

DANSK GOLF UNION

Spil med

MOMS OG AFGIFTER

INDHOLD

FORORD	3
MOMSPLIGT ELLER MOMSFRI TAGELSE	4
HEL ELLER DELVIS MOMSFRIHED	5
FULDSTÆNDIG MOMSFRIHED	6
UDLEJNING OG BORTFORPAGTNING AF FAST EJENDOM	7
UDVALGTE AKTIVITETER	9
MOMSFRADRAG	11
MOMSREGULERINGSFORPLIGTELSE – INVESTERINGSGODER	13
BINDENDE SVAR	14
AFGIFTER	15
SATSER FOR ELEKTRICITET OG VAND	19

FORORD

Golfsporten har nogle individuelle karakteristika, der gør det nødvendigt for golfklubber at overveje den momsmæssige behandling af deres forskellige aktiviteter, da de som udgangspunkt både har momsfrie og momspligtige indtægter.

Når en klub skal betale moms af visse salgsindtægter, får klubben også muligheder for at opnå momsfradrag, dels for momsen på de udgifter, der udelukkende vedrører det momspligtige salg, typisk indkøb af varer til videresalg, men der er også (delvis) momsfradrag for en række udgifter, der både vedrører momspligtige og momsfrie aktiviteter.

Dertil kommer, at golfklubber er organiseret på mange forskellige måder, når det drejer sig om opnåelse af rådighed over en golfbane og vedligeholdelse af banen. Golfanlæg kendetegnes ofte ved at have høje anlægs- og vedligeholdelsesomkostninger.

De momsmæssige forhold hos de enkelte klubber bør derfor undersøges konkret for at sikre en korrekt og optimal løsning i forhold til momsudgifterne på disse omkostninger.

DGU har i samarbejde med Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab udarbejdet denne pjece, der overordnet gennemgår relevante moms- og afgiftsretlige emner, som golfklubberne bør være opmærksomme på.

Moms- og afgiftspjecen skal alene ses som en generel information og kan ikke træde i stedet for konkret rådgivning.

Vi håber hermed at kunne give en praktisk forståelse for moms- og afgiftsforholdene i golfklubberne.

Redaktionen er afsluttet marts 2021.

Denne publikation er udarbejdet alene som en generel orientering og gør det ikke ud for professionel rådgivning. Du 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 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.

© 2021 Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes.

KONTAKT

Dansk Golf Union
Brøndby Stadion 20
2605 Brøndby

Tlf. 4326 2700
E-mail: info@dgu.org
danskgolfunion.dk

Maj 2021

MOMSPLIGT ELLER MOMSFRTAGELSE

GENERELT

Som hovedregel skal der betales moms af varer og ydelser, der leveres mod et vederlag her i landet, medmindre aktiviteten specifikt er omfattet af en momsfritagelse.

Golfklubber kan være omfattet af følgende momsfritagelsesbestemmelser i momslovens § 13:

- Ydelser i nær tilknytning til udøvelse af sport, der præsteres af virksomheder, der ikke drives med gevinst for øje f.eks. kontingenter og greenfee (momslovens § 13, stk. 1, nr. 5)
- Varer og ydelser, der leveres af velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger f.eks. restauration og lignende (momslovens § 13, stk. 1, nr. 21)
- Udlejning og bortforpagtning af fast ejendom/del af fast ejendom f.eks. restauration og pro-shop (momslovens § 13, stk. 1, nr. 8).

Golfklubber, der forventer at have et momspligtigt salg, der samlet set er mindre end 50.000 kr. inden for en 12 måneders periode, kan dog undlade at lade sig momsregistrere og dermed undlade at betale moms.

Hvorvidt en golfklub i øvrigt skal momsregistreres eller ej, beror på en konkret vurdering foretaget på baggrund af klubbens faktiske indtægter og udgifter, herunder klubbens fremtidige investeringsplaner. Klubber der er medlem af DGU under DIF, skal altid være momsfritaget for så vidt angår deres kontingenter.

Vurderingen afhænger eksempelvis også af:

- om klubben lejer eller ejer et golfbaneanlæg og bygninger
- hvem der står for vedligeholdelse af baneanlægget og bygninger
- omfanget af sponsorater og øvrige momspligtige aktiviteter.

De enkelte fritagelsesbestemmelser gennemgås nærmere i denne pjece. For hver fritagelsesbestemmelse vil bestemmelsens betydning for klubbernes momsbehandling blive beskrevet. Der vil i beskrivelsen blive taget højde for, om klubben lejer eller ejer et golfbaneanlæg og bygninger, hvem der står for vedligeholdelse af baneanlægget og bygninger samt omfanget af sponsorater og øvrige momspligtige aktiviteter.

HEL ELLER DELVIS MOMSFRIHED

Efter praksis vil kontingenter, greenfee, udlejning af bag-skabe, salg af golfkørekort, indskud, klubturneringer og salg af golftræning fra klubben være fritaget for moms, så længe klubben kan dokumentere, at den er almen-nyttig og ikke drives med gevinst for øje.

Efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, er ydelser i nær tilknytning til udøvelse af sport eller fysisk træning fritaget for moms, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Ydelsen er uomgængeligt nødvendige for grundydelsen i form af sportsaktiviteten.
- Ydelsen må ikke alene have til sigte at give foreningen yderligere indtægter i konkurrence med momspligtige virksomheder.
- Ydelsen præsteres af virksomheder, der ikke drives med "gevinst for øje".
- Ydelsen er til fordel for sports- og idrætsudøvere.

ALMENNYTTIGE

Hvis golfklubben har et formål, som er af almennyttig karakter, f.eks. at arbejde for udbredelse af golfsporten indenfor amatøridræt, og overskuddet ved klubbens opløsning tilfalder et almennyttigt formål, golfklubben vil da være almennyttig.

GEVINST FOR ØJE

Ved vurderingen af hvorvidt der er tale om gevinst for øje, lægges der vægt på, om klubbens formål kan adskilles fra eventuelle kommercielle aktiviteter. Det er primært klubber, hvor banejer er et selskab, der skal være opmærksom på, at klubbens formål reelt kan adskilles fra banejers kommercielle aktiviteter.

