

Ny praksis for moms på undervisning

Skattestyrelsen har udgivet en række længe ventede styresignaler, som i høj grad påvirker de aktører, der beskæftiger sig med forskellige typer af undervisning. Læs med og find ud af, hvordan de nye regler påvirker din virksomhed.

Der er udgivet tre styresignaler vedrørende undervisning i enkeltfag (som sang, dans, musik, og legemsøvelser m.v.), undervisning i aftenskoler, daghøjskoler og folkeuniversiteter og endelig vedrørende faglig erhvervs-kompetencegivende undervisning.

Samtidig har skatteministeriet udsendt en pressemeddelelse, hvor der står, at man påtænker yderligere lovgivningsmæssige tiltag for at lempe på den meromkostning, det vil være for nogle befolkningsgrupper, at der i fremtiden skal tillægges moms på visse undervisningsydelser.

Et oprids af reglerne

Alle ændringerne har at gøre med fortolkningen af reglen omkring undervisning i momslovens § 13, stk. 1, nr. 3. Den fritager skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner, faglig erhvervsrettet uddannelse og omskoling, samt anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig uddannelse - med undtagelse af kommerciel kursusvirksomhed rettet mod virksomheder og institutioner.

Vi har tidligere udgivet et nyhedsbrev om, at undervisning i enkeltfag, som f.eks. fitness og dans mv. er momspligtigt efter 1. januar 2026. ([2025.453.SKTST](#))

LÆS OGSÅ: Moms på fitness og dans fra årsskiftet

Det andet styresignal, der netop er udgivet ([SKM2025.455.SKTST](#)), indeholder alene en præcisering af reglerne om undervisning, der varetages af aftenskoler, daghøjskoler eller folkeuniversiteter. Fremover kan sådanne institutioner, hvor udbyderen og undervisningen objektivt set opfylder betingelserne i folkeoplysningsloven for at kunne modtage tilskud, anses for at udbyde momsfri undervisning som et **kulturelt** tilbud

efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 6. Denne præcisering har virkning allerede fra 22. august 2025.

Endelig har Skattestyrelsen i [SKM2025.454.SKTST](#) ændret praksis således, at udbydere af faglig undervisning kan momsfritages, hvis den pågældende undervisning skal bibringe viden eller færdigheder, der **hovedsagelig** skal anvendes med henblik på erhvervsaktivitet.

Ændringen af retspraksis består reelt kun af en ordlydsændring fra et krav om, at undervisningsaktivitet **alene** skulle have et erhvervmæssigt sigte, til at man efter 1. januar 2026 kan nøjes med, at undervisningen hovedsagelig kan bruges til, at eleven/deltageren kan bruge det lærte i en erhvervsaktivitet.

Denne ændring kan f.eks. være til gavn for virksomheder, der underviser i, hvordan man syr på symaskine - rettet mod kommende designere. Det er således ikke længere diskvalificerende for, at undervisningen kan betragtes som momsfri faglig undervisning, at eleven også kan anvende sine nyerhvervede færdigheder til at sy f.eks. en kjole til sig selv.

Momsfritagelse for unge under 30

Kort efter offentliggørelsen af styresignalerne fremsatte skatteministeren et lovforslag, som skal fritage undervisning generelt, hvis den er rettet imod børn og unge til og med 29 år.

Lovforslaget skal have virkning fra 1. januar 2026 - altså fra samme dag, som især det første styresignal indskrænker momsfritagelsen for enkeltfagsundervisning.

Samtidig påtænker regeringen at fremsætte et lovforslag i begyndelsen af 2026, der skal have virkning for indkomståret 2026. Her vil man give et skattefradrag for personer over 30 år, der fremover vil opleve, at der bliver beregnet moms på enkeltfagsundervisning i legemsøvelser, sang, dans og musik m.v.

De bliver ramt af ændringerne

Objektivt set betyder præciseringen i SKM2025.455. SKTST, at aftenskolers undervisning fortsat er momsfritaget – blot med den begrundelse, at der er tale om et kulturelt tilbud efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 6 – en skærpelse for en god andel mindre virksomheder.

Sådanne mindre erhvervsdrivende, der f.eks. udbyder kurser i mindfulness eller andre lignende undervisningsydelser rettet mod privatpersoner, har tidligere været omfattet af momsfritagelsen for undervisning, fordi de udbød aftenskolelignende undervisning.

Nu hvor SKM2025.453 oplyser, at enkeltfagsundervisning er momspligtig, og SKM2025.455 flytter momsfritagelsen for kun aftenskoler, daghøjskoler og folkeuniversiteter hen i fritagelsen for kulturelle aktiviteter, bliver der efterladt en god del mindre erhvervsdrivende på perronen.

Kan man søge noget tilbage?

Styresignal nr. 453 og 454 giver adgang til, at sælger-virksomheden kan få genoptaget sit afgiftstilsvar mindst tre år bagud i tid, hvis man mener, at den gamle praksis med momsfrihed samlet set er til økonomisk ugunst for virksomheden.

Det er dog vores overvejende erfaring, at de fleste virksomheder opfatter den gamle praksis som en fordel og den nye praksis, hvor man fakturerer med moms på ydelser overfor privatpersoner, som en ulempe.

Vi kan hjælpe

Det er for os at se meget tydeligt, at lovgivere lægger sig i selen for at afbøde de negative konsekvenser af den udvidede momspligt på undervisning. Vi håber derfor – og regner med – at de lovforslag, som Skatteministeriet har varslet, også bliver vedtaget.

I mellemtiden hjælper vi gerne med at vurdere de konkrete konsekvenser for din virksomhed.

Hvis du har brug for assistance eller spørgsmål til ændringerne, kan du kontakte [din daglige revisor](#) eller [Beierholms skatteafdeling](#).

Jane Lintrup

Senior manager, moms & afgifter,
Beierholm

E-mail: jlt@beierholm.dk

Tel.: 33 18 13 78

