

Bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner

I medfør af § 1, stk. 2 og 3, og § 3 i lov nr. 497 af 7. juni 2006 om konkurrencemæssig ligestilling mellem kommuners og regioners egenproduktion og køb af ydelser hos eksterne leverandører i relation til udgifter til merværdiafgift m.v. og § 3 i lov om frikommuner m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1027 af 20. august 2013, fastsættes:

Kapitel 1

Opgørelse af beløb til refusion

§ 1. De beløb, der refunderes af refusionsordningen, omfatter momsbetalinger fra kommuner og regioner i forbindelse med køb af varer og tjenesteydelser, der bogføres på hovedkontiene 0-6 i budget- og regnskabssystemet for kommuner og på hovedkontiene 0-4 i budget- og regnskabssystemet for regioner, bortset fra momsbetalinger, der kan fradrages som indgående moms i et momsregnskab. Derudover refunderes visse udgifter til lønsumsafgift, som indirekte betales af kommuner og regioner.

Stk. 2. Beløbene efter stk. 1 bestemmes som summen af følgende udgifter til moms og lønsumsafgift:

1) Alle udgifter til moms, der vedrører udgifter, som regnskabsmæssigt, efter de af Social- og

Indenrigsministeriet autoriserede konteringsregler, registreres på artskontiene:

a) Hovedart 2 Varekøb, ekskl. art 2.6 Køb af jord og bygninger (ekskl. moms).

b) 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser.

c) 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.

2) Visse udgifter til moms og lønsumsafgift, som indirekte betales af kommuner og regioner via betalings- og tilskudsordninger. De beløb, der indgår i refusionsordningen, beregnes som kommunens eller regionens andel af det bogførte beløb multipliceret med de i bilag 1 anførte momsandels- og lønsumsandsprocenter og den gældende momssats, divideret med summen af momssatsen og 100, jf. [regneeksemplerne i bilag 1 et](#).

Betalings- og tilskudsordninger, som ifølge de af Social- og Indenrigsministeriet autoriserede konteringsregler registreres på andre funktioner, indgår ikke i opgørelsen af beløb til refusion.

Stk. 3. Opgørelsen omfatter ikke udgifter afholdt på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder i budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Stk. 4. Opgørelsen omfatter ikke kommunernes momsudgifter på funktion 2.32.31 Busdrift (dog undtaget gruppering 002), 2.32.33 Færgedrift, 2.32.35 Jernbanedrift og 5.32.30 Ældreboliger, samt regionernes momsudgifter på funktion 3.10.01 Tilskud til trafikelskaber og 2.10.30 Almene ældreboliger.

§ 2. Fælleskommunale virksomheders momsudgifter og indirekte betalte lønsumsafgifter, jf. § 1, anmeldes til refusion af den kommune, som er regnskabsførende for fællesskabet.

Stk. 2. Fælleskommunale virksomheder, som af administrative grunde er selvstændigt regnskabsførende, kan, såfremt der foreligger godkendelse fra Social- og Indenrigsministeriet, jf. dog stk. 3-5, anmelde refusionskrav fra refusionsordningen gennem fællesskabets kommuner.

Stk. 3. Selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale redningsberedskaber er dog undtaget fra godkendelse efter stk. 2.

Stk. 4. Selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale forsynings- og forsyningslignende virksomheder kan ikke opnå godkendelse efter stk. 2.

Stk. 5. Trafikelskaber kan alene opnå godkendelse efter stk. 2 for selskabernes udgifter til drift og vedligehold af bus- og rutebilstationer.

§ 3. Kommunerne og regionerne kan anmelde acontomoms- og lønsumsafgift, jf. § 1, vedrørende selvejende institutioner med driftsoverenskomst til refusion fra refusionsordningen, indtil den selvejende institutions regnskab optages med artsspecifikation i forbindelse med kommunens eller regionens regnskabsaflæggelse.

Stk. 2. Årsopgørelsen forsynet med revisors erklæring af refusionskrav til refusionsordningen må ikke indeholde beløb vedrørende acontomoms og lønsumsafgift efter stk. 1.

§ 4. Købsmomsudgifter, der indgår ved beregningen af huslejeindtægter, omfattes ikke af refusionen. Den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres derfor med et beløb, der beregnes som 7,5 pct. af bogførte indtægter på artskonto 7.1 Egne huslejeindtægter.

