

DANSK GOLF UNION

Spil med



MOMS OG AFGIFTER

INDHOLD

FORORD	3
MOMSPLIGT ELLER MOMSFRITAGELSE	4
FULDSTÆNDIG MOMSFRITAGELSE	6
UDVALGTE AKTIVITETER I KLUBBEN	7
UDLEJNING OG BORTFORPAGTNING	10
MOMSFRADRAG	12
MOMSREGULERINGSFORPLIGTIGELSE – INVESTERINGSGODER	15
REGISTRERING (OMVENDT BETALINGSPLIGT) OG BINDEnde SVAR	16
AFGIFTER (VAND OG ELEKTRICITET)	17
SATSER FOR ELEKTRICITET OG VAND	21

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, Godkendt Revisionspartnerselskab udarbejdet denne pjece, der overordnet gennemgår relevante moms- og afgiftsretlige emner, som golfklubberne bør være opmærksomme på.

Moms- og afgiftspjecen er udelukkende vejledende og bør ikke erstatte konkret rådgivning og de enkelte klubber bør derfor undersøge egne momsforhold for at sikre en korrekt og optimal momshåndtering.

Vi håber med denne pjece at bidrage til en praktisk forståelse af moms- og afgiftsforholdene i golfklubberne.

Redaktionen afsluttet januar 2026.

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

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.

© 2026 Redmark, Godkendt Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes.

KONTAKT

Dansk Golf Union
Brøndby Stadion 20
2605 Brøndby

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

Juni 2026

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 momsfrigtagelse.

Golfklubber kan være momsfrigtaget efter følgende bestemmelser i momslovens § 13:

- Ydelser, i nær tilknytning til udøvelse af sport og fysisk træning, 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 i forbindelse med foreningens almennyttige formål, f.eks. en cafe for medlemmerne eller sponsorer (momslovens § 13, stk. 1, nr. 21).
- Udlejning og bortforpagtning af fast ejendom/del af fast ejendom, f.eks. restauration og proshop (momslovens § 13, stk. 1, nr. 8).

Kontingenter skal altid være momsfrigtaget, når en golfklub er medlem af DGU (under Danmarks Idrætsforbund).

Hvorvidt en golfklub herudover skal lade sig momsregistrere eller ej, beror på en konkret vurdering af golfklubbens faktiske indtægter og udgifter og eventuelle fremtidige investeringsplaner.

Vurderingen afhænger eksempelvis af følgende:

- er klubben lejer eller ejer et golfbaneanlæg og bygninger
- hvem, der står for vedligeholdelse af golfbaneanlægget og bygninger
- omfanget af sponsorer og øvrige momspligtige aktiviteter.

Hvis vurderingen er, at golfklubbens aktiviteter ikke er omfattet af bestemmelserne om momsfrigtagelse og dermed skal momsregistreres, kan klubben vælge ikke at lade sig momsregistrere, hvis den samlede omsætning af momspligtige leverancer er under 50.000 kr. årligt.

Du kan i denne pjece læse mere om de enkelte fritagelsesbestemmelser.

INTRODUKTION

Når en golfklub betragtes som almennyttig, ikke drives med gevinst for øje og indtægten ubeskåret går til klubbens formål med at udbrede golf-sporten, da vil klubbens aktiviteter være momsfri-taget.

ALMENNYTTIGE

Hvis golfklubben har et formål, som er af almen-nyttig karakter, f.eks. at arbejde for udbredelse af golf-sporten indenfor amatøridræt, og overskuddet ved klubbens opløsning tilfalder et almennyttigt formål, da vil golfklubben anses for almennyttig.

GEVINST FOR ØJE

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

EN KLUB MÅ GERNE SKABE OVERSKUD

En golfklub må dog gerne systematisk tilstræbe at skabe et overskud, når overskuddet går til for-eningens almennyttige formål. Klubben må ikke udlodde overskuddet til medlemmerne.

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

- Ydelsen er uomgængeligt nødvendige for grun-dydelsen 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 idrætsudøve-re.

Kontingenter, greenfee, udlejning af bagskabe, salg af golfkørekort, indskud, klubturneringer og salg af golftræning fra klubben er fritaget for moms, når overstående er opfyldt.

Forskel på om klubben, kommunen eller et selskab ejer golfbaneanlægget

Klubber, der selv ejer banen eller får banen stillet til rådighed af 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 eller anvendt til andre aktiviteter end den formålsbe-stemte udbredelse af golf-sporten.

