

# Moms

Momsmæssige forhold for idrætsforeninger – en hjælp til kasserere, bestyrelsesmedlemmer m.fl.



DANSK  
FIRMAIDRÆTS  
FORBUND



DANMARKS IDRÆTS-FORBUND  
Olympisk komite



Dette informationshæfte er udarbejdet af Danmarks Idræts-Forbund og udgives af de tre landsdækkende idrætsorganisationer.

Hæftet omhandler de momsmæssige forhold, der gør sig gældende for idrætsforeninger, som enten selv (frivilligt) har valgt at være momsregistreret eller de foreninger, som efter momslovens regler er pligtige hertil.

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

Ved udarbejdelsen har Danmarks Idræts-Forbund modtaget sagkyndig bistand fra momskonsulent Benny Hjortkær Hansen, revisionsfirmaet KPMG, som vi takker for hjælpen.

5. udgave 1. oplag 2011

Redaktion: Willy Rasmussen, Danmarks Idræts-Forbund (ansvarshavende)  
Redaktionen er afsluttet den 10. november 2011

Tryk: Formegon ApS

Oplag: 1.000

## Forord

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.

Foreninger, der sælger varer og momspligtige tjenesteydelser for mere end 50.000 kr. om året, skal momsregistreres og afregne moms til SKAT med mindre, foreningen har valgt at gøre brug af momslovens fritagelsesbestemmelse (§ 13, stk. 1, nr. 21), som med virkning fra 1. juli 2002 har gjort det muligt, at bl.a. amatøridrætsforeninger helt kan slippe for at være momsregistreret. I vejledningen "Fri for moms", udgivet i januar 2003 af idrættens organisationer, kan du læse om, hvilke betingelser der skal være opfyldt, for at en idrætsforening kan slippe for at være momsregistreret.

Formålet med dette informationshæfte er således at give bestyrelsesmedlemmer, kasserere m.fl. i idrætsforeninger, der har valgt at være momsregistreret, svar på de væsentligste spørgsmål vedrørende opgørelse og betaling af moms. De i hæftet beskrevne regler om momspligtens omfang m.v. gælder altså kun for foreninger, der er momsregistreret.

Det skattecener, som din forening hører under, kan give yderligere information om moms. Der er også udarbejdet en række vejledninger om moms, som du kan finde på [www.skat.dk](http://www.skat.dk)

# INDHOLD

<b>Momspligtige varer og ydelser</b> .....	<b>5</b>
Varer .....	5
Ydelser .....	5
<b>Momsregistrering</b> .....	<b>7</b>
Registreringspligt .....	7
Registrering .....	7
Afmeldelse .....	7
Frivillig momsregistrering .....	8
<b>Fritagelse for moms ved afholdelse af velgørende arrangementer</b> .....	<b>8</b>
Enkeltstående arrangementer .....	8
Overskudsanvendelsen .....	8
Arrangementets varighed .....	9
Salg for arrangørens regning og risiko .....	9
Regnskab .....	9
Indsamling og salg af brugte ting .....	10
<b>Momssatsen</b> .....	<b>10</b>
<b>Momsprincippet</b> .....	<b>11</b>
<b>Udgående moms (salgsmoms)</b> .....	<b>12</b>
<b>Indgående moms (købsmoms)</b> .....	<b>12</b>
Fuld fradragsret .....	12
Delvis fradragsret .....	12
Ingen fradragsret .....	13
<b>Regnskab</b> .....	<b>14</b>
Momskonti .....	14
<b>Momsangivelsen</b> .....	<b>15</b>
For sen angivelse og/eller betaling .....	15
<b>Kontrolbestemmelser</b> .....	<b>16</b>
<b>Sponsor og reklameindtægter</b> .....	<b>16</b>
<b>Cafeteria, kiosk m.v.</b> .....	<b>17</b>
<b>Foreningsblade</b> .....	<b>17</b>
<b>Professionelle sportsudøvere</b> .....	<b>18</b>
Spillende træner .....	18
<b>Udlejning af sportsfaciliteter</b> .....	<b>19</b>

# 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 og foreningsblade.
- Salg af øl, vand, pølser, chokolade, blade og is fra f.eks. foreningskiosk eller kantine.
- Salg af diverse varer m.v. i forbindelse med offentlige arrangementer, som f.eks. byfester.
- Salg af sportsrekvisitter og -udstyr, f.eks. sko, støvler, træningsdragter, sportstøj m.v.

