



**Skatteforvaltningen**  
Skattestyrelsen

København, den 4. oktober 2022

Høringssvar vedr. udkast til styresignaler:

Sagsnummer 21-1229043 om momsfrigørelse af skoleundervisning

Sagsnummer 22-0351652 om momsfrigørelse af faglig undervisning

Sagsnummer 22-0348231 om momsfrigørelse af aftenskoler, daghøjskoler og folkeuniversiteter

---

Dansk Musiker Forbund indgiver hermed høringssvar vedrørende ovenstående.

Dansk Musiker Forbunds medlemmer er i vid udstrækning – ud over at være musikere – undervisere i musik for alle musikinteresserede i Danmark.

Musikundervisningen foregår dels på de kommunale musikskoler og på aftenskoleområdet, men som supplement til disse institutioner foregår der også undervisning i privat regi. Det kan være både på private musikskoler og som privat undervisning.

En stor del af eleverne er børn og unge, der har musikken som fritidsinteresse på linje med at andre børn og unge fx har interesse for fodbold og andre sportsgrene.

Nogle af musikeleverne vil fastholde interessen for musikken og bliver professionelle musikere. Fælles for de professionelle musikere er som alt overvejende hovedregel, at de har påbegyndt den musikalske uddannelse allerede som børn.

Altså er både de kommunale musikskoler, aftenskoler m.v., de private musikskoler og privatunderviserne i musik en del af fødekæden til den danske musikkultur.

Med den foreslåede fortolkning af de i styresignalerne nævnte EU-domme vil der opstå en konkurrenceforvridning mellem de musikskoler, der ifølge praksis generelt vil være fritaget for moms, og de musikskoler og privatundervisere, der skal lægge moms på deres undervisning af børn og unge, samt



voksne, der ser musikken som en fritidsinteresse. Alt andet lige betyder det, at musikundervisningen i de private musikskoler og hos private undervisere bliver dyrere, og det giver dermed en skævvridning af "markedet" for musikundervisning. Dvs. konkurrenceforvridning.

De momsfrigitagne kommunale musikskoler og aftenskolerne dækker ikke behovet for musikundervisning for børn og unge. Dels fordi der simpelthen ikke er plads nok til at dække efterspørgslen, men også fordi nogle instrumenter er forholdsvis "smalle" og slet ikke tilbydes på de kommunale musikskoler og aftenskolerne. Derved er den private musikundervisning et væsentligt supplement til de kommunale musikskoler og aftenskoler.

Historisk set har området for privat musikundervisning som supplement til aftenskoler og – senere – kommunale musikskoler, været fritaget for moms blandt andet ud fra den betragtning, at det i bund og grund er den samme ydelse, der leveres; musikundervisning, der foregår i privat regi, i forenings- og offentligt regi.

Det er i forvejen svært at konkurrere med de kommunale musikskoler og aftenskoler m.fl. der modtager offentlige tilskud til deres aktiviteter, og som allerede af den grund har haft mulighed for at tilbyde undervisningen til en billigere pris, end det er muligt i det private. I forvejen ser musikundviserne i det private sig nødsaget til at tage en timebetaling, der slet ikke står mål med den ydelse de leverer.

At pålægge området momspligt gør det blot endnu sværere for de private musikundervisere at opnå en hæderlig betaling for deres arbejde og det betyder tillige, at nogle musikelever må droppe deres interesse, fordi det bliver for dyrt.

Dermed vil en praksisændring på området være med til at forringe dansk musikkultur og den musikalske fødekæde for en professionel musikkariere.

Dansk Musiker Forbund er af den opfattelse, at musikundervisningen i Danmark generelt bør fortsætte med at være fritaget for moms, uanset om den udføres i kommunalt regi, i foreningsregi eller i privat regi.

Det må således være muligt også at omfatte den private musikundervisning under momsfrigitagelsen for kulturelle aktiviteter, da den private musikundervisning har haft lige så stor betydning for den danske kultur som den musikundervisning, der foregår i offentligt regi og foreningsregi.

#### Særligt vedrørende udkastet til styresignal om momsfrigitagelse for faglig undervisning

Udkastet til styresignal beskriver at praksisændringen skal bestå i, at undervisning kan momsfrigitages som faglig undervisning, såfremt undervisningen fører til tilegnelse af viden eller færdigheder, der hovedsageligt anvendes med henblik på en bestemt erhvervsuddannelsesaktivitet.

Dette forstår Dansk Musiker Forbund således, at private undervisningsinstitutioner, hvad enten de er virksomheder eller foreninger, kan levere momsfrigitaget musikundervisning, såfremt undervisningsniveauet de pågældende steder er så højt eller specialiseret, at der alene er et erhvervsmæssigt sigte med undervisningen. Dvs. at ud fra en generel betragtning om undervisningens indhold, niveau og sigte kan undervisningsinstitutionen generelt være momsfrigitaget på de ydelser, der leveres.

Altså vil nogle særlige, private undervisningsinstitutioner og foreninger kunne fortsætte med momsfrigitagelse af deres musikundervisning som faglig undervisning.



Det levner imidlertid en større gruppe af private undervisningsinstitutioner og private undervisere med en svær opgave. Det drejer sig om dem, der både underviser børn og unge, samt voksne amatører, der har et rekreativt sigte med deres undervisning, og nogle elever, der er på et højere niveau og sigter mod en professionel karriere eller som allerede er professionelle. Dvs. eleverne er en blanding af ikke-erhvervsmæssige og erhvervsmæssige.

Der er for eksempel flere online musikskoler, som tilbyder musikundervisning på alle niveauer, men også musiklærere, der har privatelever, har ofte en blanding af elever.

Det vil dermed stille skoler og undervisere i den situation, at de får blandet omsætning (moms/ikke moms), og dermed kun har delvis fradragsret jf. momslovens § 38, stk. 1. Samtidig er omsætningen fra den momsfrigitagne undervisning omfattet af lov om lønsumsafgift, hvorefter der skal svares lønsumsafgift af den del. De belastes derved med mere administration og bureaukrati.

Disse undervisningsinstitutioner og private undervisere skal ifølge udkastet til styresignal nu til at foretage en vurdering af, hvorvidt deres undervisning udelukkende har et erhvervsmæssigt sigte, og det betyder i realiteten, at de også skal vurdere den enkelte elevs sigte med undervisningen.

Hvorledes skal dette kunne ske? Skal underviseren forlade sig på, hvad eleven svarer, hvis man spørger, eller skal de foretage deres egen vurdering af, hvorvidt eleven er på et niveau og med evner, der gør, at vedkommende må siges alene at have et erhvervsmæssigt sigte med undervisningen? Hvis eleven fortsætter med musikundervisningen i flere år, hvornår i processen kan musikundervisningen gå fra at være momspligtig musikundervisning til at være momsfrigitaget musikundervisning som faglig undervisning?

Det er at stille skolerne og underviserne i en meget vanskelig og urimelig situation, at de skal foretage den vurdering.

Dansk Musiker Forbund kan ikke tilslutte sig en så snæver fortolkning af reglerne om faglig undervisning at der sker en opdeling af undervisningssituationerne, så noget er momspligtigt og andet er momsfrit.

Det er forbundets opfattelse, at musikundervisning generelt skal være fritaget for moms.

Med venlig hilsen

DANSK MUSIKER FORBUND  
Trine Budtz, chefjurist

Kontaktoplysninger:  
E-mail: [tb@dmf.dk](mailto:tb@dmf.dk)  
Direkte tlf.: 35 24 02 28