EN KLUB MÅ GODT SKABE OVERSKUD

En golfklub må dog godt systematisk tilstræbe at skabe et overskud, når overskuddet går til foreningens almennyttige formål. Klubben må ikke udlodde overskuddet til medlemmerne.

Landsskatteretten har i en konkret sag vurderet, at en klub var momspligtig af alle indtægter, da klubbens formål ikke kunne adskilles fra selskabets kommercielle aktiviteter

Landsskatteretten lagde i sin afgørelse vægt på:

- at kontingentets størrelse blev aftalt mellem banejer og klubbens bestyrelse
- Satsen på greenfee til ikke-medlemmer blev aftalt mellem klubbens bestyrelse og banejer
- at klubben betalte en leje, der var en procentdel af klubbens indtægter og budget og afregningsprocent blev aftalt mellem parterne
- i lejeaftalen blev aftalt en over- underskudsaftale
- eventuelt overskud skulle disponeres efter aftale mellem klub og selskab
- klubben kunne ikke ændre vedtægter på de områder, hvor selskabet havde indflydelse.

Klubber, der selv ejer banen eller får banen stillet til rådighed fra kommunen, vil som udgangspunkt ikke anses for at drive virksomhed med gevinst for øje, medmindre overskuddet i klubben kan anses for at blive udloddet til medlemmerne.

FULDSTÆNDIG MOMSFRIHED

Hvis en klub vælger at være momsfrigatet som en almennyttig forening, vil momsfrigtagelsen omfatte alle klubbens aktiviteter, så længe de ikke har forretningsmæssig karakter. Klubben kan således ikke vælge at opkræve moms af udvalgte ydelser, mens andre holdes momsfrie. Der er således tale om en "alt eller intet" fritagelse. De fleste golfklubber er dog delvis momsregistreret, men hvis de opfylder betingelserne i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21, kan de blive helt fritaget for moms.

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 21 indeholder en generel momsfrigtagelse for ikke erhvervmæssige aktiviteter.

For at være omfattet af den fuldstændige momsfrigtagelse, skal den almennyttige golfklub opfylde følgende betingelser:

- Klubbens formål skal være almennyttigt, hvilket vil sige, at klubbens salg skal ske i forbindelse med aktiviteter, som er momsfrigitagne som ydelser i forbindelse med sport.
- Fritagelsen må ikke medføre konkurrencefordrejende/have forretningsmæssig karakter, hvilket vil sige, at klubbens salgspriser skal svare til markedsværdien eller den vejledende udsalgspris.
- Afstanden til nærmeste konkurrent skal vurderes, salgets omfang og brug af markedsføring, åbningstider, fortrinsvis salg til klubbens medlemmer mv.
- Overskud skal anvendes til foreningens eget formål.
- Ydelser af forretningsmæssig karakter er ikke omfattet af fritagelsen – f.eks. udlejningsvirksomhed af klubbens lokaler til f.eks. konfirmationer eller foredrag, restaurationsdrift.
- Overskuddets anvendelse skal på opfordring kunne dokumenteres overfor Skattestyrelsen.

En generel momsfrigtagelse for en almennyttig forening medfører at:

- klubben ikke har fradrag for købsmomsen herunder køb af varer til café, køb af vedligeholdelsesydelse fra f.eks. baneer etc.
- klubben ikke kan få godtgørelse for vand- og elafgifter
- sponsorater er momsfrie.

Hvorvidt en klub skal vælge at være momsfrigatet som almennyttig forening efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 21, må bero på en konkret vurdering af klubbens indtægter og aktiviteter, herunder en vurdering af hvad det manglende momsfradrag vil betyde rent økonomisk for klubben. Det anbefales at drøfte denne mulighed med klubbens revisor eller klubbens advokat.

UDLEJNING OG BORTFORPAGTNING AF FAST EJENDOM

UDLEJNING AF FAST EJENDOM – FORPAGTNING AF FAST EJENDOM

Golfklubber, der forpagter deres restaurant eller proshop til tredjemand, anses momsmæssigt for at udleje fast ejendom.

Udlejning af fast ejendom er som udgangspunkt momsfrit, men udlejer kan vælge at blive frivilligt momsregistreret for erhvervmæssig udlejning af fast ejendom. Denne registrering medfører, at der skal opkræves moms af huslejen. Klubben får herved en større momspligtig omsætning og dermed et højere delvist momsfradrag, se nærmere nedenfor.

Da både drift af en proshop og en restaurant er momspligtigt, vil indehaveren af proshoppen og restauranten have fuldt fradrag for momsen på huslejen. Hvis udlejer vælger at lade sig frivillig momsregistrere for erhvervmæssig udlejning af fast ejendom, vil momsen på huslejen således ikke være en omkostning for proshoppen eller restauranten. Det er derfor så godt som altid en fordel for klubben med en sådan momsregistrering – som kræver særskilt tilladelse fra Skattestyrelsen. Hvis klubben i øvrigt er momsregistreret, bliver den frivillige registrering blot en del af den samlede momsregistrering. Derfor er det ekstra administrative arbejde typisk meget beskedent i forhold til de fordele, der kan opnås.

Momsreglerne er ændret fra 1. juli 2021, således at man skal være opmærksom på, at momsregistreringen ved en fremtidig ændring kan få andre momsmæssige konsekvenser.

BANEEJERS UDLJNING AF GOLFBANE

Udlejning af en golfbane er som udgangspunkt momsfri. Hvis baneer vælger at blive frivillig registreret for erhvervmæssig udlejning af fast ejendom, skal han opkræve moms af lejen.

Ved udlejning af en golfbane skal der imidlertid skelnes mellem udlejning af fast ejendom og salg af adgang til sportsanlæg.

Skattestyrelsen har udarbejdet et styresignal (SKM2009.517.SKAT), hvori det nærmere er defineret, hvornår der er tale om udlejning af fast ejendom eller salg af adgang til sportsanlæg.

