

# Momsmæssige forhold for idrætsforeninger

- en hjælp til kasserere, bestyrelsesmedlemmer,  
foreningsrevisorer m.fl.

BEVÆG  
DIG FOR  
LIVET

TrygFonden

NORDEA  
FONDEN

DGI



## **FORORD**

Denne vejledning er udarbejdet af DGI og Danmarks Idrætsforbund (DIF). SKAT har gennemgået vejledningen og er kommet med forslag til tekstindhold mv. Vi takker for hjælpen og den sagkyndige bistand, vi har modtaget.

Vejledningen beskriver momslovens særlige fritagelsesbestemmelse, der betyder, at bl.a. amatøridrætsforeninger kan vælge ikke at være momsregistreret, selv om de har indtægter af en sådan art og størrelse, som efter momslovens almindelige hovedregel normalt ville være at betragte som momsplichtig omsætning. Den særlige fritagelsesbestemmelse for almennyttige foreninger er beskrevet i vejledningens første afsnit på side 5-6.

Ligeledes omhandler den de momsmæssige forhold, der gør sig gældende for idrætsforeninger, som enten selv (frivilligt) har valgt at være momsregistreret eller de foreninger, som efter momsloven er pligtige hertil. I modsætning til tidligere udgaver udkommer vejledningen fremover alene i elektronisk form.

Vi håber, at vejledningen kan være en hjælp til kasserere, bestyrelsesmedlemmer og andre, der beskæftiger sig med moms i forhold til idrætsforeninger.

Redaktionen er afsluttet i november 2016.

# INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. MOMSLOVENS FRITAGELSESGEDEL FOR FORENINGER.....</b>	<b>5</b>
Hvem kan undgå at være momsregistreret?.....	5
Hvilke indtægter/aktiviteter er omfattet af momsfritagelsen?.....	5
Eksempler på salg/aktiviteter, der kan være momsfrie:.....	5
Konkurrencefordrejning.....	6
Salg af forretningsmæssig karakter.....	6
<b>1.2 MOMSREGISTRERING - HVORNÅR KAN DET SÅ SVARE SIG? .....</b>	<b>7</b>
<b>2. FORENINGER DER HAR VALGT AT VÆRE MOMSREGISTRERET .....</b>	<b>8</b>
Momspligtige varer og ydelser .....	8
Varer .....	8
Ydelser .....	8
<b>2.1 MOMSREGISTRERING.....</b>	<b>9</b>
Registreringspligt.....	9
Registrering.....	10
<b>2.2 MOMSSATSEN .....</b>	<b>10</b>
Eksempel.....	10
Eksempel.....	10
<b>2.3 MOMSPRINCIPPET .....</b>	<b>10</b>
Eksempel.....	11
<b>2.4 SALGSMOMS (UDGÅENDE MOMS) .....</b>	<b>11</b>
<b>2.5 KØBSMOMS (INDGÅENDE MOMS).....</b>	<b>11</b>
Fuld fradragsret.....	12
Delvis fradragsret.....	12
Eksempel.....	12
Ingen fradragsret.....	13
<b>2.6 ENERGIAFGIFTER.....</b>	<b>13</b>
<b>2.7 SPONSOR- OG REKLAMEINDTÆGTER.....</b>	<b>13</b>
<b>2.8 CAFETERIA, KIOSK MV. ....</b>	<b>14</b>
<b>2.9 FORENINGSBLADE.....</b>	<b>14</b>
<b>2.10 REGNSKAB .....</b>	<b>14</b>
Momskonti.....	14
Momsangivelsen.....	15

For sen angivelse og/eller betaling.....	15
Kontrolbestemmelser .....	15
<b>2.11 FRITAGELSE FOR MOMS VED AFHOLDELSE AF VELGØRENDE ARRANGEMENTER.....</b>	<b>16</b>
Enkeltstående arrangementer .....	16
Overskudsanvendelsen.....	16
Arrangementets varighed.....	17
Salg for arrangørens regning og risiko .....	17
Regnskab .....	17
<b>2.12 FRITAGELSE FOR MOMS VED INDSAMLING OG SALG AF BRUGTE TING.....</b>	<b>17</b>
<b>2.13 AFMELDelse .....</b>	<b>18</b>
Efterregulering ved udtagning af driftsmidler og varelager .....	18
Regulering af momsfradrag for investeringsgoder (fast ejendom) .....	18
<b>3. UDLEJNING AF FAST EJENDOM ELLER SALG AF ADGANG TIL SPORTSFACILITETER.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1 FRIVILLIG MOMSREGISTRERING FOR UDLEJNING OG BORTFORPAGTNING AF FAST EJENDOM. 19</b>	
<b>4. PROFESSIONELLE SPORTSUDØVERE.....</b>	<b>20</b>
Spillende trænere.....	20

## 1. MOMSLOVENS FRITAGELSESREGEL FOR FORENINGER

Momsloven giver mulighed for, at almennyttige foreninger, som f.eks. amatøridrætsforeninger, helt kan fritages for at være momsregistreret – og dermed slippe for at opkræve moms, selv om deres samlede momspligtige leverancer overstiger grænsen for momsregistrering på 50.000 kr. Sådanne foreninger skal ikke udarbejde momsregnskab eller afregne moms af deres salg. De skal heller ikke ansøge om momsfrigivelse forud for afholdelse af et enkeltstående, velgørende arrangement, ligesom de ikke efterfølgende skal indsende særskilt regnskab for sådanne arrangementer. Endelig vil adgangen til at afholde velgørende arrangementer ikke være begrænset i antal eller varighed. Der er dog nogle betingelser (se nedenfor), som skal være opfyldt, før foreninger eventuelt kan slippe for »momsbøvlet«.

Af momslovens § 13, stk. 1, nr. 21 fremgår det, hvem og hvad der kan være momsfrigaget:

»Varer og ydelser, der leveres af **almenvælgørende** eller på anden måde **almennyttige** foreninger m.fl. i forbindelse med afholdelsen af aktiviteter, under forudsætning af, at fritagelsen **ikke** vil kunne fremkalde **konkurrencefordrejning**. Det er en betingelse, at overskuddet fuldt ud anvendes til foreningens eget formål, samt at overskuddets anvendelse på anmodning af de statslige told- og skattemyndigheder kan dokumenteres. Levering af varer og ydelser af **forretningsmæssig karakter** er ikke omfattet af fritagelsen«.

### HVEM KAN UNDGÅ AT VÆRE MOMSREGISTRERET?

Det er kun almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, der kan undlade at lade sig momsregistrere. Inden for idrætsområdet betragtes amatøridrætsarbejde som et almennyttigt formål. Det skal bemærkes, at specialforbund under DIF, som har »egne« landshold med professionelle udøvere, ikke er omfattet af fritagelsesreglen i momsloven for så vidt angår disse aktiviteter (indtægter).

Det er **frivilligt** for den enkelte forening, om man vil benytte sig af denne mulighed. Og det er i første omgang den enkelte forening, der selv skal vurdere, om den opfylder betingelserne for at blive momsfrigaget (ikke at være momsregistreret).