Stk. 2. Huslejeindtægter registreret på art 7.1, funktion 5.32.30 Ældreboliger, 2.32.31 Busdrift, dog undtaget gruppering 002, 2.32.33 Færgedrift, 2.32.35 Jernbanedrift, 3.10.01 Tilskud til trafikskoler og 2.10.30 Almene ældreboliger omfattes ikke af bestemmelserne i § 4, stk. 1.

§ 5. Købsmomsudgifter afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser og finansieret af bidrag og tilskud til kommunen eller regionen omfattes ikke af refusionen. Den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres derfor med et beløb svarende til 17,5 pct. af kommunens eller regionens indtægter fra følgende tilskud og bidrag. Beløbet opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner:

- 1) Drifts- og anlægstilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger, institutioner m.v.
- 2) Lån, som på grund af gunstige vilkår med hensyn til betaling af renter og afdrag, ikke skal henregnes til kommunens eller regionens låntagning i henhold til bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. og bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

Stk. 2. 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. 3. Tilskud til forskning registreret på funktion 1.10.01 Sygehuse i regionerne og funktionerne 4.62.82-4.62.90 i kommunerne undtages fra reduktion efter stk. 1.

Stk. 4. Driftstilskud modtaget til og med regnskabsåret 2017, der er registreret på funktionerne 3.22.01 Folkeskoler, 3.22.08 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og ~~stk. 5~~, 3.22.09 Efter- og videreuddannelse i folkeskolen og 3.22.18 Idrætsfaciliteter til børn og unge i kommunerne, undtages fra tilbagebetaling efter stk. 1.

§ 6. Hvis et anlæg, for hvilket der er opnået momsrefusion, inden for en periode af 5 år sælges eller overdrages, skal den refunderede købsmoms tilbagebetales til refusionsordningen. Beløbet opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner.

Stk. 2. Femårsperioden regnes fra tidspunktet for godkendelse af anlægsregnskab for det pågældende arbejde.

Stk. 3. Hvis de samme købsmomsudgifter ved et anlæg, for hvilke der er opnået momsrefusion fra refusionsordningen, godtgøres efter lov om merværdiafgift, skal den af refusionsordningen refunderede købsmoms tilbagebetales. Beløbet opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner.

§ 7. Købsmomsudgifter afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser og anvendt til naturalafłønning af personale omfattes ikke af refusionen. Den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres ~~derfor~~ med købsmomsudgifterne, der er afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, og som er anvendt til naturalafłønning af personale. For bogførte udgifter til varer og tjenesteydelser, som både indeholder købsmomsudgifter vedrørende kommunal eller regional virksomhed og købsmomsudgifter vedrørende naturalafłønning af personale, er det udelukkende den del af købsmomsudgifterne, som anvendes til kommunal eller regional virksomhed, som er omfattet af refusionen.

Andelen opgøres skønsmæssigt.

Stk. 2. Den del af købsmomsudgifterne, der vedrører naturalafłønning af personale, opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner.

Kapitel 2

Refusion ved tilkøbsydelse i frikommuner i medfør af lov om frikommuner m.v.

§ 8. Købsmomsudgifter afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser og anvendt til tilkøbsydelse, som hjemlet i lov om frikommuner, omfattes ikke af refusionen. Den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres derfor med købsmomsudgifterne, der er afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, og som er anvendt til tilkøbsydelse. For bogførte udgifter til varer og tjenesteydelser, som både indeholder købsmomsudgifter vedrørende kommunal virksomhed og købsmomsudgifter vedrørende tilkøbsydelse, er det udelukkende den del af købsmomsudgifterne, som anvendes til kommunal virksomhed, som er omfattet af refusionen. Andelen opgøres skønsmæssigt. Den del af købsmomsudgifterne, der vedrører tilkøbsydelse, opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner.

Kapitel 3

Afregning af refusionsbeløb

§ 9. Refusionsbeløb i henhold til § 1 udbetales månedligt.

Stk. 2. Beløb til refusion efter stk. 1 anmeldes på grundlag af saldo på funktion 7.65.87 for kommuner og på funktion 5.80.95 for regioner til Social- og Indenrigsministeriet senest 10. hverdag i den følgende måned.

Stk. 3. Eventuelle tvivsspørgsmål vedrørende hvilke beløb, der kan anmeldes til refusion, afgøres endeligt af social- og indenrigsministeren.

Stk. 43. Saldoopgørelsen ultimo regnskabsåret, som tillige omfatter beløb til refusion bogført i den regnskabsmæssige supplementsperiode til regnskabsåret, fremsendes til Social- og Indenrigsministeriet senest 1. hverdag i april måned i året efter refusionssåret. Denne opgørelse skal være revideret af kommunens eller regionens revisor og forsynet med revisors erklæring.