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

Landsskatteretten lagde i sin afgørelse vægt på:

- at kontingentets størrelse blev aftalt mellem baneejer og klubbens bestyrelse.
- satsen på greenfee til ikke-medlemmer blev aftalt mellem klubbens bestyrelse og baneejer.
- at klubben betalte en leje, der var en procentdel af klubbens indtægter og budget, og afreg-ningsprocent blev aftalt mellem parterne.
- i lejeaftalen blev aftalt en over-/underskudsaf-tale
- eventuelt overskud skulle disponeres efter afta-le mellem klub og selskab.
- klubben kunne ikke ændre vedtægter på de områder, hvor selskabet havde indflydelse.

FULDSTÆNDIG MOMSFRITAGELSE

For at kunne være omfattet af den fuldstændige momsfrigtagelse af alle aktiviteter, skal den almen-nyttige golfklub opfylde følgende 4 betingelser:

- Klubbens vedtægtsbestemte formål skal i sig selv være almennyttige eller på anden måde almennyttig. Amatøridrætsarbejde/golf-sport anses som udgangspunkt for at være et almennyttigt formål.
- De aktiviteter, der er omfattet af fritagelsen, er aktiviteter, der ligger indenfor foreningens formål, eksempelvis medlemskontingenter, café/restaurant der kun sælger til medlemmer, sommerfest for medlemmer, sponsorater m.m.
- Fritagelsen må ikke medføre konkurrencefor-drejning. Det betyder, at der ikke må forekomme salg af forretningsmæssig/kommerciel karakter. Dette kan eksempelvis være omfan-get af klubbens café/restaurant, hvor der ses på salgspriser, åbningstider, hvem der kan benytte den m.m.
- Overskuddet skal udelukkende anvendes til foreningens eget formål. Anvendelsen af over-skuddet skal på opfordring kunne dokumente-res overfor Skattestyrelsen.

En golfklubs momsfrigtagelse som værende en almennyttig forening betyder, at:

- klubben ikke har fradrag for købsmomsen ved køb af varer til café, køb af vedligeholdelses-ydelser fra banejer osv.
- klubben ikke kan få godtgørelse for vand- og elafgifter samt eventuelle andre afgifter.
- klubben ikke skal beregne salgsmoms ved sponsorater. Giver har modsatvis ikke moms-fradrag.

Hvis en klub vælger at være momsfrigtaget som almennyttig forening, gælder fritagelsen for alle aktiviteter, der falder inden for klubbens formål – så længe de ikke har forretningsmæssig karakter.

Vælger klubben at være momsfrigtaget, er der som udgangspunkt tale om en "alt eller intet" fritagelse, og det vil således gælde alle klubbens ydelser. Betingelserne for momsfrigtagelsen fremgår af momslovens § 13, stk. 1 nr. 21. Får klubben på et senere tidspunkt aktiviteter,

som har forretningsmæssig karakter, gælder fritagelsen ikke længere. Klubbens status som momsfrigtaget vil dermed ikke længere være gyldig jf. den ovenfor nævnte "alt eller intet" regel.

Det er særligt, når det drejer sig om sponsorater og cafédrift og lign., at klubben skal være op-mærksom, da det normalt er leverancer, som jf. momsloven ikke er momsfrie.

Klubben kan således ikke vælge at opkræve moms af udvalgte ydelser, mens andre holdes momsfrie. Dette gælder eksempelvis sponsora-ter og cafédrift, som normalvis er momspligtige ydelser.

Som anført er momslovens § 13, stk. 1, nr. 21 en mulighed for generel momsfrigtagelse for ikke for-retningsmæssige/kommercielle aktiviteter. Hvis aktiviteterne får en forretningsmæssig karakter, gælder fritagelsen derfor ikke. Det betyder, at klubberne muligvis skal organisere sig anderle-des, hvis en aktivitet får forretningsmæssig karak-ter, da hele momsfrigtagelsen vil bortfalde bortset fra indtægter ved adgang til udøvelse af sport eller fysisk træning, hvis aktiviteten er indenfor klubbe-gi.

I afsnittet "Udvalgte aktiviteter" beskrives akti- viteter, som normalt er momspligtige, men som i en klub, der er fuldstændig momsfrigtaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 21 momsfrigtages (medmindre aktiviteten er af forretningsmæssig karakter).

Hvorvidt en klub skal vælge at være fuldstæn- dig momsfrigtaget som en almennyttig forening efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 21, må bero på en konkret vurdering af klubbens vedtægter, 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 klub- bens advokat.