SKAT er ikke bundet af foreningens egen vurdering og kan derfor principielt tilsidesætte den ved en efterfølgende kontrol.

Støtteforeninger, der er selvstændige juridiske enheder med egne vedtægter, generalforsamling m.m., kan ikke gøre brug af den nævnte fritagelsesbestemmelse i momsloven. Dette gælder, selv om støtteforeningens formål udelukkende er at støtte »moderklubben«, som er en amatøridrætsforening.

### HVILKE INDTÆGTER/AKTIVITETER ER OMFATTET AF MOMSFRITAGELSEN?

Idrætsforeninger kan kun være momsfrigaget for levering af varer og ydelser i forbindelse med deres aktiviteter, hvis fritagelsen ikke fremkalder konkurrencefordrejning. Det er endvidere et krav, at overskuddet anvendes fuldt ud til foreningens formål, og at dette kan dokumenteres.

Dokumentationskravet betyder, at SKAT kan forlange at få indsendt foreningens årsregnskab. I praksis er de fleste idrætsforeninger omfattet af bogføringsloven og bogføringsvejledningen. Det betyder, at man er pligtig til at opbevare regnskabsmateriale og bilag i 5 år.

### EKSEMPLER PÅ SALG/AKTIVITETER, DER KAN VÆRE MOMSFRIE:

- Salg til foreningens medlemmer samt gæstende spillere m.fl. fra foreningsdrevens kiosk eller klubcafeteria.
- Annonceindtægter i klubblad/kampprogram mv.

- Sponsor- og reklameindtægter.
- Klubfester og "halballer".
- Begrænset salg af udstyr og rekvisitter til foreningens medlemmer inden for "egen" idrætsgren(e).
- Uddeling af telefonbøger og andre arbejdsydelse, der leveres af foreningens medlemmer.

### **KONKURRENCEFORDREJNING**

Som tidligere nævnt er det en betingelse for at blive fritaget for moms, at foreningens salg af varer og ydelser ikke fremkalder konkurrencefordrejning i forhold til almindelige virksomheder.

Ved vurderingen af, om en momsfrigtagelse kan fremkalde konkurrencefordrejning, skal man først og fremmest se på foreningens priser. Hvis idrætsforeningens salgspriser svarer til markedspriser, vil momsfrigtagelsen normalt ikke kunne fremkalde konkurrencefordrejning. Ved vurderingen af prisfastsættelsen skal salgsprisen ved et sammenligneligt salg lægges til grund. Man kan således ikke sammenligne salgspriser på varer, der serveres på en beværtning med salgspriser i en forening.

Det er dog ikke kun priserne, man skal se på. Også afstanden til nærmeste konkurrent, salgets omfang, anvendelse af markedsføring mv. kan være relevante for vurderingen af, om der foreligger konkurrencefordrejning.

Om en idrætsforenings salg fremkalder konkurrencefordrejning, beror således på en konkret, skønsmæssig vurdering. Der vil ikke være tale om konkurrencefordrejning, når foreningens salg af varer og ydelser fungerer som en normal service for medlemmerne og gæstende spillere, og foreningen ikke bruger momsfrigtagelsen til at dumpe priserne.

### **SALG AF FORRETNINGSMÆSSIG KARAKTER**

Salg af forretningsmæssig karakter kan aldrig være momsfrigtaget. Hvis en forening har sådanne aktiviteter, er der tale om almindelig erhvervmæssig og dermed momspligtig virksomhed. Det gælder, uanset om overskuddet anvendes fuldt ud til et almennyttigt formål.

Hvornår et salg er af forretningsmæssig karakter, vil bero på en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde. Salgsstedets indretning, åbningstider, kundekreds, varesortiment mv. er elementer, der indgår i en sådan vurdering.

Salg fra et lokale (kiosk, cafeteria, sportsshop o. lign.) med faste åbningstider, der følger de almindelige åbningstider i »samfundet«, vil indikere, at der er tale om salg af forretningsmæssig karakter. Det vil typisk være tilfældet, hvor salget fortrinsvis sker til kunder, der ikke har tilknytning til foreningen og dens aktiviteter.

Derimod vil åbningstider fastsat under hensyn til foreningens aktiviteter, hvor salget derfor fortrinsvis sker til foreningens medlemmer, familiemedlemmer, gæstende klubber m.fl., ikke indikere salg af forretningsmæssig karakter.

Et eksempel på salg af forretningsmæssig karakter kan være salg fra et fast salgssted i form af et butikslokale, hvor foreningen sælger diverse merchandise, sportsudstyr mv.

En forening kan på samme tid have aktiviteter, der falder både inden for og uden for fritagelsesbestemmelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21. Hvis foreningen har aktiviteter, der ikke kan omfattes af fritagelsen (har salg der skaber konkurrencefordrejning og/eller er af forretningsmæssig karakter), skal foreningen være momsregistreret for sådanne aktiviteter, hvis omsætningen vedrørende disse aktiviteter overstiger grænsen på 50.000 kr. om året. Men bemærk, at foreningen samtidig hermed godt kan vælge at gøre brug af den generelle fritagelsesregel i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21 for så vidt angår foreningens almindelige drift (dens "kernevirksomhed").

## 1.2 MOMSREGISTRERING - HVORNÅR KAN DET SÅ SVARE SIG?

For de fleste foreninger vil det være en fordel ikke at være momsregistreret. Der vil først og fremmest være administrative lettelser forbundet med det, men der kan også være tale om en økonomisk fordel.

Der er dog undtagelser. Nogle foreninger risikerer nemlig at tabe penge på at være moms fritaget. Det vil typisk være tilfældet i foreninger, hvor den eneste momspligtige indtægt er sponsorbidrag fra momspligtige virksomheder.

### Et eksempel:

Nordby IF sælger et tøjsponsorat for 200.000 kr. + moms, dvs. i alt 250.000 kr. Momsen på 50.000 kr. betyder i princippet ikke noget for virksomheden (sponsor), idet den i sit momsregnskab har fradrag for momsandelen. Den reelle nettoudgift for den sponserende virksomhed vil derfor »kun« være 200.000 kr., selv om den i første omgang betaler 250.000 kr. i sponsorat til Nordby IF.

Vælger Nordby IF ikke at være momsregistreret, skal den stryge moms fra regningen til sponsor og glæde sig over at slippe for besværet med at skulle afregne de 50.000 kr. til SKAT. Men Nordby IF risikerer faktisk at tabe penge.

Har foreningen haft momsbelagte udgifter, der relaterer sig til de momspligtige indtægter fra sponsoren, vil den nemlig helt eller delvist kunne modregne sin købsmoms i de 50.000 kr. Nordby IF kan med andre ord beholde en del af de penge, som ellers skulle være sendt videre til SKAT.

Et eksempel på ovenstående kan være, at Nordby IF har udgifter til leje inkl. moms af bus til kampe på udebane, hvor den kan fratække en del af moms for buskørslen, når sponsors navn er trykt på spilledragterne. Hvis Nordby IF også har momsbelagte udgifter til administration mv., vil der også være delvis momsfradrag for sådanne udgifter.

