



Kursusvirksomhed og momsfradragsret

Ny Indsigt



Få styr på fradragsreglerne i forbindelse med kursusvirksomhed

Det har stor betydning for momsfradragsretten for både kursusudbyderen og kursUSDeltageren, hvem kurset udbydes til, og hvordan kursUSDydelserne er faktureret. En forkert vurdering kan medføre en efterbetaling til SKAT. Ri sætter fokus på reglerne vedrørende momsfradragsretten for både udbydere og deltagere i forbindelse med bespisning og kursusvirksomhed generelt.

Generelt om kursusvirksomhed

Kursusvirksomheder, der primært retter sig mod virksomheder og institutioner m.v., og som drives med gevinst for øje, er momspligtige. Kursusvirksomhederne skal som følge heraf beregne salgsmoms efter momslovens almindelige regler.

Kursusvirksomheder, der ikke er rettet mod virksomheder og institutioner m.v., og ikke drives med gevinst for øje, er ikke momspligtige, men vil i stedet være lønsumsafgiftspligtig.

Kursusvirksomhederne er omfattet af en begrænset fradragsret vedrørende bespisningsydelser, leveret til kursUSDeltagerne. Det er her afgørende, om det momspligtige kursus udbydes til momspligtige deltagere eller til deltagere med en begrænset eller ingen fradragsret.

Momspligtige kursUSDeltagere

Kursusvirksomhedens fradragsret

Kursusvirksomheder, som udbyder momspligtige kurser til fuldt momspligtige kunder, har som følge af fradragsbegrænsningen kun adgang til at fradrage 25% af momsen af udgifter til bespisning af kursUSDeltagere. Dette gælder også selv om udbyder udsteder en faktura med et samlet beløb, hvori der eksempelvis indgår et deltagergebyr, bespisning og overnatning eller udgifterne faktureres særskilt.

KursUSDeltagerens fradragsret

KursUSDeltageren har fuldt fradrag for momsen af de afholdte udgifter i forbindelse med kurset. Dette gælder, uanset om udbyderen af kurset vælger at udstede en faktura med et samlet beløb eller i stedet vælger at fakturere ydelserne særskilt.

KursUSDeltagere uden eller med delvis fradragsret

Kursusvirksomhedens fradragsret

Når kursusudbyderen udbyder momspligtige kurser til kursUSDeltagere med ingen eller delvis momsfradragsret, har kursusudbyderen fuldt fradrag for momsen af udgifterne til bespisning.

Det er dog en betingelse, at kursusudbyderen fakturerer bespisningsydelserne særskilt, og at prisen svarer til de faktiske afholdte udgifter.

Vælger kursusudbyderen at fakturere kursUSDydelserne samlet, hvor der i prisen indgår deltagergebyr, bespisning, overnatning m.v., vil kursusvirksomheden være omfattet af den begrænsede fradragsret og kan derfor kun fradrage 25% af momsen af bespisningsydelserne.

KursUSDeltagere med begrænset fradragsret

Momsfradragsretten for kursUSDeltagere med delvis momsfradragsret afhænger af, om kursusudbyder fakturerer kurset samlet eller vælger at fakturere ydelserne særskilt.

Udsteder kursusudbyder én faktura med et samlet beløb, vil kursUSDeltageren kunne fradrage momsen af hele kursusudgiften med udgangspunkt i sin splitmomsprocent.



Udsteder kursusudbyderen i stedet en faktura, hvor ydelserne - herunder bospisningsydelsen - fremgår særskilt, vil kursUSDeltageren kun have mulighed for at fradrage 25% af momsen af bospisningsydelse og 100% af de øvrige udgifter. Momsfradraget bliver yderligere begrænset til kursUSDeltagerens splitmomsprocent.

KursUSDeltagere uden fradragsret

KursUSDeltagere uden fradragsret har ikke adgang til at fradrage momsen af kursusudgifterne.

Vil du vide mere

John er partner i skatte- og momsafdelingen i Ri. Vil du vide mere, så kontakt gerne John og hør, hvad Ri kan gøre for dig.



John Linnemann
partner, skatte- & momschef
Mobil: 3038 2144
E-mail: jl@ri.dk



Daniel Strandbech
cand.merc.jur.
Mobil: 3138 2146
E-mail: ds@ri.dk