UDVALGTE AKTIVITETER I KLUBBEN

Selv om en golfklub som udgangspunkt er fritaget for moms, kan enkelte aktiviteter i klubben godt være momspligtige. Golfklubben kan som nævnt indledningsvist være momsfritaget i henhold til momsfritagelsesbestemmelsen om amatøridræt, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, og kan vælge at gøre nedenstående aktiviteter momspligtige. Det gælder:

- golftræning
- undervisning uden for klubregi
- adgang til fitness
- kontingenter og greenfee
- sponsorater
- klubblad
- restaurant/café
- en company day
- proshop

Hvis golfklubben er momsfritaget i henhold til bestemmelsen om at være en almennyttig forening, jf. afsnit om "Fuldstændig momsfritagelse", vil ovenstående aktiviteter som udgangspunkt være momsfritagne, medmindre aktiviteterne får et forretningsmæssigt/kommercielt indhold, og der bør foretages særskilte hensyn ved organisering heraf, pga. det forretningsmæssige/kommercielle aspekt. Hvis aktiviteten ligger i klubregi og ender med at være momspligtig for klubben, pga. det forretningsmæssige/kommercielle aspekt, kan det medføre at en eventuel § 8A godkendelse i henhold til Ligningsloven tilbagekaldes, og have andre skattemæssige konsekvenser. En tilbagekaldelse af en tilladelse efter Ligningslovens § 8A til modtagelse af fradragsberettigede gaver, vil endvidere medføre, at klubben ikke har mulighed for at søge om momsrefusion.

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

GOLFTRÆNING

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

Hvis golftræningen leveres af en selvstændig træner, 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 træner, 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.

UNDERVISNING UDENFOR KLUBREGI

Visse klubber leverer undervisningsydelser/træning uden for klubregi, og vi anbefaler, at det konkret undersøges, om der er en risiko for momspligt. Der foreligger allerede en afgørelse om et selskabs udbud af kurser og undervisningsforløb inden for gymnastik og idræt målrettet gymnastikinstruktører og idrætslærere, som ikke kunne momsfritages som faglig undervisning.

ADGANG TIL FITNESS

Visse klubber tilbyder adgang til fitness-lokaler, som udgangspunkt er denne adgang momspligtig. Adgangen vil være momsfritaget efter fritagelsesbestemmelsen for adgangen til udøvelse af sport og fysisk træning, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, når det foregår i klubregi og ikke er med gevinst for øje.

Klubberne skal i den henseende være opmærksom på organiseringen i klubben, herunder hvem der kan få adgang til fitness-lokalerne.

KONTINGENT OG GREENFEE

Momsbehandlingen af kontingent afhænger af konstruktionen i golfklubben. Det vil med andre ord sige, at hvis indtægterne fra kontingentet går direkte til klubben og dennes formål, 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.

Overstående indebærer udmelding af DGU eftersom medlemskab af DGU under DIF, har som 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 modydelser sponsorgiver opnår, f.eks. reklame, greenfee-billetter mv. og oplyse hvilke ydelser der pålægges moms. De enkelte ydelser skal værdiansættes af hensyn til sponsorgivers momsfradragret.

Foreligger der ikke en modydelse, er der ikke tale om et sponsorat, men derimod en gave, der er momsfri. Dette kan eksempelvis være en penge-donation, hvor giver ikke modtager nogen form for modydelser i form af ydelser eller varer.

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".

KLUBBLADE

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 momspligtigt salg af annoncer, vil klubben opnå en delvis fradragret på momsbelagte omkostninger til bladet. Sælges klubbladene i løssalg, skal der opkræves moms af salget.

RESTAURANT/CAFÉ

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 momsen på omkostninger, der har direkte tilknytning til driften af restauranten, f.eks. indkøb af mad og drikkevarer, indretning af restauranten og udstyr til køkkenet.

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 fuldt fradrag for momsbelagte omkostninger, der har direkte tilknytning til den pågældende event.

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 proafdeling og påvirker således ikke klubbens momsforhold, medmindre klubben forpagter shoppen til klubbens pro, se nærmere nedenfor under udlejning og bortforpagtning.

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

UDLEJNING OG BORTFOR- PAGTNING

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 frivilligt 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.

BANEEJERS UDLEJNING AF GOLFBANE

Udlejning af en golfbane er som udgangspunkt momsfri. Hvis bane ejer vælger at blive frivilligt registreret for erhvervmæssig udlejning af fast ejendom, skal bane ejer 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 i den Juridiske Vejledning nærmere defineret, hvornår der er tale om udlejning af fast ejendom eller salg af adgang til sportsanlæg.

I henhold hertil 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 bane ejer "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 5.
3. Der skal være tale om leje i en længere periode - mindst en måneds uafbrudt leje.
4. Lejekontrakten skal være skriftlig.
5. Bane ejer må ikke sælge adgang til golfanlægget, der er lejet ud momsfrit i lejeperioden.

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 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 (vær opmærksom på, at en ændring af den momsmæssige status fra fuld momspligtig udlejning til momsfri udlejning kan medføre udtagningsmoms eller en momsreguleringsforpligtelse) eller sørge for frivilligt at momsregistrere udlejning af baneanlæg. De enkelte ydelser mellem udlejer og lejer skal værdiansættes til markedsprisen.