Konklusionen er derfor, at alle foreninger nøje bør vurdere, hvordan deres indtægter og udgifter er sammensat, når der skal træffes beslutning om momsregistrering eller ikke momsregistrering.

Man skal i denne forbindelse være opmærksom på, at det er et såkaldt »alt eller intet-valg«, foreningen foretager.

### Et eksempel:

En forening er i dag momsregistreret. Den har momspligtige sponsorindtægter og kiosksalg i klubhuset, som tilsammen overstiger den almindelige omsætningsgrænse på 50.000 kr. årligt.

En sådan forening vil ikke kunne vælge fortsat at være momsregistreret alene for sponsorindtægter og så samtidig være moms fritaget for foreningens kiosksalg. Foreningen må altså vælge enten at være moms fritaget for begge aktiviteter eller momspligtige af begge aktiviteter.

Det skal understreges, at dette »alt eller intet-valg« alene gælder for det almindelige foreningssalg/-aktiviteter. En forening kan nemlig godt være moms fritaget for alt foreningssalg efter fritagelsesbestemmelsen i § 13, stk. 1, nr. 21 og så samtidig være pligtig til at være momsregistreret for eventuel salg af forretningsmæssig karakter, hvis et sådant salg overstiger 50.000 kr. om året - jvf. ovenfor om salg af forretningsmæssig karakter.

## 2. FORENINGER DER HAR VALGT AT VÆRE MOMSREGISTRERET

Efter momslovens regler skal der betales moms til statskassen af erhvervmæssig levering af varer og tjenesteydelser med leveringssted i Danmark. Der skal ligeledes betales moms af erhvervelse (køb) af varer fra andre EU-lande samt ved import af varer fra steder uden for EU.

### MOMSPLIGTIGE VARER OG YDELSER

#### Varer

Momspligten omfatter alle nye og brugte varer. Som eksempler på momspligtigt varesalg kan nævnes:

- Salg af emblemer, kort, bøger, programmer (foreningsblade kan dog udleveres momsfrit til foreningens medlemmer).
- Salg af øl, vand, pølser, chokolade, blade og is fra f.eks. foreningskiosk eller kantine.
- Salg af diverse varer mv. i forbindelse med offentlige arrangementer, som f.eks. byfester.
- Salg af sportsrekvisitter og -udstyr, f.eks. sko, støvler, træningsdragter, sportstøj mv.

#### Ydelser

Momspligten omfatter endvidere alle service- og tjenesteydelser, der ikke direkte er undtaget fra momspligten. Momspligten omfatter også fx salg af annoncer og reklame i fx foreningsblade.

*Inden for idrætsområdet er følgende ydelser fritaget for moms:*

- Sportsaktiviteter leveret af ikke-kommercielle foreninger (idrætsforeninger, sportsklubber og lignende). Der skal derfor ikke beregnes moms af medlemskontingenter eller andre betalinger, der opkræves for at dyrke den pågældende sportsgren. Dette gælder, uanset om det er medlemmer eller ikke-medlemmer, der er tale om. Det afgørende er, at det er en amatøridrætsforening, der udbyder aktiviteten, og at betalingen for deltagelse heri tilfalder foreningen.
- Momsfritagelse for entré ved sportsarrangementer, hvor der kun deltager amatører. (Se pkt. 4 hvad der i momsmæssig forstand forstås ved en amatør kontra en professionel idrætsudøver).
- Undervisning, der har karakter af egentlig skolemæssig eller faglig uddannelse, herunder undervisning i legemsøvelser. Fritagelsen omfatter undervisning i gymnastik og beslægtede discipliner, f.eks. aerobic og andre særlige gymnastikformer, dans, judo og andre kampsporter.
- Tennis-, golf-, ride-, faldskærmsudsprings-, bjergbestignings- og dykkerundervisning betragtes ikke som undervisning i legemsøvelser, hvorfor denne undervisning er omfattet af momspligten. En person, som driver selvstændig træner-/instruktørvirksomhed inden for disse idrætsgrene, skal derfor beregne moms af de beløb, han opkræver hos eleverne for sådan undervisning. Der skal dog ikke beregnes moms af medlemmernes betaling for undervisning, når betalingen sker via det sædvanlige medlemskontingent. Eller sagt på en anden måde. En rideklub, en tennisklub, en golfklub osv. er ikke momspligtig af den undervisning og instruktion, som klubben tilbyder medlemmer (eller ikke-medlemmer), når det er en af klubben ansat træner/instruktør, der forestår undervisningen (amatørsport i momslovens forstand).
- Lotterier, bankospil og lignende afholdt i henhold til lotterilovens bestemmelser.
- Offentlige pengeindsamlinger, der er anmeldt til Indsamlingsnævnet.
- Registrering, udfærdigelse af certifikater, licenser, spilletilladelser, kampbøger mv.
- Bowlingklubbers salg af adgang til medlemmer for at benytte bowlingbaner. Ligeledes er amatørklubbers udlejning af bowlingbaner til løsspillere momsfri.
- Udlejning af skabe til opbevaring af golfudstyr i amatør-golfklubber.
- Rideklubbers udlejning af skabe til rideudstyr mv. til medlemmer.
- Skøjteklubbers udlejning af skøjter i forbindelse med salg af adgang til en skøjtehal.



- Udlejning og bortforpagtning af fast ejendom (se pkt. 3.1 om frivillig momsregistrering).
- Udlejning af sportsanlæg til sportsklubber og foreninger kan anses for udlejning af fast ejendom, når visse betingelser er opfyldt (se pkt. 3).
- Udlejning af staldplads til heste (hestebokse) anses for udlejning af fast ejendom, også selv om udlejningen sker i forbindelse med levering af momspligtige ydelser som f.eks. pasning og fodring.

De service- og tjenesteydelser, der ikke er omfattet af momslovens almindelige undtagelsesbestemmelser, er således momspligtige.

Som eksempler på momspligtige ydelser kan nævnes:

- Annonceindtægter (se pkt. 2.9 om foreningsblade).
- Sponsor- og reklameindtægter (se pkt. 2.7).
- Honorarer for udsendelse i dansk radio og tv. Et udenlandsk radio- eller tv-selskabs direkte køb af transmissionsret er derimod momsfri, da det betragtes som eksport, hvoraf der efter momsloven ikke skal beregnes moms.
- Udlejning af materiel, f.eks. telte, både og sportsrekvisitter (se dog ovenfor vedrørende udlejning af skøjter).
- Udlejning af bådepladser i havne. Hvis der ikke betales leje af bådeplads, men hvor havnens drift betales over kontingentet til en sejlkлуб, skal der beregnes moms af den del af kontingentet, der anvendes til drift af havnen, selv om kontingentindtægter normalt er momsfritaget.
- Betaling for benyttelse af bedding og liggeplads på land til vinteropbevaring (pladsleje).
- Hestepension (pasning og fodring).
- Spil på spilleautomater, bordfodbold mv.
- Entréindtægter og anden betaling i forbindelse med halballer, dilettantforestillinger eller byfester.
- Arrangementer, hvori der deltager professionelle sports- og idrætsudøvere. (Fodboldkampe er dog kun momspligtige, når der deltager professionelle på begge hold). Momspligten indebærer, at der skal beregnes moms af entréindtægten ved de momspligtige sportsarrangementer (se afsnittet om professionelle sportsudøvere pkt. 4).