## Ydelser

Momspligten omfatter endvidere alle service- og tjenesteydelser, der ikke direkte er undtaget fra momspligten.

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.
- Sportsarrangementer, herunder også arrangementer, hvortil der er knyttet spil på totalisator eller på anden lignende måde. Der skal således ikke beregnes moms af entréindtægter fra sportsarrangementer med amatører. (Se side 18 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-, dykker- og styrketræningsundervisning 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 for politiet.
- Registrering, udfærdigelse af certifikater, licenser, spilletilladelser, kampbøger m.v.
- Bowlingklubbers salg af adgang til medlemmer for at benytte bowlingbaner. Ligeledes er amatørklubbers udlejning af bowlingbaner til løspillere momsfri.
- Udlejning af skabe til opbevaring af golfudstyr i amatør-golfklubber.
- Rideklubbers udlejning af skabe til rideudstyr m.v. til medlemmer.
- Skøjteklubbers udlejning af skøjter i forbindelse med salg af adgang til en skøjtehal.
- Udlejning, bortforpagtning og administration af fast ejendom. (Se afsnittet om frivillig momsregistrering på side 8).
- Udlejning af sportsanlæg til sportsklubber og foreninger anses for udlejning af fast ejendom. (Se afsnittet om udlejning af sportsfaciliteter på side 19).
- Udlejning af stalplads 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 undtagelsesbestemmelser, er således momspligtige.

Som eksempler på momspligtige ydelser kan nævnes:

- Erhvervsmæssigt salg af adgang til at udøve sportsaktiviteter – dvs., når sådanne aktiviteter udbydes (sælges) af virksomheder, der drives med gevinst for øje.
- Annonceindtægter. (Se afsnittet på side 17 om foreningsblade).
- Sponsor- og reklameindtægter. (Se afsnittet herom på side 16).
- 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 sejlklub, 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, tivolispil m.v.
- Offentlige baller, diletantforestillinger eller byfester med entré.
- 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 på side 18).

# Momsregistrering

## Registreringspligt

Hvis en forening har en samlet årlig (inden for 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. Pligten til at lade sig registrere gælder også, selv om omsætningen finder sted lejlighedsvis eller i bestemte sæsoner.

Foreninger, hvis samlede omsætning af varer og momspligtige ydelser ligger under 50.000 kr. årligt, er altid fritaget for at betale moms og er derfor ikke pligtige til at lade sig registrere. Desuden kan amatøridrætsforeninger, selv om deres samlede omsætning af momspligtige varer og ydelser overstiger 50.000 kr. årligt, vælge at være fritaget for momsregistrering efter den særlige (generelle) fritagelsesbestemmelse i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21 (se forord).

Hvis en forening, der hidtil har været momspligtig og derfor registreret, konstaterer et fald i omsætningen således, at denne kommer under 50.000 kr. om året, er der ingen mulighed for at få den allerede opkrævede moms tilbagebetalt. Foreningen bør derfor snarest tage kontakt til det skattecenter, som foreningen hører under, med henblik på at få afmeldt sin registrering.