I henhold til styresignalet skal følgende betingelser være opfyldt, for at der er tale om momsfri udlejning af fast ejendom:

1. Der skal udlejes et klart afgrænset areal. Matriklen må godt deles op, men det anbefales at have et bilag til lejekontrakten, hvor området er defineret.
2. Der skal være tale om en eksklusiv brugsret, dvs. der skal være eneret til banen i lejeperioden herunder retten til at udelukke andre fra at anvende banen i samme periode. Det er tilladt at aftale, at baneer "tilbagelejer" banen f.eks. til brug for company days, men dette skal være i en selvstændig aftale – det må ikke skrives ind i lejeaftalen jf. Skattestyrelsens bemærkninger se punkt 6.
3. Der skal være tale om leje for en længere periode - mindst en måneds uafbrudt leje.
4. Lejekontrakten skal være skriftlig.
5. Baneer må ikke sælge adgang til golfanlægget, der er lejet ud momsfrit i lejeperioden.
6. Ifølge DGU's drøftelser med Skattestyrelsen, skal der foreligge en selvstændig aftale med baneer, hvis denne skal benytte banen til egne aktiviteter.

Betingelsen om, at lejer af en golfbane skal have den eksklusive brugsret over banen, kan i praksis give problemer, hvis udlejer i større eller mindre omfang anvender golfbanen. Vi har nedenfor beskrevet nogle af de aktiviteter, som erfaringsmæssigt kan give udfordringer i forbindelse med den eksklusive brugsret.

Skatterådet har bekræftet i et bindende svar i SKM2012.188.SR, at det principielt er muligt at opdele udlejning af golfbane i henholdsvis en momsfri udlejning af jord med bygninger og en momspligtig udlejning af baneanlæg. Der er her givet en udlejer mulighed for, at kombinere de to udlejningsformer med de dermed afledte momsmæssige konsekvenser for både udlejningen

og udgifterne. Afhængigt af den eksisterende udlejningssituation skal udlejer afmelde udlejning af jord med bygninger fra den frivillige momsregistrering eller sørge for frivilligt at momsregistrere udlejning af baneanlæg. De enkelte ydelser mellem udlejer og lejer skal værdiansættes til markedsprisen.

JAGTRET

Hvis bane ejer har jagtret på et golfanlæg, som han udlejer uden moms, anbefales det, at udarbejde selvstændig aftale på udlejningen af jagtretten, således at jagtretten udlejes af klubben til bane ejer.

SALG AF GOLFTRÆNING

Hvis bane ejer ønsker at sælge golftræning/company days/greenfee på golfanlægget, skal dette fremgå af en særskilt aftale, hvori udlejer tilbagelejer anlægget. Aftalen skal være uafhængig af lejeaftalen.

REKLAMESKILTE PÅ GOLFANLÆGGET

Bane ejer/udlejningsselskabets har ofte ret til at have reklameskilte på anlægget. Skattestyrelsen har dog i en konkret sag oplyst, at muligheden for reklameskilte skal være skrevet ind i lejeaftalen og være nærmere specificeret med hensyn til beliggenhed etc.

Hvis udlejning af en golfbane/baneanlæg ikke opfylder ovenstående betingelser, er der risiko for, at udlejer bliver pålagt at opkræve moms af lejen.

VEDLIGEHOVELSE AF ET GOLFANLÆG

Hvis udlejer vedligeholder et golfanlæg, er dette en momspligtig ydelse.

Landsretten har fastslået:

- Vedligeholdelse af et golfanlæg er en selvstændig ydelse.
- Ydelsen skal tillægges moms.
- Ydelsen kan ikke indgå i den momsfri udlejning.
- Klubben skal modtage en selvstændig faktura for denne vedligeholdelsesydelse.
- Hvis klubben betaler et samlet beløb, der dækker udlejning og vedligeholdelse, er der risiko for, at Skattestyrelsen vil opkræve moms af hele betalingen.
- Betaling for vedligehold skal som minimum udgøre de faktiske udgifter bane ejer har.

Eksempel

Klubbernes momsudgifter til vedligeholdelse af banen kan nedbringes på følgende måder:

- Ansætte greenkeeper i klubben og ikke i driftsselskab eller anlægsselskab
- Klubben sørger for selv at vedligeholde banen
- Klubben sørger for at have momspligtige indtægter og derved delvis momsfradrag for udgiften til driftsselskabet/anlægsselskabet.

UDVALGTE AKTIVITETER

Selv om en golfklub er fritaget for moms, kan enkelte aktiviteter i klubben godt være momspligtige. Nedenstående aktiviteter kan klubben vælge at gøre momspligtige.

- Golftræning
- Sponsorater
- Klubblad
- Restaurant
- Udlejning af fast ejendom/forpagtningsaftaler
- Company day
- Proshop.

Nedenfor gennemgås de enkelte aktiviteter, og de særlige betingelser der skal være opfyldt, for at klubben kan opkræve moms af ydelserne.

GOLFTRÆNING

Golftræning anses som udgangspunkt ikke for at være momsfri undervisning, da der i henhold til praksis på området ikke er tale om "undervisning i legemsøvelser".

Afgørende for den momsmæssige behandling af golftræning er imidlertid, hvem der leverer træningen, og om det er med gevinst for øje.

Hvis golftræningen leveres af en selvstændig pro, altså økonomisk uden om klubben, anses træningen for at være leveret med gevinst for øje og dermed momspligtig for træneren.

Hvis træningen i stedet leveres af en pro, der er ansat i klubben, anses undervisningen for at være momsfri, da den ikke leveres med gevinst for øje.

I de tilfælde hvor klubben leverer gratis træning til medlemmer, anses træningen for at være en del af medlemmernes kontingent og dermed momsfrit, hvis kontingentet er momsfrit, se nærmere nedenfor.

KONTINGENT OG GREENFEE

Momsbehandlingen af kontingent afhænger af strukturen i golfklubben. Det vil med andre ord sige, at hvis indtægterne fra kontingentet går direkte til klubben, vil kontingentet være momsfrit.