## 2.1 MOMSREGISTRERING

### REGISTRERINGSPLIGT

Hvis en forening har en samlet årlig (inden for løbende 12 mdr.) omsætning af varer eller momspligtige ydelser, der overstiger 50.000 kr., har den pågældende forening pligt til at lade sig registrere hos SKAT, hvis den har valgt ikke at gøre brug af den særlige fritagelsesregel for almennyttige foreninger (se pkt. 1). Pligten til at lade sig registrere gælder også, selv om omsætningen finder sted lejlighedsvis eller i bestemte sæsoner.

Hvis en forening, der hidtil har været momspligtig og derfor registreret, konstaterer et fald i omsætningen således, at denne kommer under 50.000 kr. på løbende 12 måneder, er der ingen mulighed for at få den allerede opkrævede moms tilbagebetalt.

Foreningens samlede momspligtige virksomhed skal momsregistreres under ét, dvs. at alle foreningens aktiviteter optræder under det samme registreringsnummer (CVR-nr./SE-nr.). Hvis foreningen er opdelt i afdelinger med selvstændig status, dvs. egne vedtægter, egen bestyrelse, egen generalforsamling og egen økonomi, vil der være mulighed for, at afdelingerne kan registreres enkeltvis.

## REGISTRERING

Momsregistreringen sker elektronisk på [www.virk.dk](http://www.virk.dk). Registrering skal ske senest otte dage før, den momspligtige virksomhed påbegyndes.

Erhvervsstyrelsen sender via digital post et registreringsbevis til foreningen. Beviset indeholder bl.a. oplysning om foreningens CVR-nr. Sker der ændringer i foreningens forhold, f.eks. navn, adresse, ansvarlig ledelse mv., skal foreningen inden otte dage meddele Erhvervsstyrelsen dette. Ændringer i registreringsforhold foretages elektronisk på [www.virk.dk](http://www.virk.dk).

## 2.2 MOMSSATSEN

Momsen er et tillæg til den pris, der er foreningens salgspris for den pågældende vare eller momspligtige ydelse. Momsen udgør 25% af varens/ydelsens pris.

### EKSEMPEL

Salgspris uden moms	100
Moms 25% af 100 kr.	<u>25</u>
Salgspris med moms	<u>125</u>

Opgives salgsprisen inkl. moms, udgør momsen 20% af den pris, køberen skal betale.

### EKSEMPEL

Salgspris med moms	125
Moms 20% af 125 kr.	<u>25</u>
Salgspris uden moms	<u>100</u>

## 2.3 MOMSPRINCIPPET

Momsen eller merværdiafgiften er, som navnet siger, en afgift af den værdiforøgelse (merværdi), der sker i de enkelte led af den erhvervsmæssige omsætning. Merværdien, hvoraf momsen beregnes, er med andre ord forskellen mellem indkøbspris (ekskl. moms) og salgspris (ekskl. moms).

I praksis skal foreningen opkræve moms af de varer eller tjenesteydelser, den "sælger" (salgsmoms eller udgående moms). Ved afregning til SKAT har foreningen ret til at fradrage momsen af de indkøb eller omkostninger, det har været nødvendigt at afholde for at opnå de momspligtige indtægter (købsmoms eller indgående moms).

Udregning af moms for en enkelt varegruppe fremgår af nedenstående eksempel:

<b>EKSEMPEL</b>	Pris ekskl. moms	Moms	Pris inkl. moms
Indkøb af 100 træningsdragter	30.000	7.500	37.500
Fortjeneste (merværdi)	<u>10.000</u>		
Salg af 100 træningsdragter	40.000	10.000	50.000

*Moms at betale:*

Udgående moms	10.000 kr.
Indgående moms	7.500 kr.
= et momstilsvaer på	2.500 kr.

Samme resultat vil man komme til ved at beregne momsen af den merværdi, som foreningen har fået tilført i forbindelse med køb og salg af de 100 træningsdragter. 25% moms af merværdien på 10.000 kr. = 2.500 kr.

I praksis vil det være et alt for stort arbejde for foreningen at beregne momsen på hver enkelt varepost eller varegruppe. Derfor opgør foreningen for hvert afregningsperiode (typisk ½-årligt men kan eventuelt også være kvartalsvis) summen af den inden for momsperioden beregnede moms af salg (udgående moms) og fratækker den i samme periode af leverandører opkrævede moms (indgående moms).

Foreningens momstilsvaer for den pågældende periode er så forskellen mellem udgående moms og indgående moms.

## 2.4 SALGSMOMS (UDGÅENDE MOMS)

Salgsmomsen for en afregningsperiode opgøres på grundlag af værdien af de varer og afgiftspligtige ydelser, der er leveret i perioden.

Faktureringsstidspunktet anses som leveringstidspunktet, for så vidt fakturering sker inden eller snarest efter leverancens afslutning.

## 2.5 KØBSMOMS (INDGÅENDE MOMS)

Købsmomsen for en afregningsperiode er den moms, der i perioden er faktureret til foreningen fra dens leverandører.

En momsregistreret forening kan kun trække momsen af afholdte udgifter fra, såfremt man fra leverandøren har fået en regning, hvorpå der enten er anført størrelsen af momsbeløbet eller oplysning om, at momsbeløbet er indeholdt i det samlede fakturabeløb. Foreningen kan trække momsen fra i den momsperiode, hvori regningen er dateret. Momsen af indkøbte varer og ydelser kan medregnes til foreningens købsmoms i samme omfang, som indkøbene anvendes i forbindelse med foreningens momspligtige aktiviteter. Ved momspligtige aktiviteter forstås den omsætning af varer og momspligtige ydelser, hvoraf der beregnes moms.

Foreningen kan enten have fuld, delvis eller ingen fradragret for moms.

## FULD FRADRAGSRET

Der er fuld fradragsret for momsen af indkøb, der udelukkende vedrører den momspligtige omsætning.

Eksempler på indkøb, for hvilke der er fuld fradragsret:

- Varer og momspligtige ydelser, der indkøbes til videresalg, f.eks. træningsdragter, sportsudstyr mv.
- Opførelse, indretning og vedligeholdelse af kiosk og cafeteria, som klubben selv driver.
- Trykkeudgifter til kampprogrammer, der sælges.
- Udgifter vedrørende sponsoraftaler, f.eks. trykning af navn eller bomærke på sportsbeklædning.

## DELVIS FRADRAGSRET

Der er delvis fradragsret for momsen af indkøb, der både vedrører foreningens momspligtige og momsfri aktiviteter.

