

Enhed
Administrationspo-
litisk kontor

Udkast

Sagsbehandler
HVJ/NPA

Bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kom- muner og regioner

Koordineret med

Sagsnr.
2014 - 18563

I medfør af § 1, stk. 2 og stk. 3, og § 3 i lov nr. 497 af 7. juni 2006 om konkurrence-
mæssig ligestilling mellem kommuners og regioners egenproduktion og køb af ydelser
hos eksterne leverandører i relation til udgifter til merværdiafgift m.v., som ændret
ved lov nr. 1548 af 21. december 2010, og § 3 i lov ~~nr. 550 af 18. juni 2012~~ om fri-
kommuner, [jf. lovbekendtgørelse nr. 1027 af 20. august 2013](#), fastsættes:

Doknr.
169124

Dato
31-10-2014

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 [samt hovedfunktion 7.22](#) i budget- og regnskabssystemet for kommuner og på hovedkontiene 0-4 [samt hovedfunktion 5.10](#) 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet autoriserede konteringsregler - registreres på artskontiene:

- a) Hovedart 2 Varekøb, excl. art 2.6 Køb af jord og bygninger (ekskl. moms).
- b) 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser.
- c) 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.

Formateret: Skrifttype: 10 pkt

Formateret: Skrifttype: 10 pkt

Formateret: Skrifttype: 10 pkt



d) 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 trafikkselskaber og 2.10.30 Almene ældreboliger.

e) Opgørelsen omfatter ikke udgifter afholdt på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder i budget- og regnskabssystemet for kommuner bortset fra udgifter til klimainvesteringer på spildevandsområdet (funktion 1.35.40 Fælles formål, 1.35.43 Rensningsanlæg inkl. hoved- og detailkloakker og 1.35.44 Tømningsordninger), jf. lov nr. 61 af 29. januar 2013 om ændring af lov om betalingsregler for spildevandsforsyningselskaber m.v. og lov om vandløb.

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 lønsumsandelsprocenter og den gældende momssats, divideret med summen af momssatsen og 100, jf. regneeksemplerne i bilaget. Betalings- og tilskudsordninger, som ifølge de af Økonomi- og Indenrigsministeriet autoriserede konteringsregler registreres på andre funktioner, indgår ikke i opgørelsen af beløb til refusion.

§ 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet, jf. dog stk. 3, anmelde refusionskrav fra refusionsordningen, gennem fællesskabets kommuner.

Stk. 3. Selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale virksomheder indenfor fagområderne redningsberedskab og centralvaskeri er dog undtaget fra godkendelse efter stk. 2.

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

§ 3. Kommunerne og regionerne kan anmelde acontomoms- og lønsumafgift, jf. § 1, til 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.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 administreres på den måde, at den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres med et beløb, der beregnes som 7,5 pct. af bogførte indtægter på artskonto 7.1 Egne huslejeindtægter.

Stk. 3. 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 trafikskaber og 2.10.30 Almene ældreboliger omfattes ikke af bestemmelserne i § 4, stk. 1 og 2.

§ 5. Købsmomsudgifter, afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, finansieret af bidrag og tilskud til kommunen eller regionen omfattes ikke af refusionen.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 administreres på den måde, at den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres 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) Anlægstilskud fra EU's strukturfonde viderefordelt af den danske stat, og direkte anlægstilskud fra EU.~~

~~3) 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. og Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.~~

~~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 tilbagebetaling efter stk. 2.~~

~~Stk. 34, Tilskud til forskning registreret på funktion 1.10.01 Sygehuse i regionerne og funktionerne 4.62.82-4.62.90 i kommunerne undtages fra tilbagebetaling efter stk. 2.~~

~~Stk. 45, 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~~

Formateret: Skrifttype: (Standard) Tahoma, 10 pkt, Skrifttype til komplekse skriftsprog: Tahoma, 10 pkt

