

DANSK GOLF UNION

Spil med

SKATTEPJECE

Hovedsponsor:





INDHOLD

FORORD	3
KLUBBEN EJER BANEN	4
KLUBBEN LEJER BANEN AF TREDJEMAND	5
KLUBBEN EJER BANEN GENNEM ET SELSKAB	5
KLUBBEN LEJER BANEN AF TREDJEMAND (MED AKTIEKØB/SPILLECERTIFIKAT)	6
SKATTEMÆSSIGE KONSEKVENSER AF MEDLEMMERS AKTIEKØB OG FRIT KONTINGENT	7
AFSKRIVNING PÅ ET GOLFBANEANLÆG	7

FORORD

Skattemæssigt adskiller golfklubber sig reelt ikke fra andre idrætsforeninger, men golfsporten adskiller sig alligevel ved, at golfklubberne normalt ikke drives fra kommunale anlæg, og at banerne har høje anlægsomkostninger.

Golfklubber og golfbaner er organiseret på mange forskellige måder, hvad angår ejerforhold, drift og finansiering af anlæg. Der knytter sig skattemæssige fordele og ulemper til de forskellige strukturer, og derfor bør de skattemæssige forhold undersøges i den konkrete situation.

DGU har i samarbejde med Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab udarbejdet nærværende pjece for at vise de forskellige strukturer, golfsporten anvender, samt belyse hvornår skattepligten indtræder. Nærværende pjece indeholder DGU's og Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab's forståelse og fortolkning af gældende regler og praksis på området. Yderligere oplysninger kan findes på www.skat.dk.

Vi håber hermed at kunne give klubberne en overordnet forståelse af de skattemæssige problemstillinger, der knytter sig til strukturerne.

Denne publikation er udarbejdet alene som en generel orientering om forhold, som måtte være af interesse, og gør det ikke ud for professionel rådgivning. En golfklub bør ikke disponere alene på baggrund af de oplysninger, der er indeholdt i denne publikation, uden at indhente specifik professionel rådgivning. Vi afgiver ingen erklæringer eller garantier (udtrykkeligt eller underforstået) hvad angår nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der findes i publikationen, og, i det omfang loven tillader, accepterer eller påtager Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, dets

aktionærer, medarbejdere og repræsentanter påtager eller accepterer ikke nogen forpligtelse, ansvar eller agtpågivenhedspligt for eventuelle konsekvenser, som følger af, at en golfklub eller andre handler eller undlader at handle i tillid til de oplysninger, der findes i publikationen, eller for eventuelle beslutninger truffet på baggrund af publikationen.

© 2017 Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes.

KONTAKT

Dansk Golf Union
Brøndby Stadion 20
2605 Brøndby

Tlf. 4326 2700
Email: info@dgu.org
danskgolfunion.dk

December 2017

EJERSTRUKTUR KLUBBEN EJER BANEN

Som udgangspunkt er klubben ikke skattepligtig/ selvangivelsespligtig, såfremt følgende betingelser er opfyldt:

- Klubben skal udelukkende være almennyttig, hvilket bl.a. betyder, at klubbens formue skal anvendes til almennyttige formål ved klubbens opløsning.
- Klubbens formål skal være almennyttigt. Det er særdeles vigtigt, at der i vedtægterne er en opløsningsbestemmelse, som bestemmer, at likvidationsprovenuet ved opløsning skal tilfalde en forening i Danmark, som har et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.
- En almennyttig golfklub kan undgå skattepligt/ selvangivelsespligt, når indtægterne fuldt ud anvendes i overensstemmelse med klubbens almennyttige formål.

EN FORENING

En forening er normalt karakteriseret ved:

- en uafhængig og selvstændig enhed som gennem et fællesskab fremmer formålet.
- et ideelt formål, for eksempel idræt, forsamlingshus, støtteforening eller velgørende aktiviteter.
- afholdelse af stiftende generalforsamling, hvor vedtægterne vedtages.
- valg af en bestyrelse og/eller ledelse.
- en bredere kreds af medlemmer.
- kontingentbetaling og eventuel fastsættelse af årligt kontingent.
- en aktivitet som fortrinsvis sker med medlemmerne.
- årligt regnskab og regnskabsafklæggelse og godkendelse af regnskabet.
- en adskilt hæftelse i forhold til personer og medlemmer.