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

For at blive momsregistreret skal der udfyldes en såkaldt "startblanket". Den findes på [www.virk.dk](http://www.virk.dk). Blanketten kan enten udfyldes elektronisk eller som en almindelig papirblanket (PDF). Når blanketten er udfyldt og underskrevet af en person, som kan tegne foreningen, indsendes den til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Dette skal ske senest otte dage før, den momspligtige virksomhed påbegyndes.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen sender et registreringsbevis til de foreninger, der registreres. Beviset indeholder bl.a. oplysning om foreningens CVR-nr. Sker der ændringer i foreningens forhold, f.eks. navn, adresse, ansvarlig ledelse m.v., skal foreningen inden otte dage skriftligt meddele Erhvervs- og Selskabsstyrelsen dette. Dette skal ske på en særlig "ændringsblanket", som du også finder på [www.virk.dk](http://www.virk.dk). Blanketten kan enten udfyldes elektronisk eller som en almindelig papirblanket (PDF).

## Afmeldelse

Ophører en forening med den momspligtige virksomhed, skal momsregistreringen afmeldes senest 8 dage efter ophør. Blanket til afmeldelse finder du ligeledes på [www.virk.dk](http://www.virk.dk).

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

## Frivillig momsregistrering

SKAT kan give tilladelse til frivillig momsregistrering for erhvervsmæssig udlejning, herunder bortforpagtning af fast ejendom eller dele heraf.

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 den indgående moms (købsmoms) medregne momsen 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.

Idrætshaller, eller andre idrætsanlæg, der er frivilligt registreret for udlejning, kan få godtgjort de betalte energifgifter til procesformål samt vandafgift i samme omfang, som hallen m.v. har fradragsret for indgående moms i forbindelse med udlejningen af idrætshallen m.v. Procesformål kan i denne sammenhæng være forbrug af el til drift af f.eks. maskiner, edb-udstyr og belysning.

## Fritagelse for moms ved afholdelse af velgørende arrangementer

### Enkeltstående arrangementer

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

Der kan gives momsfritagelse for:

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

### Overskudsanvendelsen

Momsfritagelsen forudsætter, at overskuddet fra arrangementet fuldt ud bruges til velgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Som eksempler herpå kan nævnes:

- Amatøridrætsarbejde
- Ulandshjælp
- Kirkeligt arbejde
- Arbejde i upolitiske ungdomsorganisationer.

Der kan også gives momsfritagelse 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 momsfritagelse udelukket.



Der kan f.eks. ikke gives momsfrigtagelse 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 momsfrtages.

Hvis overskuddet fra et arrangement fordeles mellem flere foreninger, kan der ikke gives momsfrigtagelse, 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 momsfrigtaget 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 særret 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 momsfrigtagelse for egentlig erhvervsvirksomhed, der udøves i tilslutning til et momsfrigtaget arrangement.

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

Der kan ikke gives fritagelse for moms af de indkøb, som foreningen foretager i forbindelse med momsfrtagne arrangementer.

### **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 m.v. anføre momsbeløb eller anden angivelse af, at fakturabeløbet indeholder moms.

Eventuelle lejlighedstilladelser fra politiet skal vedlægges regnskabet. Foreningen skal efter anmodning indsende regnskabet til SKAT.

Regnskabet med bilag skal opbevares i fem år efter udløbet af regnskabsåret.

## 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 momsregi strerede 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 reklameydelse, f.eks. ved udgivelse af foreningsblad og for eventuel cafeteria-/kioskvirksomhed.

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

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

### Eksempel

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

## 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	Fortjeneste (merværdi)	Moms	Pris inkl. moms
Indkøb af 100 træningsdragter	30.000	10.000	7.500	37.500
Salg af 100 træningsdragter	40.000		10.000	50.000

*Moms at betale:*

Udgående moms 10.000 kr.

Indgående moms 7.500 kr.

= et momstilsvær 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 vare post 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 fratrækker den i samme periode af leverandører opkrævede moms (indgående moms).

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

## Udgående moms (salgsmoms)

Den udgående moms 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.

## Indgående moms (købsmoms)

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

Foreningen kan normalt 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 indgående moms 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 fradragsret for moms.

Foreningen kan, i det omfang foreningen har fradragsret for indgående moms, få refunderet energifgifter anvendt til procesformål samt den statslige vandafgift, som er betalt sammen med foreningens vandregning. Energiafgifter til procesformål omfatter typisk el til f.eks. belysning, køkkenmaskiner og -udstyr samt drift af edb-udstyr.