Formateret: Skrifttype: (Standard) Tahoma, 10 pkt, Ikke Kursiv, Skrifttype til komplekse skriftsprog: Tahoma, 10 pkt

Formateret: Skrifttype: (Standard) Tahoma, 10 pkt, Ikke Kursiv, Skrifttype til komplekse skriftsprog: Tahoma, 10 pkt

Formateret: Skrifttype: (Standard) Tahoma, 10 pkt, Ikke Kursiv, Skrifttype til komplekse skriftsprog: Tahoma, 10 pkt

Formateret: Skrifttype: (Standard) Tahoma, 10 pkt, Ikke Kursiv, Skrifttype til komplekse skriftsprog: Tahoma, 10 pkt

Formateret: Skrifttype: Ikke Kursiv

Formateret: Skrifttype: Tahoma

Formateret: Skrifttype: 10 pkt



3.22.18 Idrætsfaciliteter til børn og unge i kommunerne, undtages fra tilbagebetaling efter stk. 2.

§ 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.

~~*Stk. 4.* Stk. 1 finder ikke anvendelse for anlæg, der i henhold til bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen eller bekendtgørelse nr. 868 af 16. september om deling af kommuner overføres mellem amtskommuner, kommuner, Hovedstadens Sygehusfællesskab, Hovedstadens Udviklingsråd, regionerne og statslige myndigheder. Stk. 1 finder heller ikke anvendelse for anlæg, der i henhold til bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følger af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen eller bekendtgørelse nr. 868 af 16. september 2005 om deling af kommuner overføres mellem på den ene side de i 1. pkt. nævnte myndigheder og på den anden side fællesskaber mellem de i 1. pkt. nævnte myndigheder, selvejende institutioner m.v.~~

§ 7. Købsmomsudgifter, afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, anvendt til naturalaf lønning af personale, omfattes ikke af refusionen.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 administreres på den måde, at den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres med købsmomsudgifterne, afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, anvendt til naturalaf lønning af personale. For bogførte udgifter til varer og tjenesteydelser, som både indeholder købsmomsudgifter vedrørende kommunal eller regional virksomhed og købsmomsudgifter vedrørende naturalaf lønning af personale, er det udelukkende den del af købsmomsudgifterne, som anvendes til kommunal eller regional virksomhed, som er omfattet af refusionen. Andelen opgøres skønmæssigt. Den del af købsmomsudgifterne, der vedrører naturalaf lønning af personale, opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner.



Kapitel 2

Refusion ved tilkøbsydelse i frikommuner i medfør af lov om frikommuner

§ 8. Købsmomsudgifter, afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, anvendt til tilkøbsydelse, som hjemlet i lov ~~nr. 550 af 18. juni 2012~~ om frikommuner, omfattes ikke af refusionen.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 administreres på den måde, at den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres med købsmomsudgifterne, afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, 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 skønmæssigt. 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet senest 10. hverdag i den følgende måned. Eventuelle tvivsspørgsmål vedrørende hvilke beløb, der kan anmeldes til refusion, afgøres endeligt af økonomi- og indenrigsministeren.

Stk. 3. Saldoopgørelsen ultimo regnskabsåret, som tillige omfatter beløb til refusion bogført i den regnskabsmæssige supplementsperiode til regnskabsåret, fremsendes til Økonomi- og Indenrigsministeriet senest 1. hverdag i ~~maj~~ april måned i året efter refusionssåret. Denne opgørelse skal være revideret af kommunens eller regionens revisor og forsynet med revisors erklæring.

Stk. 4. Beløb til refusion efter stk. 1 afholdt i den regnskabsmæssige supplementsperiode til et regnskabsår anmeldes til refusion fra refusionsordningen sammen med momsudgifter afholdt i januar måned i regnskabsåret.

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

Stk. 2. Refusionsbeløb afrundes til hele kroner.



Kapitel 4

Dispensationsmulighed

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

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

Kapitel 5

Ikrafttræden

§ 13. Bekendtgørelsen træder i kraft den ~~27~~¹. januar ~~2013~~²⁰¹⁵.