Hvis indtægterne fra kontingentet derimod går til et driftsselskab, der står bag golfklubben, vil kontingentet være

momspligtigt. Det vil i disse tilfælde være driftsselskabet, der momsmæssigt anses for at opkræve kontingentet, og dermed driftsselskabet der har den momspligtige omsætning.

For at være medlem af DGU under DIF, er det et krav, at kontingent og greenfee er momsfrit. Som udgangspunkt gælder også det modsatte, altså hvis klubbens vedtægter m.m. ikke muliggør et DGU-medlemskab, er golfklubben sandsynligvis momspligtig af deres kontingenter.

SPONSORATER

Det afgørende for, om et sponsorat er momspligtigt eller momsfrit er, om der foreligger en modydelse, f.eks. i form af reklameværdi. Hvis sponsorgiver således opnår en reklameværdi ved at give sponsoratet, f.eks. får sit navn på en sponsortavle i klubhuset, er sponsoratet momspligtig. Dette medfører, at klubben skal fakturere sponsor med moms. Golfklubben har pligt til at udspecificere på fakturaen, hvilke modyselser sponsorgiver opnår, f.eks. reklame, greenfee billetter mv. og oplyse hvilke ydelser der pålægges moms.

Foreligger der ikke en modydelse, er der ikke tale om et sponsorat, men derimod en gave, der er momsfri.

For golfklubber, der er momsfritaget efter reglerne om almenyttige/almengørende foreninger i momslovens § 13, stk. 1. nr. 21, vil et sponsorat altid være momsfrit, se side 6.

Salg af momspligtige sponsorater vil således øge klubbens momspligtige omsætning og dermed øge klubbens delvise fradragprocent. I langt de fleste tilfælde vil sponsoren kunne fratække momsen af sponsoratet. Se nærmere nedenfor under afsnittet "Momsfradrag".

KLUBBLAD

Klubblade, der gives til klubbens medlemmer som en del af det momsfrie kontingent, er momsfritaget. Det medfører, at klubben som udgangspunkt ikke har fradrag for momsbelagte omkostninger, der vedrører bladet, f.eks. trykning af bladet.

Hvis klubben vælger at finansiere klubbladet helt eller delvist ved salg af annoncer, vil klubben opnå en delvis fradragssret på momsbelagte omkostninger til bladet. Sælges klubbladene i løssalg, skal der opkræves moms af salget.

RESTAURATION

Som udgangspunkt er restaurationsvirksomhed momspligtigt, hvilket betyder, at der skal opkræves moms af salg fra restauranten. Hvis det er klubben, der driver restauranten, vil det medføre en større momspligtig omsætning i klubben, og dermed en højere delvis fradragprocent for klubben. Se nærmere nedenfor om opgørelsen af den delvise fradragprocent.

Samtidig vil det medføre, at klubben har fuldt fradrag for moms på omkostninger, der har direkte tilknytning til driften af restauranten, f.eks. indkøb af mad og drikkevarer, indretning af restauranten og udstyr til køkkenet.

Det er dog under særlige omstændigheder muligt at fritage en restaurant for moms efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 21. Afgørende for, hvorvidt en restaurant er momsfri er, at restauranten ikke er i konkurrence med andre restauranter, hvilket typisk vil forudsætte, at salget fra restauranten (i praksis næsten) udelukkende sker til klubbens medlemmer. Salg af kaffe, kage og sandwich til klubbens medlemmer, hvor betaling sker kontant i "en cigarkasse", er et typisk eksempel på en momsfri restaurant/cafe.

COMPANY DAY

Hvorvidt der skal opkræves moms af en company day afhænger af, hvad der reelt leveres.

Hvis der udelukkende er tale om, at der gives adgang til golfbanen, dvs. klubben blot sælger momsfrie greenfee-billetter, skal klubben ikke opkræve moms af "company day arrangementet".

Er der derimod tale om salg af en pakke, der indeholder både adgang til banen, workshops og forplejning, vil der momsmæssigt være tale om en event, der er momspligtig. I disse tilfælde skal klubben opkræve moms af arrangementet. Der er ikke krav om, at de enkelte dele af en "event" udspecificeres i fakturaen.

Ved salg af momspligtige events vil klubben være berettiget til fuld fradrag for momsbelagte omkostninger, der har direkte tilknytning til den pågældende event.

Se eksempel ovenfor.

Eksempel

En golfklub indkøber golfbolde, tees, mad i restauranten og træning fra klubbens selvstændige pro til brug for en company day. Klubben modtager fakturaer med moms for disse indkøb. Da der er tale om en momspligtig event, har klubben fuldt fradrag for momsbeløbene på fakturaerne.

PROSHOP

Salg fra en proshop er momspligtigt. Shoppen i en golfklub drives ofte af klubbens pro og påvirker således ikke klubbens momsforhold, medmindre klubben forpagter shoppen til klubbens pro, se nærmere ovenfor under udlejning af fast ejendom.

Hvis klubben vælger selv at drive proshoppen, vil klubben få momspligtig omsætning og dermed en højere delvis momsfradragprocent.

MOMSFRADRAG

Golfklubbers momsfradrag afhænger af omfanget af momspligtige aktiviteter og dermed momspligtig omsætning. Som det fremgår af gennemgangen ovenfor af de forskellige aktiviteter i en golfklub, har klubberne mulighed for at øge deres momspligtige omsætning og dermed få et højere momsfradrag.

Momsfradragsretten kan inddeles i tre typer:

- Fuld fradragsret
- Delvis fradragsret
- Ingen fradragsret.

Som det fremgår af figuren nedenfor, afhænger momsfradragsretten af, hvilken omkostning der er tale om.

Omkostninger, der vedrører både de momspligtige og momsfrie aktiviteter i golfklubben, anses momsmæssigt for at være fællesomkostninger. Klubben vil kun have delvist fradrag for momsen på disse omkostninger.

For omkostninger, der udelukkende vedrører klubbens momspligtige aktiviteter, vil klubben have fuldt momsfradrag.