Størrelsen af fradraget beregnes med en procentsats, der opgøres en gang om året ud fra forholdet mellem foreningens momspligtige indtægter ekskl. moms og de samlede indtægter ekskl. moms. I de samlede indtægter ses der bort fra tilskud, hvoraf der ikke skal betales moms, f.eks. kommunalt tilskud.

### EKSEMPEL

Momspligtige indtægter	100.000
Momsfrie kontingenter	165.000
Kommunalt tilskud	<u>150.000</u>
<b>Indtægter i alt</b>	<b><u>415.000</u></b>
Indtægter ekskl. kommunalt tilskud	<u>265.000</u>

Fradragsprocenten udgør:

$$\frac{100.000 \times 100}{265.000} = 37,7\%$$

Den beregnede momsfradragsprocent kan oprundes til nærmeste hele tal – dvs. 38.

I praksis betyder dette, at foreningen kan fratække 38% af momsbeløbet, når der er tale om indkøb med delvis fradragsret for momsen.

Der findes særlige regler om fradragsret for moms vedrørende fast ejendom. Momsen vedrørende opførelse af bygninger, der både bruges til momspligtige og momsfrie aktiviteter, f.eks. et klubhus, der både indeholder cafeteria og omklædningsrum, kan fradrages med den del af den samlede byggemoms, som forholdsmæssigt skønnes at svare til momsen af byggeudgifterne vedrørende cafeteriadelen.

Eksempler på indkøb for hvilke, der er delvis fradragsret:

- Trykkeudgifter til kampprogrammer, der indeholder annoncer.
- Udgifter til fremstilling og distribution af et foreningsblad, når bladet udleveres gratis til medlemmerne og indeholder annoncer.
- Klubkontorets telefonudgifter.
- Eludgifter, såfremt måleren dækker såvel de momsfrie aktiviteter i klubben som de momspligtige fx kiosk, cafeteria.
- Udgifter til indkøb af sportsbeklædning, som forsynes med sponsors navn eller bomærke.

- Udgifter til leje af bus eller udgifter til drift af egen bus i forbindelse med f.eks. kampe på udebane. Den delvise fradragsret forudsætter dog, at spillernes (der transporteres) spilledragter er forsynet med sponsornavn(e), idet spillerne så, i momsmæssig forstand, kan betragtes som værende en slags levende "reklamesøjle".
- Udgifter vedrørende klubhus med kiosk- og cafeteriaktivitet.

## INGEN FRADRAGSRET

Der er ingen fradragsret for momsen af de indkøb, der alene vedrører de momsfri aktiviteter, dvs. indkøb til en amatørforenings almindelige drift, f.eks. køb af sportsudstyr og rekvisitter, som skal anvendes i foreningen. Ligeledes er der heller ikke fradragsret for indkøb, der vedrører en forenings momsfritagne sportsarrangementer mv.

Det er endvidere i momsloven fastsat, at der ikke er fradragsret for momsen af nogle særlige indkøb. Det drejer sig f.eks. om repræsentation og gaver, selv om omkostningerne afholdes i forbindelse med foreningens momspligtige aktiviteter.

Eksempler på indkøb, for hvilke der ikke er fradragsret:

- Trykkeudgifter til programmer vedrørende momsfritagne sportsarrangementer, når der er tale om programmer, som udleveres gratis, og som ikke indeholder annoncer.
- Udgift til spillerbeklædning, der ikke bærer sponsormærke.
- Forplejning og overnatning. (Der er dog fradrag for 25% af momsen af restaurationsydelse og 100% af momsen af hotelovernatning afholdt af foreningen i forbindelse med momspligtig omsætning).
- Sportsrekvisitter, der benyttes til momsfrie aktiviteter.

## 2.6 ENERGIAFGIFTER

Foreningen kan, i det omfang foreningen har fradragsret for købsmoms, få refunderet energiafgifter anvendt til procesformål samt de statslige vandafgifter, som er betalt sammen med foreningens vandregning. Energiafgifter til procesformål omfatter typisk el til f.eks. belysning, køkkenmaskiner og -udstyr samt drift af IT-udstyr.

## 2.7 SPONSOR- OG REKLAMEINDTÆGTER

Foreningen er momspligtig af beløb, der modtages som led i sponsoraftaler eller enkeltstående reklamekontrakter, uanset med hvem disse kontrakter er indgået. Det vil sige, at der også skal beregnes moms af sponsorbidrag modtaget fra ikke-momspligtige virksomheder som f.eks. banker, forsikringselskaber mv. Foreningen, der erhverver indtægten, er i alle tilfælde pligtig til at foretage momsafregningen over for SKAT.

Foreningen skal således betale moms af beløb, der modtages fra en sponsor til indkøb af f.eks. spilletrøjer med sponsorens mærke eller anden reklame for sponsorvirksomheden. Tilsvarende gælder sponsoraftaler, hvor foreningen som vederlag for diverse modydelser (reklamerer for sponsors navn, firmalogo mv.) modtager sportstøj, udstyr, sportsrekvisitter mv. fra den sponserende virksomhed i stedet for et kontant sponsorbeløb.

Foreningen skal endvidere betale moms af det vederlag, der modtages ved udlejning af reklameplads på f.eks. stadionanlæg eller i idrætshaller.

Gaver og andre naturalier, der modtages fra sponsorer som f.eks. bolde, præmier mv., har ingen betydning for momsregnskabet. Der vil almindeligvis være tale om gaver i stedet for sponsorindtægter, når bidragsyderen ikke får reklame eller anden modydelse fra foreningen.

## 2.8 CAFETERIA, KIOSK MV.

Omsætning i restaurant, cafeteria eller kiosk, der drives af foreningen, er momspligtig. Har foreningen bortforpagtet denne aktivitet, er det den, for hvis regning virksomheden drives, der skal registreres og betale moms, såfremt den årlige omsætning overstiger 50.000 kr. I sådanne tilfælde har foreningen ikke fradragsret for købsmomsen vedrørende disse faciliteter, medmindre foreningen er frivilligt registreret for bortforpagtning (se pkt. 3.1).

## 2.9 FORENINGSBLADE

Foreningsblade, fagblade og lignende, der udleveres gratis til medlemmer eller ikke-medlemmer, og som ikke indeholder annoncer, er fritaget for moms (salgsmoms).

Bladene anses for udleveret gratis til medlemmerne, når disse ikke særskilt skal betale for bladene, selv om medlemmerne ofte indirekte betaler herfor igennem kontingentet.

Hvis bladene indeholder annoncer og/eller, hvis medlemmerne betaler særskilt for bladene, er bladene momspligtige, hvis den "momspligtige værdi" sammen med foreningens øvrige momspligtige omsætning overstiger 50.000 kr. om året. Den momspligtige værdi er indtægten fra annonceindtægterne lagt sammen med eventuelle indtægter fra salg af bladet.

For så vidt angår foreningens udgifter til fremstilling og distribution af et foreningsblad, som indeholder annoncer, og som udleveres gratis til medlemmerne, har foreningen ret til delvis momsfradrag for disse udgifter (se pkt. 2.5).