## 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 m.v.
- Opførelse, indretning og vedligeholdelse af kiosk og cafeteria, som klubben selv driver.
- Trykkeudgifter til kampprogrammer, der sælges.
- Udgifter til fremstilling og distribution af foreningsblade, der mod særskilt vederlag sælges til medlemmer eller ikke-medlemmer.
- 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 procent-sats, 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	150.000
<b>Indtægter i alt</b>	<b>415.000</b>
Indtægter ekskl. kommunalt tilskud	265.000

Fradragsprocenten udgør:

$$\frac{100.000 \times 100}{265.000} = 37,73\%$$

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. Nærmere aftale om fradragsretten for moms vedrørende bygninger, der både bruges til momspligtige og momsfrie aktiviteter, f.eks. et klubhus, der både indeholder cafeteria og omklædningsrum, kan træffes med det skatcenter, hvor foreningen er hjemmehørende.

Eksempler på indkøb for hvilke, der er delvis fradragsret:

- Trykkeudgifter til kampprogrammer, der udleveres gratis, men 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 kiosk, cafeteria eller spilleautomat.
- 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 "reklamesøjler".
- Udgifter vedrørende klubhus med kiosk- og cafeteriavirksomhed.

### Ingen fradragsret

Der er ingen fradragsret for momsen af de indkøb, der alene vedrører de momsfrie 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 momsfratagne sportsarrangementer m.v.

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 momsfratagne sportsarrangementer, når der er tale om programmer, som udleveres gratis, og som ikke indeholder annoncer.
- Udgifter til idrætsanlæg, der kun bruges af amatører.
- Udgift til spillerbeklædning, der ikke bærer sponsormærke.

- Forplejning og overnatning. (Der er dog fradrag for 25% af momsen af restaurationsydelser og 50% af momsen af hotelovernatning afholdt af foreningen i forbindelse med momspligtig omsætning).
- Sportsrekvisitter, der benyttes til momsfrie aktiviteter.

## 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 med momsen kan enten føres i det almindelige foreningsregnskab eller i et særligt regnskabshæfte, der kan fås ved henvendelse til nærmeste skattecenter.

Føres regnskabet i det almindelige foreningsregnskab, skal der oprettes en særlig konto for udgående afgift (salgsmoms) og en konto for indgående afgift (købsmoms).

### 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 1. mio. kr. om året, skal der ske halvårlig afregning af momsens med 1. marts. og 1. september som seneste betalingsfrister. Hvis omsætningen er mellem 1 mio. og 15 mio. kr. om året, skal momsens afregnes kvartalsvis, og angivelses- og betalingsfrist er da 1 måned og 10 dage efter kvartalets udløb. For april kvartal er fristen dog 1 måned og 17 dage, så angivelsen skal ske senest den 17/8.

Når foreningen har tilmeldt sig "Moms TastSelv" hos SKAT, vil den (foreningens kontaktperson) modtage en "huske-mail" ca. 10 dage før angivelses- og betalingsfristen (se ovenfor) udløber.

På momsangivelsen skal foreningen oplyse udgående moms (salgsmoms), indgående moms (købsmoms) og eventuelle energiafgifter og vandafgift samt afgiftstilsvaret, dvs. det beløb, der skal indbetales til SKAT. Afgiftstilsvaret er således lig med momstilsvaret (forskellen mellem udgående og indgående moms) 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 t rubrikkerne "A, B og C". Hvis foreningen har handel med varer eller momspligtige ydelser med udlandet, kan du læse herom i SKAT's momsvejledning".

Angivelsen skal forsynes med dato og "underskrives" med digital signatur.

Er afgiftstilsvaret positivt (salgsmomsen er større end købsmomsen), indbetaler foreningen momsens

samtidig med indsendelse/indberetning af angivelsen.