Omkostninger, der udelukkende vedrører klubbens momsfrie aktiviteter, giver ikke ret til momsfradrag. Det samme gælder visse andre udgifter, f.eks. drift af personbil.

De fleste golfklubber har både momspligtige og momsfrie aktiviteter, og vil derfor skulle opgøre en delvis fradragsprocent, der skal anvendes til beregning af klubbens momsfradrag på fællesomkostninger.

Den delvise fradragsret (pro rata satsen) kan opgøres efter nedenstående metoder, alt efter hvilke typer aktiviteter udgifterne vedrører, og hvilke typer udgifter der er tale om:

- Omsætningsfordeling (momspligtige og momsfrie aktiviteter)
- Konkret skøn ud fra anvendelse:
 - Faste fradragsandele, hvis udgiften også vedrører privatforbrug (f.eks. mobiltelefoner og køretøjer)
 - m²-fordeling (fast ejendom).

Metoderne skal i praksis ofte kombineres.

DELVIS MOMSFRADRAG

Fællesomkostninger

(f.eks. omkostninger vedr. administration, telefon, revision, el, vand, varme, bygningsudgifter)

Momsbelagte aktiviteter der giver fuld momsfradrag

- Træning leveret af pro
- Restaurant
- Udlejning af fast ejendom
- Sponsorater
- Proshop
- Vedligeholdelse af golfbane

Momsfrie aktiviteter der ikke giver momsfradrag

- Kontingenter
- Greenfee
- Udlejning af golfbane
- Træning leveret af klubben

Omsætningsfordelingen er den metode, der oftest anvendes til at opgøre den delvise fradragsprocent i en golfklub. Efter denne metode opgøres den delvise fradragsprocent efter nedenstående brøk, hvor klubbens momspligtige omsætning sættes i forhold til klubbens samlede omsætning.

BEREGNING

$$\frac{\text{Årets momspligtige omsætning}}{\text{Årets samlede omsætning (ekskl. moms)}} = \% \text{ (fradragsret i \%)}$$

Procenten afrundes altid opad til nærmeste hele tal. Foregående års fradragsprocent bruges som aconto-fradragsprocent i det løbende regnskabsår. Ved regnskabsårets udgang korrigeres aconto-momsfradraget i forhold til den endelige momsfradragsprocent for regnskabsåret.

Den delvise fradragsprocent i en golfklub skal beregnes hvert år, således at klubben sikrer, at den tager det rette momsfradrag.

EKSEMPEL

- Kontingenter 10 mio. kr. (momsfri)
- Greenfee 3 mio. kr. (momsfri)
- Forpagtning 1 mio. kr. (momspligt)
- Sponsorer 2 mio. kr. (momspligt)
- Annoncer i klubblad 0,5 mio. kr. (momspligt)

Momsfradrag for fællesomkostninger, hvis klubben lægger moms på forpagtning:

$$\frac{3.500.000}{3.500.000 + 13.000.000} = 22 \%$$

Momsfradrag for fællesomkostninger, hvis klubben ikke lægger moms på forpagtning:

$$\frac{2.500.000}{2.500.000 + 14.000.000} = 16 \%$$

Momsfradrag i en golfklub beror på en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde, afhængig af hvilken type omkostning momsens vedrører. En golfklub bør, udover at kontrollere om den delvise fradragsret er korrekt beregnet, ligeledes sikre, at klubbens omkostninger er korrekt fordelt mellem de forskellige fradragstyper (fuld, delvis eller ingen fradragsret).

MOMSREGULERINGSFORPLIGTELSE – INVESTERINGSGODER

Ved anskaffelse af større aktiver (investeringsgoder) kan klubben have ret til momsfradrag på købstidspunktet med årets delvise fradagsprocent, afhængig af hvad investeringsgodet skal anvendes til.

Hvis brugen af godet eller klubbens fradagsprocent ændres inden for reguleringsperioden på 5 eller 10 år, skal det momsfradrag, der blev taget ved anskaffelsen af godet i visse tilfælde reguleres.

Et investeringsgode defineres som:

- Opførelse, tilbygning, modernisering og ombygning af fast ejendom (10-års reguleringsperiode uanset beløbsstørrelse)
- Reparation- og vedligeholdelse af fast ejendom til en værdi over 100.000 kr. eksklusiv moms årligt (5-års reguleringsperiode)
- Maskiner, inventar og andre driftsmidler til en værdi over 100.000 kr. (individuel) eksklusiv moms, som er undergivet værdiforringelse (5-års reguleringsperiode).

Der skal i følgende tilfælde foretages en regulering af den fratrukne købsmoms:

1. Når benyttelsen af et gode ændres, så klubben har ret til mindre eller større momsfradrag (det forudsætter en ændring på mere end 10 %-point i forhold til momsfradraget ved anskaffelsen)
2. Ved salg af et driftsmiddel, der ikke har givet ret til fuldt momsfradrag ved indkøbet (kompenserende regulering)
3. Ved salg af fast ejendom
4. Ved momsfrit salg af driftsmidler ved overdragelse af virksomhed.

Indbetaling af reguleringsforpligtelsen under punkt 3 og 4 kan undgås, hvis køber kan (og vil) overtage reguleringsforpligtelsen, og køber har samme fradagsret som sælger.

HUSK!

Det er sælgers ansvar at opgøre (og betale) reguleringsforpligtelsen.

UDTAGNINGSMOMS

Den 1. juli 2021 træder nye regler om udtagningsmoms i kraft. Reglerne får betydning for fast ejendom, som opføres efter den 1. juli 2021, samt for allerede opførte bygninger, som efter d. 1. juli 2021 skifter karakter fra momspligtig anvendelse til momsfri anvendelse. Reglerne om udtagningsmoms skal sikre, at momsbelastningen af et givent køb altid svarer til den faktiske anvendelse, således at reglerne udligner konsekvenserne af en ændret anvendelse.