Stk. 54. Beløb til refusion efter stk. 1 afholdt i den regnskabsmæssige forsupplementsperiode til et regnskabsår anmeldes til refusion fra refusionsordningen sammen med momsudgifter afholdt i januar måned i regnskabsåret.

§ 10. Refusionsbeløb efter § 9 udbetales af Social- og Indenrigsministeriet snarest muligt i den måned, der følger efter den måned, refusionsanmeldelsen skal være Social- og Indenrigsministeriet i hænde.

Stk. 2. Refusionsbeløb afrundes til hele kroner.

Kapitel 4

Dispensationsmulighed

§ 11. Social- og indenrigsministeren kan i særlige tilfælde bestemme, at afregningen af refusionsbeløb sker på en anden måde end fastlagt i denne bekendtgørelse.

§ 12. Social- og indenrigsministeren kan i særlige tilfælde meddele dispensation fra §§ 1, 5 og 6.

Kapitel 5

Ikrafttræden

§ 13. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 20176.

Stk. 2. Bekendtgørelse nr. ~~1508-1539~~ af ~~169.~~ december 20154 om momsrefusionsordning for kommuner og regioner ophæves.

Social- og Indenrigsministeriet, den ~~x9. december-xxx~~ 20165

P.M.V.
Torben Buse

/ Birgitte Olesen

Bilag 1

Positivliste

Artkonto Funktion			Moms- og lønsumsandelsprocent	
			(Drift: DR1)	(Anlæg: DR3)
Kommuner				
5.9	0.32.31	Stadions og idrætsanlæg	55	85
5.9	0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	50	85
4.0 ¹⁴⁾	3.22.06	Befordring af elever i grundskolen	25	-
4.0 ¹⁾ og 5.9	3.22.08	Kommunale specialschooler og interne skoler i dagbehandlingstilbud og på anbringelsessteder, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5	25	85
4.6	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85

5.9	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.22.18	Idrætsfaciliteter for børn og unge	55	85
4.0 ¹⁾	3.30.46	Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	25	-
5.9	3.35.60	Museer	25	85
5.9	3.35.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.35.64	Andre kulturelle opgaver	40	85
5.9	3.38.74	Lokaletilskud	65	-
4.0 ¹⁾ og 5.9	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	39*	85
4.7 og 4.8	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	21*	-
4.0 ⁹⁾	4.62.84	Vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut	18	-
4.7 og 4.8	4.62.85	Kommunal tandpleje	21*	-
5.2	4.62.85	Kommunal tandpleje	29*	85
4.0 ¹⁾ og 5.9	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	39*	85
4.7 og 4.8	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	21*	-
4.0 ¹⁾ og 5.9	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	39*	85
4.7 og 4.8	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	21*	-
4.0 ¹⁾ og 5.9	4.62.90	Andre sundhedsudgifter	39*	85
4.7 og 4.8	4.62.90	Andre sundhedsudgifter	21*	-
5.9	5.25.19	Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fritidshjem, private klubber og puljeordninger	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.20	Opholdssteder mv. for børn og unge	25 23	-
4.0 ¹⁾ + 13)	5.28.21	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	25 23	-
4.0 ¹⁾ + 12)	5.28.22	Plejefamilier	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.23	Døgninstitutioner for børn og unge	25 23	-
4.0 ²⁾	5.32.32	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	15 23	-
4.0 ³⁾	5.32.32	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	33*	-
4.0 ⁴⁾	5.32.32	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	23 25	-
4.0 ⁵⁾	5.32.33	Forebyggende indsats for ældre og handicappede	10 23	-
4.0 ¹⁾	5.32.34	Plejehjem og beskyttede boliger	55	-
5.2 ⁶⁾	5.32.35	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring	75	-
4.0 ¹⁾	5.35.40	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	40	-
4.0 ¹⁾	5.38.42	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (§§ 109-110)	25 23	-
4.0 ¹⁾	5.38.44	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede (sundhedslovens § 141)	20	-
4.0 ¹⁾	5.38.45	Behandling af stofmisbrugere (Servicelovens § 101 og sundhedslovens § 142)	20 23	-
4.0 ¹⁾	5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)	15 23	-
4.0 ¹⁾	5.38.52	Botilbud til midlertidige ophold (§ 107)	25 23	-
4.0 ¹⁾ og 5.9	5.38.58	Beskyttet beskæftigelse (§ 103)	25 23	85
4.0 ¹⁾ og 5.9	5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	25 23	85
4.0 ¹⁾ og 5.9	5.46.60	Introduktionsprogrammer og integrationsforløb m.v.	25	85
5.9 ¹⁰⁾	5.68.90	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	25	-
5.9	5.72.99	Øvrige sociale formål	15	-
5.9 ¹¹⁾	6.48.67	Erhvervsservice og iværksætteri	32	-
Regioner				
4.0 ¹⁾	1.10.01	Sygehuse	39*	-