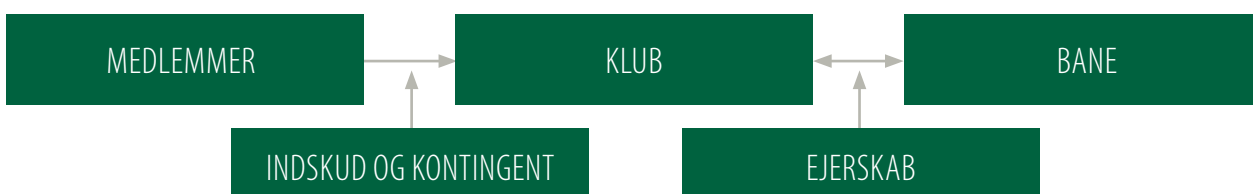
Der skal desuden være en opløsningsbestemmelse, der fortæller, hvad der skal ske med formuen, når foreningen ophører og overskuddet skal gå til et almennyttigt formål.

Indtægterne skaffes typisk gennem medlemskontingenter, men kan også baseres på donationer eller erhvervsmæssige indtægter, som realiseres gennem egentlig drift.

NÅR DET IKKE ER EN FORENING

Det taler imod at være en forening, når:

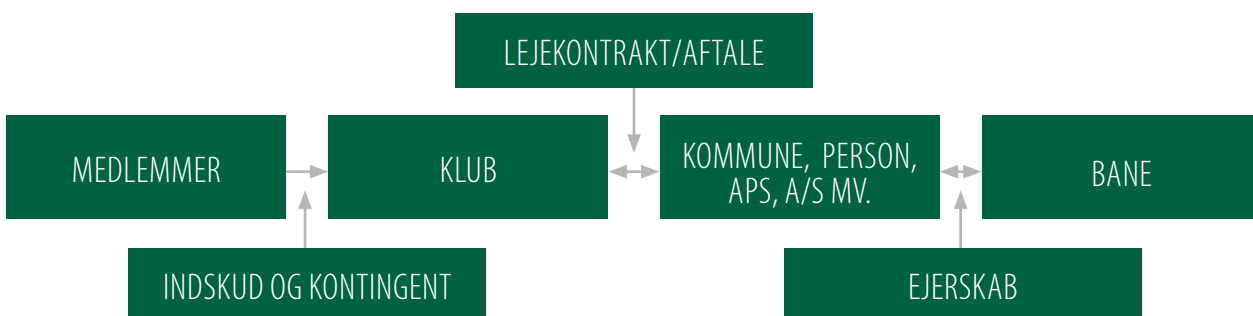
- personerne bag hæfter personligt for 'foreningens' gæld/forpligtelser.
- få eller en lille sluttet kreds af personer står for 'foreningen' og deler eventuelle indtægter mellem sig.
- 'foreningen' ikke optager medlemmer.
- grundlaget mere beror på privatøkonomiske interesser end på et almennyttigt eller velgørende element.



EJERSTRUKTUR KLUBBEN LEJER BANEN AF TREDJEMAND

I dette tilfælde er klubben ikke ejer af banen. Ejer kan f.eks. være en jordejer eller driftselskab. Medlemmer betaler indskud og kontingent til klubben. Som udgangspunkt er klubben ikke skattepligtig/selvangivelsespligtig, såfremt visse betingelser er opfyldt i lighed med hvor klubben ejer banen.

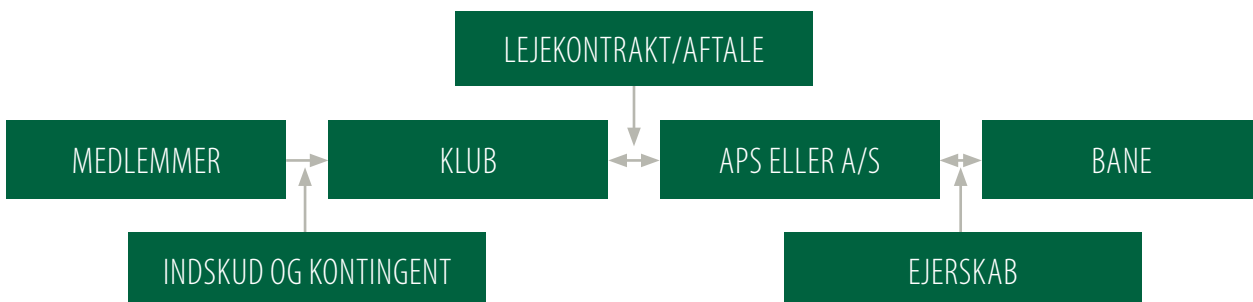
Selskabet er skattepligtigt efter de almindelige regler for selskaber og betaler selskabsskat med 22 % af den skattepligtige indkomst.