Eksempel

Udtagningsmomsreglerne skal anvendes, hvis forpagtningsskiftet med cafeforpagteren er omfattet af en frivillig momsregistrering, og golfklubben hæver den frivillige registrering. Derved skifter cafelokalerne anvendelse fra 100 % momspligtig anvendelse til 100 % momsfri anvendelse. I den situation skal golfklubben betale såkaldt udtagningsmoms.

Der skal ved ændret anvendelse betales 25 % udtagningsmoms, der svarer til salgsmoms for golfklubben, selv om golfklubben ikke foretager et salg. Udtagningsmomsen skal betales af et beløb, der svarer til, hvad en tilsvarende ejendom kan købes for på udtagningsstidspunktet (markedsprisen). Hvis markedsprisen på cafelokalerne er 1 million kroner, skal der betales 200.000 kr. i udtagningsmoms.

Reglerne om udtagningsmoms rammer fast ejendom, der betragtes som ny i momslovens forstand, dvs. at den faste ejendom er mindre end 5 år gammel. Hvis den faste ejendom ikke længere er ny, skal reglerne om udtagningsmoms ikke længere anvendes. I stedet anvendes reglerne om momsreguleringsforpligtelser.

Hvis markedsprisen er under virksomhedens momsbelagte kostpris, medfører de nye regler en lempelse i forhold til reglerne om momsreguleringsforpligtelser. Hvis markedsprisen er højere end den momsbelagte kostpris, medfører de nye regler en stramning og dermed en større økonomisk byrde sammenholdt med reglerne om momsreguleringsforpligtelser.

Et afgørende spørgsmål er således, hvad markedsprisen er.

Reglerne om udtagningsmoms gælder også for andre aktiver end fast ejendom – f.eks. en indkøbt pc – hvor klubben ændrer anvendelse fra momspligtig til momsfri anvendelse.

Det anbefales at drøfte konsekvenserne af ændret anvendelse med klubbens revisor eller klubbens advokat inden der sker ændringer.

BINDENDE SVAR

Hvis en klub er i tvivl om den momsmæssige behandling af en påtænkt disposition, kan klubben vælge at ansøge Skattestyrelsen om et bindende svar.

Det koster 400 kr. (i 2021) at anmode Skattestyrelsen om et bindende svar. Et bindende svar skal vedrøre spørgers egne påtænkte dispositioner, og er således kun gyldig for spørger. Svaret er bindende i 5 år for Skattestyrelsen.



AFGIFTER

Energiafgifterne er blevet en større del af golfklubbernes hverdag, og afgiftsreglerne er blevet mere komplekse.

Golfklubber forbruger blandt andet elektricitet og vand og betaler derfor energiafgifter via fakturaerne fra energiselskaber. Afgiftslovene indeholder forskellige godtgørelsesbestemmelser, som også golfklubberne kan anvende. Erfaringen er, at flere golfklubber ikke får godtgjort de energiafgifter, som de har ret til, og har i større eller mindre omfang penge til gode hos Skatte- styrelsen.

Denne vejledning beskriver kort de afgiftsregler, som er relevante for golfklubber.

GODTGØRELSE AF EL- OG VANDAFGIFT

I afgiftslovene er der fire hovedbetingelser, der skal være opfyldt for, at klubben kan få godtgjort energiafgiften:

1. Energien skal være forbrugt af klubben.
2. Momsen af energiforbruget skal normalt være fradragsberettiget.
3. Energien må ikke være anvendt til motorbrændstof.
4. Energien må som hovedregel ikke være anvendt til rumvarme og opvarmning af vand samt komfortkøling (gælder indtil 31.12.2020).

Godtgørelsen sker via klubbens momsangivelse. Det er et krav for godtgørelse af elafgift, at købers CVR-nr. fremgår af el-leverandørens faktura, samt at det fremgår af en eventuel købsaftale, at køber er en momsregistreret klub, og at klubbens CVR-nr. fremgår af købsaftalen.

ENERGIEN SKAL VÆRE FORBRUGT AF KLUBBEN

Energi, som ikke kan anses for at være forbrugt af klubben, er for eksempel:

- Energi indkøbt med henblik på videresalg
- Energi og varme der anvendes af lejere i forbindelse med forpagtning af fast ejendom – dette gælder uanset, hvem der betaler for energien.

Kommunen stiller baner og lokaler til rådighed for klubben

I de tilfælde hvor kommunen stiller baner og lokaler til rådighed for klubben, kan klubben få godtgjort el- og vandafgift, da det er golfklubben, der forbruger energien. Dette er dog betinget af, at golfklubben betaler for el- og vandforbruget.

Kommunen eller andre vedligeholder banen

Hvis kommunen eller andre vedligeholder klubbens baner, så kan golfklubben ikke få godtgjort el- og vandafgift, da det ikke er golfklubben, der forbruger energien.

Golfklubben lejer lokaler

Hvis klubben lejer lokaler og baner af banejer eller af kommunen, kan klubben få godtgjort el- og vandafgift, da det er golfklubben, der forbruger energien. Dette er dog igen betinget af, at golfklubben betaler for el- og vandforbruget.

Golfklubben udlejer til restaurant eller proshop

Hvis klubben udlejer lokaler til restaurant eller proshop, så kan golfklubben ikke få godtgjort el- og vandafgift, da det ikke er golfklubben, der forbruger energien. Lejer kan have adgang til godtgørelse.

MOMSEN AF ENERGIFORBRUGET SKAL NORMALT VÆRE FRADRAGSBERETTIGET

Det er en betingelse for at få godtgjort el- og vandafgift, at klubben har fradrag for moms. Det skyldes, at klubben kan få godtgjort el- og vandafgift i samme omfang, som klubben har fradrag for moms. Det vil sige, at en klub med delvis fradragsret for moms kan få godtgjort el- og vandafgift delvist.

ENERGIEN MÅ IKKE VÆRE ANVENDT TIL MOTOR BRÆNDSTOF

Energien må ikke være anvendt til motorbrændstof. Dette gælder dog ikke for elkøretøjer. Afgift af elektricitet, som anvendes i eldrevne motorer, kan godtgøres efter de almindelige regler.