4.7 og 4.8 ⁷⁾	1.10.01	Sygehuse	21*	-
4.0 ⁸⁾	1.10.01	Sygehuse	61*	-
4.0 ⁸⁾	1.20.10	Almen lægehjælp	61*	-
4.0 ⁸⁾	1.20.11	Speciallægehjælp	61*	-
5.2	1.20.25	Høreapparater	75	-
4.0 ¹⁾	2.10.01	Sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning	25 23	-
5.9	3.20.10	Tilskud til kulturelle aktiviteter	40	85

* Momsandelsprocenten indeholder en lønsumsandselsprocent.

- 1) Gælder alene ikke-momsbelagte tjenesteydelser fra private leverandører og selvejende institutioner mv. uden driftsoverenskomst, der er et alternativ til kommunale eller regionale tilbud og som derfor registreres med ejerforholdskode 4 private.
- 2) Gælder alene for registreringer på gruppering 009 Private leverandører af personlig og praktisk hjælp, ejerforholdskode 4 private.
- 3) Gælder alene for registreringer på gruppering 004 Hjemmesygepleje, ejerforholdskode 4 private.
- 4) Gælder kun for registreringer på gruppering 012 og 013, ejerforholdskode 4 private.
- 5) Gælder alene for registreringer på gruppering 003 Afløsning, aflastning samt tilbud om midlertidigt ophold og gruppering 004 Socialpædagogisk bistand og behandling til personer med betydelig nedsat funktionsevne eller særlige sociale problemer ejerforholdskode 4 private.
- 6) Gælder ikke for motorkøretøjer.
- 7) Gælder ikke for udgifter til højt specialiseret behandling (lands- og landsdelspatienter).
- 8) Gælder kun for ydelser købt hos Statens Serum Institut.
- 9) Gælder kun for registreringer på gruppering 001 Ridefysioterapi, ejerforholdskode 4 private.
- 10) Gælder kun for registreringer på gruppering 005 og 006
- 11) Gælder kun for registreringer på gruppering 001 Væksthuse
- 12) Gælder ikke for vederlag registreret på gruppering 002 samt 004
- 13) Gælder ikke for vederlag registreret på gruppering 006
- 14) Gælder alene for registreringer på gruppering 003 Befordring af elever i kommunale specialskoler, ejerforholdskode 4 private.

Beregning af moms- og lønsumsandselsprocenter:

For hver funktion på positivlisten er der beregnet en momsandselsprocent, der afspejler, hvor stor en andel af udgifterne til den pågældende ydelse, der er momsbelagt. Tilsvarende er der, for de med * markerede relevante ydelser, beregnet en lønsumsandselsprocent, der afspejler, hvor stor en andel af de samlede udgifter til den pågældende ydelse, der er lønudgifter. Lønsumsandselsprocenten er efterfølgende omregnet til momsandselsprocenten ved at gange lønsumsandselsprocenten med $(4,12/104,12)/(25/125)$, idet private leverandører, på de relevante områder, betaler en lønsumsafgift på 4,12 pct. af lønsummen+overskud/underskud. Herefter er den omregnede lønsumsandselsprocent og momsandselsprocenten lagt sammen til én moms- og lønsumsandselsprocent.

Regneeksempel for beløbet til refusion for kommuner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 0.32.31 Stadions og idrætsanlæg, art 5.9).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 55 \% \times 25/125 = 110 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i det kommunale budget- og regnskabssystem:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. $1.000 \text{ kr.} - 110 \text{ kr.} = 890 \text{ kr.}$ registreres på funktion 0.32.31 Stadions og idrætsanlæg, art 5.9.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 002.

Regneeksempel for beløbet til refusion for regioner:

Bogføring af en faktura på 1.000 kr. (funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 39\% \times 25/125 = 78 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i budget- og regnskabssystemet for regioner:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. $1.000 \text{ kr.} - 78 \text{ kr.} = 922 \text{ kr.}$ registreres på funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 78 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 003.

Momsrefusionen, dvs. 78 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 002.