Stk. 2. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. ~~1337-54~~ af ~~17~~²³. ~~december~~-januar ~~2012-2013~~ om momsrefusionsordning for kommuner og regioner.

Økonomi- og Indenrigsministeriet, den ~~23~~-januar ~~2013~~...

P.M.V.

E.B.

Niels Jørgen Mau Pedersen

/ Søren H. Thomsen

Bilag 1

Positivliste

Artkonto	Funktion		Moms- og lønsums-	
			andelsprocent (Drift: DR1)	(Anlæg: DR3)
Kommuner				
5.9	0.32.31	Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	55	85
5.9	0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	50	85
4.0 ¹⁾	3.22.08	Kommunale specialskoler	25	85
4.0¹⁾	3.30.46	Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	25	-
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
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⁾	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelses- træning	39*	85
4.7 og 4.8	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelses- træning	21*	-
4.0 ⁹⁾	4.62.84	Fysioterapi	18	-
5.2	4.62.85	Kommunal tandpleje	29*	85
4.7 og 4.8	4.62.85	Kommunal tandpleje	21*	-
4.0 ¹⁾	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	39*	85
4.7 og 4.8	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	21*	-
4.0 ¹⁾	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	39*	85
4.7 og 4.8	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	21*	-
4.0 ¹⁾	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 puljeordninger, private klubber og privatinstitutioner	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.20	Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.21	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.23	Døgninstitutioner for børn og unge	25	-
4.0 ²⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicap- pede	15	-
4.0 ³⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicap- pede	33*	-
4.0 ⁴⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicap- pede	25	-
4.0 ⁵⁾	5.32.33	Forebyggende indsats for ældre og handicap- pede	10	-
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	25	-
4.0 ¹⁾	5.38.44	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede	20	-
4.0 ¹⁾	5.38.45	Behandling af stofmisbrugere	20	-
4.0 ¹⁾	5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	15	-
4.0 ¹⁾	5.38.52	Botilbud til midlertidige ophold	25	-
5.9	5.38.58	Beskyttet beskæftigelse	25	85
5.9	5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud	25	85
4.0 ¹⁾	5.46.60	Introduktionsprogrammer mv.	25	85
5.9 ¹⁰⁾	5.68.90	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigel- sesindsats	25	-
5.9	5.72.99	Øvrige sociale formål	15	-
5.9 ¹¹⁾	6.48.67	Erhvervsservice og iværksætter	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	-
5.9	3.20.10	Tilskud til kulturelle aktiviteter	40	85

* Momsandelsprocenten indeholder en lønsumsandelsprocent.

- 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.
- 3) Gælder alene for registreringer på gruppering 004 Hjemmesygepleje, ejerforholdskode 4 private.
- 4) Gælder kun for registreringer på gruppering 012 og 013
- 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

Beregning af moms- og lønsumsandelsprocenter:

For hver funktion på positivlisten er der beregnet en momsandelsprocent, 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 lønsumsandelsprocent, der afspejler, hvor stor en andel af de samlede udgifter til den pågældende ydelse, der er lønudgifter. Lønsumsandelsprocenten er efterfølgende omregnet til momsandelsprocenten ved at gange lønsumsandelsprocenten 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 lønsumsandelsprocent og momsandelsprocenten lagt sammen til én moms- og lønsumsandelsprocent. Fx er lønsumsandelsprocenten for sygehuse 70 pct., hvilket giver en moms- og lønsumsandelsprocent på 14 $(70*(4,12/104,12)/(25/125)=13,8)$.

Regneeksempel for beløbet til refusion for kommuner:

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

Beløb til refusion: 1.000 kr. x 55% x 25/125=110 kr.

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



- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. 1.000 kr. - 110 kr. = 890 kr. registreres på funktion 0.32.31 stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, 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:

Der gives tilskud 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 kr. – 78 kr. = 922 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.