ENERGIEN MÅ SOM HOVEDREGEL IKKE VÆRE ANVENDT TIL RUMVARME OG VARMT VAND SAMT KOMFORTKØLING

Golfklubben kan som hovedregel ikke få godtgjort energiafgift af brændsler, der anvendes til rumvarme, opvarmning af vand eller komfortkøling. Dette gælder uanset om energiforbruget er baseret på olie, gas eller kul.

Klubber, der anvender elektricitet til rumvarme, opvarmning af vand eller komfortkøling, kan få godtgjort en andel af elafgiften. Andelen kan variere fra år til år.

Fra den 1. januar 2021 er der ingen begrænsninger for klubber, der anvender elektricitet til rumvarme, opvarmning af vand eller komfortkøling. Forbruget anses for fuldt med undtagelse af den del, som EU stiller krav om, at alle virksomheder skal betale. Dette er 0,4 øre/kWh.

VAND

INTRODUKTION

Ledningsført vand pålægges afgift, henholdsvis når det føres frem til en ejendom/golfbane, og når det føres væk fra en ejendom/golfbane.

"Ledningsført vand" omfatter både vand leveret af kommune/vandværk og vand fra egen boring/tredjemandsboring.

Når vandet føres frem til ejendommen/golfbanen betales vandafgift og drikkevandsbeskyttelsesafgift.

Når vandet føres væk fra ejendommen/golfbanen betales vandafledningsbidrag.

Hvis klubben tillige fører hus- og industrispildevand væk fra klubben, uden at dette sker til kloak, skal der betales spildevandsafgift, se yderligere nedenfor.

VANDAFGIFT (AFGIFT AF LEDNINGSFØRT VAND) OG DRIKKEVANDSBESKYTTELSESBIDRAG

Klubber kan få godtgjort vandafgiften og drikkevandsbeskyttelsesafgiften af ledningsført vand i samme omfang, som de har fradrag for moms på det tilførte vand. Godtgørelse for disse to afgifter er altså direkte afhængig af klubbens momsmæssige status.

Fra den 1. januar 2021 finansieres bidrag til drikkevandsbeskyttelse over afgiften på ledningsført vand.

Det er underordnet for godtgørelsen, hvad klubben anvender vandet til. Klubben kan således få godtgjort vandafgiften og drikkevandsbeskyttelsesafgiften, uanset om vandet er brugt til banevanding, bad, rengøring eller kaffe m.v.

Det er den, der driver den momspligtige aktivitet, der kan få godtgjort afgifterne. Hvis golfklubbens bane ejes af en anden end golfklubben selv, og det er baneejeren,

der forestår vedligeholdelse og/eller vanding af golfbanen, da vil retten til godtgørelse tilkomme baneejeren i det omfang, at han har fradrag for betaling af moms. Hvis baneejeren er frivilligt registreret for moms vedrørende udlejning af banen, vil baneejeren have momsfradrag vedrørende udlejningen, og baneejeren kan så også søge afgifterne på det leverede vand godtgjort.

VAND FRA EGEN BORING

Etablering af egen boring kræver tilladelse fra kommunen.

Klubber, som anvender vand fra egen boring, skal lade sig registrere og betale vandafgift, hvis vandforbruget overstiger 1.000 m³ årligt, uanset hvad vandet anvendes til. Det vil sige, at klubben skal betale vandafgift, hvis klubben har et årligt forbrug fra egen boring på mere end 1.000 m³. Dette gælder også selvom klubben samtidig modtager vand fra et alment vandværk.

Der skal kun betales vandafgift af den del af vandforbruget, der ligger over 1.000 m³.

Angivelse af vandafgift sker via blanket nr. 24.035 til Skattestyrelsen. Angivelsen sker online.

Når der angives vandafgift til Skattestyrelsen på angivelsesblanketten "Afgift af ledningsført vand", kan der angives afgift i to felter. I det ene felt er afgiftssatsen uden moms, og i det andet felt med moms. Da klubbernes aktiviteter i udgangspunktet er momsfritaget efter momsloven, vil klubberne altid skulle angive afgift med moms (det vil sige den høje sats på angivelsen).

Hvis klubben har delvis fradrag for moms, skal der ikke afregnes vandafgift for den andel af vandforbruget, der kan henføres til den momspligtige andel.

Eksempel på angivelse af vandafgift ved egen boring:

Vandforbrug fra egen boring udgør 2.000 m³
Klubbens delvise momsfradragprocent udgør 20 %
Beregning af den afgiftspligtige vandmængde:

$$(2.000 - 1000) \times 80 \% = 800 \text{ m}^3$$

Klubben skal i eksemplet afregne vandafgift af 800 m³ med den høje sats inkl. moms.

OPSAMLING AF VAND

Klubber, som opsamler regnvand og drænvand i bassiner og f. eks. anvender det opsamlede vand til vanding af golfbaner, skal ikke lade sig registrere for vandafgift, og skal ikke betale vandafgift af det opsamlede regnvand og drænvand. Afgiftsfriheden gælder ikke, hvis klubben pumper vand op fra f.eks. vandløb.

VANDAFLEDNINGSBIDRAG

Klubben betaler vandafledningsbidrag af den mængde vand, der ledes til kloakken. Vandafledningsbidraget består af spildevandsafgiften samt betaling for behandling af spildevandet. Mængden er normalt den samme som mængden af vand tilført klubben. Vandafledningsbidragets størrelse varierer fra kommune til kommune og betales til kommunen/forsyningsselskabet. Bidragsatsen findes på de enkelte kommuners hjemmeside.

Golfklubberne kan få godtgjort vandafledningsbidraget for vand, som ikke ledes til kloaksystemet. Betingelsen for, at klubben kan få godtgjort vandafledningsbidraget, er, at klubben kan måle, opgøre eller beregne den vandmængde, som klubben ønsker at få godtgjort vandafledningsbidraget af. Dette kunne f.eks. være ved at opsætte en bi-måler.