Hvis den indgående moms i en momsperiode er større end den udgående moms, bliver der tale om et negativt afgiftstilsvaret, der udbetales til foreningen.

Et negativt afgiftstilsvaret vil sædvanligvis blive udbetalt til foreningen senest tre uger efter, at angivelsen er modtaget hos SKAT.

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

### For sen angivelse og/eller betaling

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

Hvis en forening indbetaler momsens til SKAT for sent, opkræves der renter og gebyrer m.v. Der skal betales renter pr. påbegyndt kalendermåned af det skyldige beløb. Rentesatsen fastsættes en gang årligt. Renten for 2011 udgør 0,9 pct. pr. påbegyndt måned. Rykkere fra SKAT koster et gebyr på 65 kr. pr. rykker.

## Kontrolbestemmelser

Kontrollen med foreningens momsforhold varetages af det skatteceter, hvor foreningen er registreret.

Med henblik på løsning af kontrolopgaven er der i henhold til momsloven tillagt landets skattecetre en række kontrolbeføjelser. Skatteceteret har således ret til at foretage eftersyn i lokaler, der anvendes af momsregistrerede foreninger m.v. Foreningens repræsentanter (formand, kasserer m.v.) har pligt til at yde skatteceteret den nødvendige vejledning og hjælp ved eftersynet.

Skatteceteret har ret til at kontrollere foreningens varebeholdning og regnskabsbilag eller andet regnskabsmateriale samt korrespondance m.v., ligesom skatteceteret kan forlange regnskabet m.v. udleveret eller tilsendt.

Foreningens lager af momspligtige varer skal optælles én gang om året, og lagerets værdi skal beregnes. Opgørelsen kan foretages samtidig med foreningens almindelige statusopgørelse.

Foreningen er pligtig til at opbevare regnskabsmateriale i 5 år efter udløbet af det pågældende regnskabsår, og regnskabsmateriale skal være tilgængeligt for skatteceteret.

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 hæfte eller fængsel i indtil to år.

## 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, forsikringsselskaber m.v. 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 (reklamere for sponsors navn, firmalogo m.v.) modtager sportstøj, udstyr, sportsrekvitter m.v. 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 m.v., 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.



## **Cafetéria, kiosk m.v.**

Omsætning i restaurant, cafeteria eller kiosk, der drives af foreningen, skal medtages ved beregningen af momstilsvaret. Har foreningen bortforpagtet disse faciliteter, 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 indgående moms vedrørende disse faciliteter, medmindre foreningen er frivilligt registreret for bortforpagtning (se side 8).

## **Foreningsblade**

Foreningsblade, fagblade og lignende, der udleveres gratis til medlemmerne, og som ikke indeholder annoncer, er fritaget for moms.

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 side 12).

Er der tale om et foreningsblad m.v., 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.

## 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.

## Spillende træner

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.

## Udlejning af sportsfaciliteter

Udlejning af sportsfaciliteter, f.eks. en idrætshal, en svømmehal osv., anses for udlejning af fast ejendom og er derfor momsfri, medmindre udlejeren er frivilligt momsregistreret for udlejningen.

Ved momsfri udlejning af fast ejendom kan der i udlejningen kun indgå, hvad der momsmæssigt normalt indgår i sådanne lejeforhold. Det vil sige, at driftsmidler og løsøregenstande, der i mindre omfang stilles til rådighed som led i udlejningen, kan anses for at være integreret i udlejningen af den faste ejendom og dermed momsfri.

For at der kan være tale om momsfri udlejning af fast ejendom og ikke et momspligtigt entrébeløb, skal følgende betingelser være opfyldt:

- 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.
- Der skal foreligge en skriftlig aftale, f.eks. i form af en lejekontrakt.
- Udlejningen skal omfatte hele sportshallen/-lokalet/-rummet/-anlægget. Lejeren skal således have den fulde dispositionsret over det lejede.
- Udlejningsbeløbet skal være aftalt på forhånd, og lejeren skal hæfte for beløbet i henhold til aftalen.