EJERSTRUKTUR KLUBBEN EJER BANEN Gennem ET SELSKAB

Klubben indgår aftale med selskabet om brug af banen. Medlemmer betaler indskud og kontingent til klubben. Som udgangspunkt er klubben ikke skattepligtig/selvangivelsespligtig, såfremt visse betingelser er opfyldt i lighed med hvor klubben ejer banen. Selskabet er skattepligtigt efter de almindelige regler for selskaber og betaler skat med 22 % efter fradrag for driftsudgifter. I henhold til praksis kan der undtagelsesvist foretages skattemæssige afskrivninger på et golfbaneanlæg, se afsnit side 7.

Der er særlige regler for selskaber, når den altovervejende del af selskabskapitalen ejes af en klub, der anses som almennyttig. Altovervejende fortolkes i praksis som 75 % af selskabskapitalen i hele indkomståret. Selskabet har i modsætning til andre selskaber fradrag for udbytteudlodning til klubben. Det betyder, at selskabets skattepligtige indkomst kan nedsættes.



EJERSTRUKTUR

KLUBBEN LEJER BANEN AF TREDJEMAND (MED AKTIEKØB/SPILLECERTIFIKAT)

Dette er en særlig selskabstruktur som ikke er særligt benyttet, da den medfører visse problemer.

Medlemmer betaler kontingent til klubben, hvor medlemskab er betinget af køb af anpart/aktie i tredjemands selskab.

Som udgangspunkt er klubben ikke skattepligtig/selv-angivelsespligtig, såfremt visse betingelser er opfyldt i lighed med hvor klubben ejer banen. Når medlemskab af klubben er betinget af aktiekøb, kan der være usikkerhed om klubbens almennyttige status. SKAT har sat spørgsmålstejn ved dette område, og retsstillingen er derfor ikke fuldstændig klar, se næste afsnit.

Selskabet er skattepligtigt efter de almindelige regler for selskaber og betaler skat med 22 % af overskuddet efter fradrag for driftsudgifter. I henhold til praksis kan der i visse tilfælde foretages skattemæssige afskrivninger på et golfbaneanlæg, se afsnit side 7.

Personen er skattepligtig efter de almindelige regler for personer og betaler personskat (maksimalt ca. 56 %) af den skattepligtige indkomst. Der er mulighed for at anvende virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen. Se afsnit side 7 om praksis for afskrivning på etablering af et golfbaneanlæg.

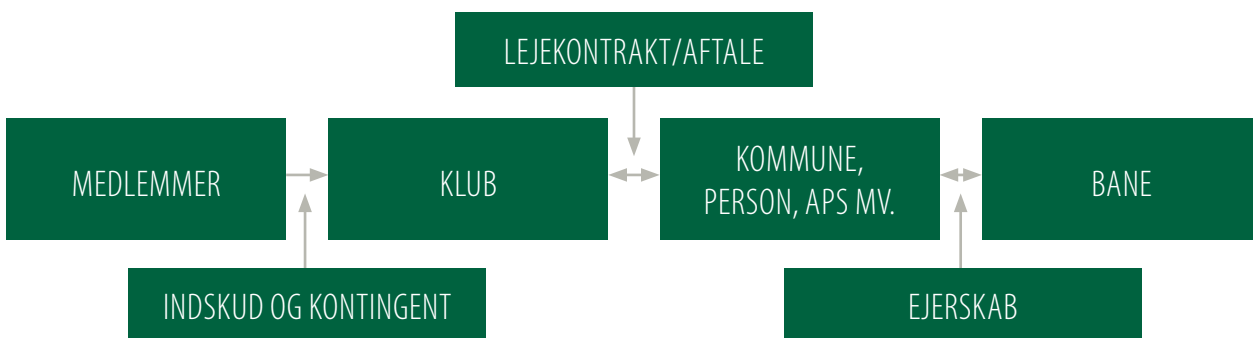
Der gælder særlige skatteregler for kommunalt ejede selskaber.

KLUBBENS ALMENNYTTIGE STATUS VED KØB AF AKTIE I TREDJEMANDS SELSKAB ELLER KØB AF SPILLECERTIFIKAT

Det forekommer, at retten til at spille eller være medlem af en golfklub er knyttet op på et krav om køb af en aktie eller et spille-certifikat. SKAT har sat spørgsmålstejn ved, om dette er foreneligt med en golfklubs status som almennyttigt og dermed også golfklubbens skatteretlige status.