Er der tale om et foreningsblad mv., der mod særskilt vederlag sælges til medlemmer og eventuelt ikke-medlemmer, har foreningen fuldt fradrag for momsen af udgifterne til fremstilling og distribution af bladet efter momslovens almindelige regler, da der skal afregnes salgsmoms af vederlaget for bladet.

I praksis udleveres et foreningsblad oftest uden, at der betales særskilt for det. Da kan det udleveres uden momsmæssige konsekvenser til såvel medlemmer som til ikke-medlemmer. Hvis bladet indeholder reklamer/annoncer, som annoncøren har betalt for, vil der kun være delvis momsfradrag for trykning mv.

## 2.10 REGNSKAB

Foreningen skal føre regnskab over køb og salg af varer og momspligtige ydelser således, at man kan opgøre den moms, der skal betales til SKAT. Regnskabet skal samtidig give SKAT mulighed for at kontrollere, at momsen bliver rigtigt opkrævet og indbetalt.

Regnskabet skal vise, hvor meget foreningen skal indberette og betale i moms. Det skal som minimum indeholde en konto for købsmoms og en konto for salgsmoms.

### MOMSKONTI

Momskontiene føres enten ved at postere momsen for hver enkelt momspligtig indtægt/fradragsberettiget udgift direkte på kontoen for salgsmoms henholdsvis kontoen for købsmoms (eksempelvis, hvis der er tale om få posteringer pr. år), eller ved periodiske overførsler til momskontiene på betingelse af, at det sker fra salgskonti eller købskonti, der kun indeholder henholdsvis momspligtige eller fradragsberettigede indkøb.

Såfremt det er sidstnævnte princip, der benyttes, skal indkøb/omkostninger med delvis fradragsret føres på en konto for sig selv.

Såfremt købs- og salgskonti føres med summariske posteringer, skal der i foreningen foreligge specifikationer i form af kassekladder, kassestrimmel og lignende, som viser, hvorledes de summariske poster er sammensat af enkelte poster.

Regnskabet skal i øvrigt være indrettet således, at foreningen kan meddele SKAT alle oplysninger om indkøb og levering af varer og momspligtige ydelser.

## **MOMSANGIVELSEN**

Momsangivelsen skal indberettes til SKAT ved at benytte TastSelv Erhverv på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

Angivelses- og betalingsfrister afhænger af foreningens momspligtige omsætning. Er denne under 5 mio. kr. om året, skal der ske halvårlig afregning af momsen med 1. marts og 1. september som seneste betalingsfrister. Hvis omsætningen er mellem 5 mio. og 50 mio. kr. om året, skal momsen afregnes kvartalsvis, og angivelses- og betalingsfristerne er da 1/3, 1/6, 1/9 og 1/12 efter det forudgående kvartals udløb. En nyregistreret forening afregner moms kvartalsvis de første par år.

Indsæt mailadresse på foreningens kontaktperson (fx kassereren) i TastSelv Erhverv under Profil – kontaktoplysninger, så vil I modtage flere huskemails.

På momsangivelsen skal foreningen oplyse salgsmoms, købsmoms og eventuelle energiafgifter og vandafgift. Afgiftstilsvaret er således lig med momstilsvaret (forskellen mellem salgsmoms og købsmoms) reduceret med eventuelle energiafgifter og vandafgift, som foreningen har fradrag for.

Momsregistrerede foreninger skal normalt ikke udfylde rubrikkerne "Moms af varekøb i udlandet" og "Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt". Det samme gælder rubrikkerne "A, B og C". Hvis foreningen har handel med varer eller momspligtige ydelser med udlandet, kan du læse herom på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

Er afgiftstilsvaret positivt (salgsmomsen er større end købsmomsen), indbetaler foreningen momsen samtidig med indsendelse/indberetning af angivelsen.

Hvis købsmomsen i en momsperiode er større end salgsmomsen, vil det negative momsbeløb blive udbetalt til foreningen senest tre uger efter.

Foreningen hæfter for betaling af momsen, og det påhviler samtidig foreningens ledelse at sørge for, at angivelsen udfyldes korrekt, og at den indberettes rettidigt til SKAT.

## **FOR SEN ANGIVELSE OG/ELLER BETALING**

Hvis momsangivelsen ikke er indberettet rettidigt, kan SKAT fastsætte et foreløbigt beløb (tilsvar), der skønsmæssigt svarer til foreningens momstilsvær. Dette indebærer, at foreningen skal betale en afgift på 800 kr.

Hvis en forening indbetaler momsen til SKAT for sent, opkræves der renter. Der skal betales renter pr. påbegyndt kalendermåned af det skyldige beløb. Rentesatsen fastsættes en gang årligt.

## **KONTROLBESTEMMELSER**

Med henblik på løsning af kontrolopgaven har SKAT (landets skattecentre) i henhold til momsloven en række kontrolbeføjelser. SKAT har således ret til at foretage kontrol i lokaler, der anvendes af momsregistrerede foreninger mv. Foreningens repræsentanter (fx formand eller kasserer) skal være behjælpelige ved kontrollen.

SKAT har ret til at kontrollere foreningens varebeholdning og regnskabsbilag eller andet regnskabsmateriale samt korrespondance mv., ligesom SKAT kan forlange regnskabet mv. udleveret eller tilsendt.

Foreningen er pligtig til at opbevare regnskabsmateriale i fem år efter udløbet af det pågældende regnskabsår, og regnskabsmaterialet skal være tilgængeligt for SKAT.

Det er strafbart ved forsæt eller grov uagtsomhed at overtræde momsloven eller de forskrifter, der er udstedt i medfør af loven.

Overtrædelse kan straffes med bøde, eller i tilfælde, hvor overtrædelsen er begået med forsæt til at unddrage statskassen moms, med fængsel i indtil to år.

## **2.11 FRITAGELSE FOR MOMS VED AFHOLDELSE AF VELGØRENDE ARRANGEMENTER**

### **ENKELTSTÅENDE ARRANGEMENTER**

Foreninger, der er momsregistreret for den almindelige, løbende drift, kan søge SKAT om momsfristagelse for velgørende arrangementer, når overskuddet fuldt ud bruges til velgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Der kan gives momsfristagelse for:

- Enkeltstående arrangementer (basarer, koncerter, loppemarkeder mv.).
- Salg af brugte ting af ringe værdi, f.eks. flasker, papir og metal, der indsamles og sælges af velgørende foreninger.

### **Overskudsanvendelsen**

Tilladelse til momsfristagelsen forudsætter, at overskuddet fra arrangementet fuldt ud bruges til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Som eksempler herpå kan nævnes amatøridrætsarbejde.

Der kan også gives momsfristagelse for arrangementer, hvor overskuddet bruges til opførelse og drift af idrætshaller, klubhuse og fritidscentre for børne- og ungdomsarbejde.

At overskuddet fuldt ud skal bruges til velgørende formål skal forstås bogstaveligt. Hvis blot en mindre del af overskuddet fra arrangementet bruges til andre formål, herunder henlægges til brug for andre arrangementer, er en momsfristagelse udelukket.