For golfklubber betyder dette typisk, at en del af vandafledningsbidraget kan tilbagesøges, fordi vand til vanding af banerne ikke går i den offentlige kloak, og dermed ikke er omfattet af pligten til at betale vandafledningsbidrag.

Klubben skal anmode dem, der administrerer spildevandsanlægget, om at få godtgjort den del af vandafledningsbidraget, som ikke skulle betales, da vandet er ført til kloak.

TRAPPEMODEL FOR BETALING AF VANDAFLEDNINGSBIDRAG

Der er indført en trappemodel for betaling af den variable del af vandafledningsbidraget. Hvis golfklubben har et vandforbrug på over 500 m³ pr. ejendom, kan den opnå en besparelse på den variable del af vandafledningsbidraget.

Klubben skal selv tilmelde sig trappemodellen, og tilmeldingen skal ske for hver af klubbens ejendomsnumre. Det er også muligt for klubber, som lejer en ejendom, at tilmelde sig trappemodellen. Hvis klubben lejer lokaler, skal der indgås en aftale (f.eks. via en fuldmagt) med

udlejer omkring tilmelding til trappemodellen. Det er en betingelse for at kunne tilmelde sig trappemodellen, at klubben sælger varer eller tjenesteydelser (på markedsmæssige vilkår) mod vederlag fra ejendommen. Det vil sige, at ordningen f.eks. ikke gælder for ejendomme, hvor der kun er beboelse.

Tilmelding til trappemodellen sker via Naturstyrelsens hjemmeside www.trappetilmelding.dk

UDLEDNING AF SPILDEVAND UDEN TILSLUTNING TIL KLOAK

Klubber skal betale spildevandsafgift af hus- og industri-spildevand, der enten:

- udledes i søer, vandløb, havet eller
- nedsives eller udledes på marker og lignende med henblik på nedsivning.

Klubber, som udleder spildevand uden om et fælles spildevandsanlæg, skal betale spildevandsafgiften gennem kommunen. Klubber kan derfor ikke få godtgjort spildevandsafgiften

Udledning af spildevand udenfor det offentlige kloaksystem kræver tilladelse fra kommunen.

Kommunen, hvor klubbens ejendom er beliggende, opkræver spildevandsafgift for ejendomme med egen udledning til septiktank eller lignende, samletank eller nedsivning. Det vil primært være klubber, hvor ejendommen er beliggende i spredt bebyggelse uden for kloaknet/kloakopland.

ELEKTRICITET – OPGØRELSE AF GODTGØRELSEN

Golfklubben kan som hovedregel få godtgjort størstedelen af elafgiften af forbruget af elektricitet til proces.

Elektricitet anvendt til proces er f. eks.:

- Drift af maskiner
- Belysning og edb-udstyr
- Pumper og motorer
- Ventilation i klubbens lokaler (dog ikke komfortkøling).

FREM TIL OG MED 2020

Klubben kan få godtgjort en mindre andel af elafgiften for elektricitet, der anvendes til opvarmning af vand, rumvarme og komfortkøling (f. eks. aircondition). Komfortkøling er køling af klublokaler, restaurant eller proshop. Ventilation (uden køling) er ikke komfortkøling.

Hvis klubben anvender elektricitet til både rumvarme, opvarmning af vand, komfortkøling og proces, skal der, for at golfklubben kan få godtgjort en større andel af elafgiften af elforbruget til proces, som udgangspunkt ske en fordeling af forbruget af elektricitet.

Forbruget skal kunne opdeles i:

- Proces
- Rumvarme, opvarmning af vand samt komfortkøling.

FRA 1. JANUAR 2021

Indtil udgangen af 2020 har virksomheder, herunder også golfklubber, udelukkende haft adgang til delvis godtgørelse af elafgift af elektricitet anvendt til rumvarme, varmt vand og komfortkøling. Fra 1. januar 2021 skal klubberne ikke længere skelne mellem el anvendt til proces og el anvendt til rumvarme, varmt vand og komfortkøling. Fremover kan klubberne få hele elafgiften med undtagelse af 0,4 øre/kWh godtgjort via momsangivelsen i samme omfang som klubbernes momsfradragret. Det gælder uanset om elektriciteten er anvendt til proces, rumvarme, varmt vand eller komfortkøling.

Det har været et krav indtil 1. januar 2021, at der skulle ske måling af elforbruget til rumvarme, varmt vand og komfortkøling. Hvis forbruget ikke blev fordelt ved måling, kunne der ske delvis godtgørelse af det samlede elforbrug efter den reducerede sats.

Det er fortsat et krav, at elektriciteten skal være forbrugt af klubben, og købsmomsen af elforbruget skal kunne fratrækkes. Det betyder, at hvis der udlejes lokaler til restauration eller proshop, er det vigtigt, at elektricitet anvendt af lejer viderefaktureres til lejer. Det er lejer, der herefter har adgang til eventuel godtgørelse af elafgift og øvrige afgifter.

SATSER FOR ELEKTRICITET OG VAND

	2018	2019	2020	2021 1/1-31/1-2021	2021 1/2-31/12-2021
VAND					
Vandafgift pr. m ³	6,18 kr.	6,18 kr.	6,18 kr.	6,18 kr.	6,37 kr.
Drikkevandsbeskyttelsesafgift pr. m ³	0,19 kr.	0,19 kr.	0,19 kr.	0,00 kr.	0,00 kr.
Godtgørelse vandafgift pr. m ³	6,37 kr.	6,37 kr.	6,37 kr.	6,18 kr.	6,37 kr.
ELEKTRICITET					
Elektricitet pr. kWh	0,914 kr.	0,884 kr.	0,892 kr.	0,90 kr.	
Godtgørelse elafgift, proces pr. kWh	0,91 kr.	0,88 kr.	0,88 kr.	0,896 kr.	
Godtgørelse elafgift, rumvarme, opvarmning af vand, komfortkøl pr. kWh	0,507 kr. /0,657 kr.	0,625 kr.	0,682 kr.	-	



DANSK GOLF UNION