Det er en forudsætning for almennyttighed, at golfanlægget kommer en vis videre kreds til gode.

SKAT kan påstå, at kravet om køb af aktie/spillecertifikat begrænser kredsen. Omvendt kan man argumentere med, at kravet ikke adskiller sig fra andre idrætsgrene, hvor der stilles krav om indskud af kapital for at blive medlem. I praksis er der ikke taget direkte stilling til spørgsmålet, men det må overvejes, om forholdet skal søges belyst, hvis sådanne krav er til stede. Hvis klubben mister sin skattefrie status, kan det medføre skattepligt.



SKATTEMÆSSIGE KONSEKVENSER AF MEDLEMMERS AKTIEKØB OG FRIT KONTINGENT

Hvis medlemmer køber aktier, der giver adgang til at spille golf, skal de skattemæssige konsekvenser afklares afhængig af, hvordan adgangen til at spille udnyttes. Salg af aktien skal skattemæssigt behandles efter de almindelige regler herfor.

Såfremt aktien købes af et medlems personligt ejede selskab, vil der være beskatning af medlemmets råden over selskabets spilleret. Der kan i konkrete tilfælde også være beskatning af købet af aktien, hvis SKAT får medhold i, at selskabets køb udelukkende er sket i medlemmets personlige interesse (maskeret udbytte eller løn).

I tilfælde af, at en virksomhed køber en aktie eller et medlemskab til en golfklub, som vederlagsfrit kan benyttes

af de ansatte, skal medarbejderne som udgangspunkt beskattes heraf, og virksomheden er forpligtiget til at indberette personalegodet til SKAT. Det er de konkrete forhold, som bestemmer, om indberetningen skal ske som A-indkomst eller B-indkomst.

Såfremt selskabet fritager medlemmer for kontingentbetaling mod at disse medlemmer udfører arbejde for selskabet, vil selskabet som udgangspunkt have fradrag for værdien af det frie kontingent. Samtidig vil selskabet skulle beskattes af det samme kontingent, da selskaber normalt er skattepligtige af kontingentindbetalinger fra medlemmer.

AFSKRIVNING PÅ ET GOLFBANEANLÆG

I 2009 afsagde Vestre Landsret dom i en sag om skattemæssig afskrivningsret på et golfbaneanlæg. Det blev fastslået, at det ikke er muligt at afskrive på et golfbaneanlæg, som er beliggende på en grund, der ejes af ejeren af golfbanen.

Skatteministeriet har efterfølgende, i en offentliggjort meddelelse, oplyst, at det heller ikke vil være muligt at afskrive på et golfbaneanlæg, som er etableret på en lejet grund. Der vil dog i særlige situationer kunne afskrives på et golfbaneanlæg, hvis der hviler en nedlæggelses- eller nedrivningsklausul.

I 2010 accepterede Skatteministeriet i en konkret sag, at der kunne foretages skattemæssige afskrivninger på et golfbaneanlæg, som var etableret på en lejet grund, hvor der hvilede en nedrivningsforpligtigelse.

Skatteministeriet har kommenteret denne sag, hvor det oplyses, at ejeren af golfbanen kunne løfte den tunge bevisbyrde for at kunne afskrive på golfbaneanlægget.

Det betyder, at ejeren kunne bevise følgende:

- at der frem til den 1. august 2023 foreligger en uopsigelig lejeaftale om leje af grunden,
- at i tilfælde af opsigelse af lejeaftalen skal grunden afleveres i ryddet stand,
- at der ikke er interessefald mellem lejer og udlejer,
- at golfbanen er beliggende i tilknytning til byzone
- at ejeren af grunden vil være motiveret til at opsiges lejekontrakten, da ejeren har mulighed for en fremtidig fortjeneste ved salg af grunden, hvis den overgår til byzone og efterfølgende udstykkes til byggegrunde.

Det, som Skatteministeriet særligt lagde vægt på, var, at ejeren af golfbaneanlægget rent faktisk kunne bevise, at lejeaftalen højst sandsynligt ikke ville blive forlænget efter den 1. august 2023. Normalt har udlejer en interesse i at bibeholde lejer, hvorfor SKAT altid vil have denne formodning. Det er således ejeren af golfbaneanlægget, som skal bevise det modsatte.

DANSK GOLF UNION