Der kan f.eks. ikke gives momsfristagelse for en fodboldkamp, hvor overskuddet (entréindtægten) skal fordeles mellem klubbens amatørafdeling og den professionelle afdeling.

Arrangementer, der holdes til fordel for en enkelt person eller en snæver kreds af personer, f.eks. et gymnastikhold, kan heller ikke momsfristages.

Hvis overskuddet fra et arrangement fordeles mellem flere foreninger, kan der ikke gives momsfristagelse, hvis blot en af foreningerne ikke (eller kun delvis) bruger sin del af overskuddet til velgørende formål.

Udgifter i forbindelse med de enkelte arrangementers afholdelse må ikke beregnes af overskuddet, f.eks. må der ikke ske betaling til et bookingbureau i form af overskudsandel.



Hvis det er en støtteforening for en idrætsklub, der afholder et momsfritaget arrangement, skal det fulde overskud fra arrangementet udloddes til moderklubben efter arrangementets afholdelse. Overskudsbeløb må ikke henlægges til senere udlodning, medmindre det klausuleres til brug for et bestemt formål, f.eks. opførelse af en idrætshal, et klubhus eller lignende og indsættes på en spærret konto.

### Arrangementets varighed

Der må højst holdes 12 arrangementer om året.

1. Der må holdes ét arrangement hver måned, og arrangementet må højst vare i tre sammenhængende dage (3-dages reglen), eller
2. Der må holdes ét arrangement om året af en varighed på højst 14 sammenhængende dage (14-dages reglen), eller to arrangementer af højst otte dages varighed.

Som ét arrangement anses også ensartede sammenhængende arrangementer, der afholdes én gang årligt over enkelte dage i flere på hinanden følgende uger eller måneder med en samlet varighed på højst 14 dage.

Reglerne kan kombineres, så der kan holdes f.eks. et 14-dages arrangement og højst elleve 3-dages arrangementer om året, hvis 14-dages arrangementet i form og indhold klart adskiller sig fra 3-dages arrangementerne.

### Salg for arrangørens regning og risiko

Salg af varer og ydelser skal ske for arrangørens regning og risiko. Det betyder, at der ikke kan gives momsfritagelse for egentlig erhvervsvirksomhed, der udøves i tilslutning til et momsfritaget arrangement.

Hvis foreningen i forvejen er momsregistreret, kan der ikke gives momsfritagelse for salg af tilsvarende varer og ydelser. En forening kan dog godt opnå momsfritagelse for et loppemarked, offentligt bal eller en koncert mv., selv om foreningen i forvejen er momsregistreret for f.eks. kioskvirksomhed.

Der vil ikke være momsfradrag for de indkøb, som foreningen foretager i forbindelse med momsfritagne arrangementer.

Der er mulighed for, at flere foreninger kan opnå momsfritagelse for et fælles arrangement, hvis alle foreningerne hver for sig opfylder betingelserne herfor.

### Regnskab

Foreningen skal for hvert enkelt arrangement føre et regnskab, der dokumenterer, at hele overskuddet er brugt til velgørende formål. Foreningen må ikke på fakturaer, afregningsbilag mv. anføre momsbeløb eller anden angivelse af, at fakturabeløbet indeholder moms. Foreningen skal efter anmodning indsende regnskabet til SKAT. Regnskabet med bilag skal opbevares i fem år efter udløbet af regnskabsåret.

Ovennævnte krav fremgår bl.a. af SKAT's Juridiske Vejledning, som findes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

På [www.skat.dk](http://www.skat.dk) under *blanketter*- findes ansøgningsblanket nr. 31.017 "Momsfritagelse for velgørende arrangementer".

## 2.12 FRITAGELSE FOR MOMS VED INDSAMLING OG SALG AF BRUGTE TING

Velgørende eller almennyttige foreninger m.fl., der indsamler og sælger brugte ting af ringe værdi, f.eks. flasker, papir og metal, kan efter ansøgning til SKAT fritages for moms, selv om salget af disse varer sker løbende. Det er dog en betingelse, at salget udelukkende sker til momsregistrerede virksomheder, og at foreningen m.fl. ikke i øvrigt driver

momspligtig virksomhed. Der ses herved bort fra eventuel lejlighedsvis registrering for enkeltstående arrangementer og for eventuel registrering for salg af reklameydelse, f.eks. ved udgivelse af foreningsblad og for eventuel cafeteria-/kioskvirksomhed.

## 2.13 AFMEDELSE

Ophører en forening med den momspligtige virksomhed, eller ønsker foreningen at gøre brug af den generelle momsfratagelse, skal momsregistreringen afmeldes. Afmeldelse sker elektronisk på [www.virk.dk](http://www.virk.dk).

Det skal for god ordens skyld understreges, at foreninger, der vælger at benytte sig af momsfrigørelsen, (naturligvis) ikke længere har fradrag for købsmoms på udgifter, der er afholdt i forbindelse med aktiviteter, der er omfattet af fritagelsen.

Hvis en momsfrigørelset forening f.eks. afholder et halbal, hvor alle indtægter er momsfrie, har foreningen så til gengæld heller ikke fradrag for moms på de varer og ydelser, der er indkøbt til brug for et sådant halbal.

Ved afmeldelse fra momsregistrering hæfter foreningen for moms af eventuel beholdning af varer eller driftsmidler.

### EFTERREGULERING VED UDTAGNING AF DRIFTSMIDLER OG VARELAGER

Hvis en forening afmelder sin momsregistrering, skal den være opmærksom på, at der skal ske efterregulering af tidligere fratrukket moms af driftsmidler og et eventuelt varelager, når foreningen har foretaget momsfradrag ved indkøb af de pågældende ting.

Varelageret opgøres pr. den dato, hvor foreningen ønsker at blive afmeldt for momsregistrering, og momsgrundlaget er indkøbsprisen for det opgjorte varelager.

For så vidt angår driftsmidler og løsøre reduceres afgiftsgrundlaget (den momspligtige værdi) med 20 pct. for hvert regnskabsår. Det betyder, at reguleringsforpligtigheden ophører, når der er gået 5 år fra det tidspunkt, hvor foreningen anskaffede, og foretog momsfradrag for, sine indkøb af driftsmidler og løsøre.

### REGULERING AF MOMSFRADRAG FOR INVESTERINGSGODER (FAST EJENDOM)

Hvis en forening har foretaget større investeringer og samtidig har fratrukket (fået refunderet) momsen af sådanne investeringer, skal man være forsigtig med at afmelde sin momsregistrering, før der er foretaget en nøje vurdering af de økonomiske konsekvenser heraf. Hvis en forening f.eks. har ombygget og nyindrettet sit cafeteria i klubhuset, vil den normalt have fået momsen på byggeriet refunderet, når salget fra cafeteriaet har været momsbelagt. Men i det øjeblik foreningen vælger at afmelde sin momsregistrering, risikerer den, som følge af reglerne i momsloven, at skulle tilbagebetale en del af den »sparede« byggemoms.

