægter. De private indtægter omfatter blandt andet skolepenge, de ansattes betaling for kost samt gaver, herunder gaver fra fonde. Taxametertilskud og andre offentlige tilskud, herunder tilskud fra EU, anses derimod ikke for private indtægter. Disse indtægter indgår derfor i brøkens nævner ved beregningen af egenfinansieringsgraden, der for mange skoler nok ligger i niveauet 25-40. Momspligtige indtægter holdes helt uden for beregningen.

For det tredje er der fra 2014 indført et loft for statens udbetaling til momskompensation. Puljen er på ca. 150 mio. kr. Ansøges der samlet set for momskompensation for mere end det afsatte puljebeløb, fordeles kompensationen proportionalt med de ansøgte beløb.

Eksempel

En efterskole har i et år haft udgifter til køb af momspligtige varer og ydelser på i alt 4 mio. kr. Skolens udgift til moms har således udgjort 800.000 kr. Skolen er ikke momsregistreret.

Skolens egenfinansieringsgrad er beregnet til 37 %, og skolen kan derfor søge om en momskompensation på 296.000 kr.

Hvor meget skolen modtager i momskompensation afhænger af, om der i alt søges for beløb, der overstiger det afsatte puljebeløb, og i givet fald hvor meget.

Udbetaling af kompensationen

Kompensationen udbetales normalt inden for et par måneder efter indsendelsen af ansøgningen. På grund af det indførte puljebeløb kan SKAT imidlertid ikke behandle ansøgningerne før 1. juli, der som nævnt er sidste frist for ansøgning.

Afslutning

Som det fremgår, er der tale om ganske komplicerede regler. Første trin mod at søge om momskompensation består derfor i at få overblik, herunder foretage beregning af de mulige fordele. En opgave vi naturligvis gerne bistår med.

**HAR DU SPØRGSMAÅL SÅ
KONTAKT**



Louise Eide Hartung
Senior Manager, Moms
Tlf. 96 26 38 74
ljs@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger omkring 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 59.000 medarbejdere i 151 lande.

WWW.BDO.DK