

BDO

Sagsnr.  
2018 - 460

Doknr.  
512382

Dato  
05-02-2019

### Vedr. tilbagebetalingsreglen og tilskud fra Fonden Knud Højgaard

BDO har anmodet Økonomi- og Indenrigsministeriet om en vurdering af, hvorvidt tilskud fra Fonden Knud Højgaard er omfattet af tilbagebetalingsreglen i § 5, stk. 1, i momsrefusionsbekendtgørelsen (Bek nr. 1744 af 17/12/2018).

### Grundlaget for Økonomi- og Indenrigsministeriets vurdering

Det følger af § 5, stk. 1, i momsrefusionsbekendtgørelsen, at købsmomsudgifter afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, som er finansieret af bidrag og tilskud til kommunen, som udgangspunkt ikke er omfattet af retten til momsrefusion.

Undtagelsen af retten til momsrefusion administreres i praksis ved, at den samlede kommunale momsrefusion reduceres med 17,5 pct. af modtagne drifts- og anlægstilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger, institutioner mv.

Om tilskudsgiver er omfattet af tilbagebetalingsreglen beror efter ministeriets praksis på, om tilskudsgiver kan anses som værende omfattet af den offentlige forvaltning; hvis tilskudsgiver kan anses som værende omfattet af den offentlige forvaltning, er tilskud fra tilskudsgiver ikke omfattet af tilbagebetalingsreglen og omvendt.

Det skal ses i lyset af, at formålet med tilbagebetalingsreglen er at forhindre, at momsrefusionsordningen, hvis formål er ligestilling mellem egenproduktion og køb af ekstern produktion, utilsigtet bliver benyttet som instrument til at afløfte moms for fondes, virksomheders mv. aktiviteter.

Ministeriets vurdering af, hvorvidt tilskudsgiver kan anses som værende omfattet af den offentlige forvaltning, tager udgangspunkt i de momenter, der indgår i afvejningen af, hvorvidt et givent organ er omfattet af forvaltningsloven<sup>1</sup>:

- om organet er oprettet ved lov eller på privat initiativ.
- om organet er placeret i over/-underordnede forhold til en forvaltningsmyndighed.
- om organets drift finansieres ved en offentlig bevilling eller ved private midler.
- om der ved lov er fastsat regler med hensyn til anvendelsen af bevilgede midler.

### Økonomi – og Indenrigsministeriets vurdering

På det foreliggende grundlag er det ministeriets opfattelse, at tilskud fra Fonden Knud Højgaard ikke kan anses for værende omfattet af den offentlige forvaltning.

Tilskud, som en kommune modtager fra Fonden Knud Højgaard, vil som følge heraf være omfattet af tilbagebetalingsreglen i § 5, stk. 1, i momsrefusionsbekendtgørelsen.

Ministeriet har i den forbindelse lagt vægt på følgende:

---

<sup>1</sup>, jf. her Forvaltningsloven med kommentarer, Niels Fenger, 2013



- Fonden er oprettet på privat initiativ af civilingeniør Knud Højgaard, som har tildelt en betydelig aktiepost i Højgaard & Schultz a/s til "Civilingeniør Knud Højgaards Legat"
- Fonden er udelukkende finansieret ved private midler. Herudover er der tale om en erhvervsdrivende fond, hvorfor der heller ikke er tale om et tilskud fra en privat person, selvom den første aktiepost kommer fra Knud Højgaard.

### **Afrunding**

Ministeriet skal i tilknytning til ovenstående bemærke, at ministeriet ikke har forholdt sig til, hvorvidt tilskuddet fra Fonden Knud Højgaard evt. måtte være omfattet af undtagelserne fra tilbagebetalingsreglen i momsrefusionsbekendtgørelsens § 5, stk. 3-5:

*"Stk. 3. Den andel af bidrag og tilskud, jf. stk. 1, der er finansieret af midler, som fonde, private virksomheder, private foreninger, institutioner m.v. har modtaget fra staten, regioner, kommuner og borgere, undtages fra reduktion efter stk. 1.*

*Stk. 4. Tilskud til forskning registreret på funktion 1.10.01 Somatiske sygehuse og 1.10.02 'Psykiatriske sygehuse og afdelinger' i regionerne samt funktionerne 4.62.82-4.62.90 i kommunerne undtages fra reduktion efter stk. 1.*

*Stk. 5. Driftstilskud modtaget til og med regnskabsåret 2020, der er registreret på funktionerne 3.22.01 Folkeskoler, 3.22.08 Kommunale specialskoler og interne skoler i dagbehandlingstilbud og på anbringelsessteder, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og 5, 3.22.09 Efter- og videreuddannelse i folkeskolen og 3.22.18 Idrætsfaciliteter til børn og unge i kommunerne."*

Ministeriet foretager herefter ikke yderligere i anledning af henvendelsen.

Med venlig hilsen  
**Nicolai Abildskov Pallisborg**