Hvor meget, der skal betales tilbage, afhænger af byggeriets alder. Sådant som reglerne er i dag, er reguleringsforpligtelsen vedrørende fast ejendom 10 år. Det betyder, at først når der er gået 10 år, er der ikke længere nogen reguleringsforpligtelse på den sparede byggemoms.

En udførlig beskrivelse af reglen om regulering af købsmoms for investeringsgoder kan findes i SKAT's Juridiske Vejledning på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

### 3. UDLEJNING AF FAST EJENDOM ELLER SALG AF ADGANG TIL SPORTSFACILITETER

Foreningers udlejning af f.eks. en idrætshal, en kunstgræsbane, en bowlinghal osv. kan i henhold til momsloven anses for enten momsfri udlejning af fast ejendom (men med mulighed for at være frivilligt momsregistreret for udlejningen) eller en momsfri ydelse (amatørsport) i form af at stille sportsfaciliteter til rådighed for dem, som køber sig adgang til anlægget mv. (uden mulighed for at blive frivillig momsregistreret).

Midlertidig overdragelse af brugsretten til sportsanlæg til foreninger, private personer m.fl. med henblik på, at der skal udøves sport, anses for en ydelse i form af at stille sportsfaciliteter til rådighed.

Dette omfatter typisk tilfælde, hvor der på time-/dagsbasis købes adgang til at anvende en golfbane, en kunstgræs fodboldbane eller lign. I disse situationer, vil indtægten være momsfri uden fradragsret for udgifterne.

Overlades brugsretten derimod i en længere periode, og har lejerer i perioden eneretten til at anvende anlægget, vil der efter en konkret vurdering være tale om udlejning af fast ejendom med mulighed for at blive frivillig momsregistreret.

Følgende betingelser skal være opfyldt for, at der er tale om udlejning af fast ejendom og dermed mulighed for, at foreningen lader sig frivillig momsregistrere for udlejningen.

- Udlejningen skal foregå over et længerevarende tidsrum, f.eks. en sæson. Udlejningen kan i den pågældende periode dog godt være punktvis, f.eks. hver onsdag i et år.
- Lejerer har eneretten til det lejede areal (eksklusiv brugsret).
- Der skal foreligge en skriftlig aftale, f.eks. i form af en lejekontrakt.
- Der vil være mulighed for at kombinere udlejning af fast ejendom og stille hallen/lokalet til rådighed for sportsudøvelse. Det ene udelukker ikke det andet.
- Udlejningsbeløbet skal være aftalt på forhånd, og lejerer skal hæfte for beløbet i henhold til aftalen.

#### 3.1 FRIVILLIG MOMSREGISTRERING FOR UDLEJNING OG BORTFORPAGNING AF FAST EJENDOM

Ifølge momsloven er udlejning og bortforpagtning af fast ejendom normalt fritaget for moms. SKAT kan give tilladelse til frivillig momsregistrering for erhvervsmæssig udlejning, herunder bortforpagtning af fast ejendom eller dele heraf. Et eksempel på »erhvervsmæssig« bortforpagtning kan være den situation, at en forening har bortforpagtet klubhuscaferiet til en person, som så driver caferiet for egen regning.

Hvis foreningen har ladet sig frivilligt momsregistrere for bortforpagtningen af caferiet, kan dette godt lade sig gøre samtidig med, at foreningen vælger at være momsfritaget for alle dens øvrige foreningsaktiviteter.

Et andet eksempel på frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom kan være i forbindelse med en fodboldklubs ønske om at få anlagt en kunstgræsbane. Hvis det er en amatør fodboldklub selv, der anlægger banen, har den ikke fradrag for anlægsmomsen (købsmomsen). Hvis det derimod er en støtteforening, eller en dertil særligt stiftet baneforening, der anlægger og ejer banen/anlægget, kan denne forening ansøge om at blive frivillig momsregistreret for erhvervsmæssig udlejning af banen til moderklubben. På den måde kan baneforeningen afløfte (få fradrag for) anlægsmomsen, idet det så samtidig forudsætter, at udlejningen til moderklubben tillægges moms, og at den aftalte leje svarer til markedsløjen.

En frivillig registrering for udlejning eller bortforpagtning medfører, at udlejeren skal beregne moms af vederlaget for lejemålet eller bortforpagtningen. Udlejeren kan efter momslovens almindelige regler til købsmomsen (indgående moms) medregne hele eller en del af indkøb, der vedrører den udlejede eller bortforpagtede faste ejendom, f.eks. reparation og vedligeholdelse. En frivillig momsregistrering kan tidligst ophæves to år efter registreringen, og man skal være opmærksom, at der er en reguleringsforpligtigelse i 5 år på driftsmidler og 10 år på fast ejendom (se pkt. 2.13).

Idrætshaller, eller andre idrætsanlæg, der er frivilligt registreret for udlejning, kan få godtgjort de betalte energiafgifter til procesformål samt vandafgifter i samme omfang, som hallen mv. har fradragsret for købsmomsen i forbindelse med udlejningen af idrætshallen mv. Procesformål kan i denne sammenhæng være forbrug af el til drift af f.eks. maskiner, IT-udstyr og belysning.

## 4. PROFESSIONELLE SPORTSUDØVERE

En sportsudøver anses, i momslovens forstand, for professionel, hvis han/hun dyrker den pågældende sport som sit erhverv.

En sportsudøver får ikke status som professionel, blot fordi han/hun får stillet gratis tøj og sportsfaciliteter til rådighed, får udbetalt skattefri befordringsgodtgørelse eller modtager gaver.

Professionelle sportsudøvere må have en vis indtægt for at blive betragtet som professionel. En sportsudøver anses således ikke for professionel, fordi han/hun på fritidsbasis har en mindre indtægt fra sportsudøvelsen.

Udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste får ikke i sig selv sportsudøveren til at være professionel, medmindre betalingen antager karakter af at udgøre en væsentlig del af en normal arbejdsindtægt. Dette vil vejledende være tilfældet, hvis indtægter fra sportsudøvelsen overstiger halvdelen af den gældende dagpengesats for fuldtidsforsikrede.

Ved bedømmelsen af, om en sportsudøver er professionel i momsmæssig forstand, skal udbetalinger fra både udøverens klub, en eventuel støtteforening og aktie- eller anpartsselskaber kontrolleret eller ejet af "moderklubben" medregnes.

Den omstændighed, at en sportsudøver modtager sponsorbidrag eller reklameindtægter i forbindelse med sin sport, indebærer ikke i sig selv, at han/hun anses for professionel. Sponsor- og reklameindtægterne kan sammen med andre indtægter fra sportsudøvelsen dog medføre, at sportsudøveren anses for professionel, hvis det samlede beløb overstiger ovennævnte beløb.

### SPILLEDE TRÆNERE

En spillende træner anses ikke for professionel. Det er dog en forudsætning, at han/hun er ansat som træner, at han/hun rent faktisk står for træningen i klubben, og at aflønningen står i forhold til det antal timer og den arbejdsindsats, der udføres som træner.