JAGTRET

Helt overordnet er en jagtret omfattet af momspligten.

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

Hvis golfklubben udlejer en jagtret, vil udlejningen som udgangspunkt være momspligtig, hvis den sker for en periode under én måned. Sker udlejningen for en længere periode, kan udlejningen ske momsfrit, når:

- der mellem udlejer og lejer er aftalt en bestemt brugsret til den faste ejendom.
- udlejer ikke kan sælge samme brugsret til en anden person i samme tidsrum.
- aftalen omfatter hele den faste ejendom eller særskilt afgrænsede og identificerbare områder eller dele af den faste ejendom.

SALG AF GOLFTRÆNING

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

REKLAMESKILT PÅ GOLFANLÆGGET

Bane ejer/udlejer 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 førnævnte betingelser, er der risiko for, at udlejer bliver pålagt at opkræve moms af lejen.

VEDLIGEHOVELSE AF GOLFANLÆG

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

Landsretten har fastslået, at:

- 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.

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

- Ansætte greenkeeper i klubben og ikke i driftselskab 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.

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 figur 1, 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.

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 klubben uvedkommende formål, hvor der ikke er adgang til momsfradrag (f.eks. mobiltelefoner og køretøjer).
 - m³-fordeling (fast ejendom).

Metoderne skal i praksis ofte kombineres.

Omsætningsfordelingen er den metode, der ofte 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.

DELVIS MOMSFRADRAG (figur 1)

Fællesomkostninger

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

Momsbelagte aktiviteter, der giver fuld momsfradrag:

- Træning leveret af selvstændig pro
- Restaurant
- Udlejning af fast ejendom (hvis frivillig momsregistreret)
- Sponsorater
- Proshop

Momsfrie aktiviteter, der ikke giver momsfradrag

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

BEREGNING

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

Procenten afrundes altid opad til nærmeste hele tal.

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:

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



REGULERING OG OPGØRELSE AF DEN DELVISE MOMSFRA-DRAGSRET

Det er i momslovgivningen blevet præciseret, hvilken foreløbige momsfradragprocent der skal anvendes i indeværende år.

FORELØBIG MOMSFRADRAGSPROCENT

Hvis den endelige momsfradragprocent, for det forudgående regnskabsår, er klar ved indgivelsen af den første momsangivelse i indeværende regnskabsår, skal denne anvendes som foreløbig momsfradragprocent hele indeværende regnskabsår. Hvis ikke, anvendes momsfradragprocenten fra året før det forudgående regnskabsår i hele indeværende regnskabsår.

EKSEMPEL:

Hvis golfklubben ikke har opgjort den endelige momsfradragprocent for 2025 på tidspunktet for indsendelse af første momsangivelse i 2026, skal klubben anvende den foreløbige momsfradragprocent for 2024 for hele 2026.

OPGØRELSE AF DEN ENDELIGE MOMSFRADRAGSPROCENT SAMT REGULERING

Den endelige momsfradragprocent skal opgøres senest ved fristen for momsangivelse for perioden, der omfatter den 6. måned efter regnskabsårets afslutning. Regulering af endelig moms (momstilsvaret) for det forudgående år skal ske i samme momsperiode.

- Den endelige momsfradragprocent for 2025 skal senest opgøres i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet, og regulering skal ske i momsangivelsen indeholdende juni måned 2026 (kalenderår er regnskabsår).

KRAV OM OPLYSNING AF DELVIS MOMSFRADRAGSPROCENT

Fra 2024 skal momsregistrerede virksomheder oplyse:

- den foreløbige delvise momsfradragprocent som virksomheden bruger i det nuværende regnskabsår samt
- slutdatoen for det regnskabsår, som momsfradragprocenten er beregnet ud fra sammen med momsindberetningen for den momsperiode, hvori juni måned indgår.

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

RENTETILSKRIVNING VED KORREKTIONER AF MOMS OG AFGIFTER

Fra 1. juli 2023 ændrede Skatteministeriet reglerne for renter af moms- og afgiftskrav, der opstår i forbindelse med, at virksomheder korrigerer tidligere angivet moms, lønsumsafgift og punktafgifter, herunder energiafgifter. Fra dette tidspunkt tilskrives disse korrektioner renter. Dette var ikke tilfældet tidligere. Derfor er det i dag endnu mere vigtigt at have styr på sit bogholderi i forhold til en korrekt angivelse af moms- og afgifter. I 2024 udgjorde renten 0,9 % pr. måned. Renten tilskrives hver måned, hvorfor der reelt også betales renters rente.

MOMSREGULERINGSFORPLIGTIGELSE – INVESTERINGSGODER

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

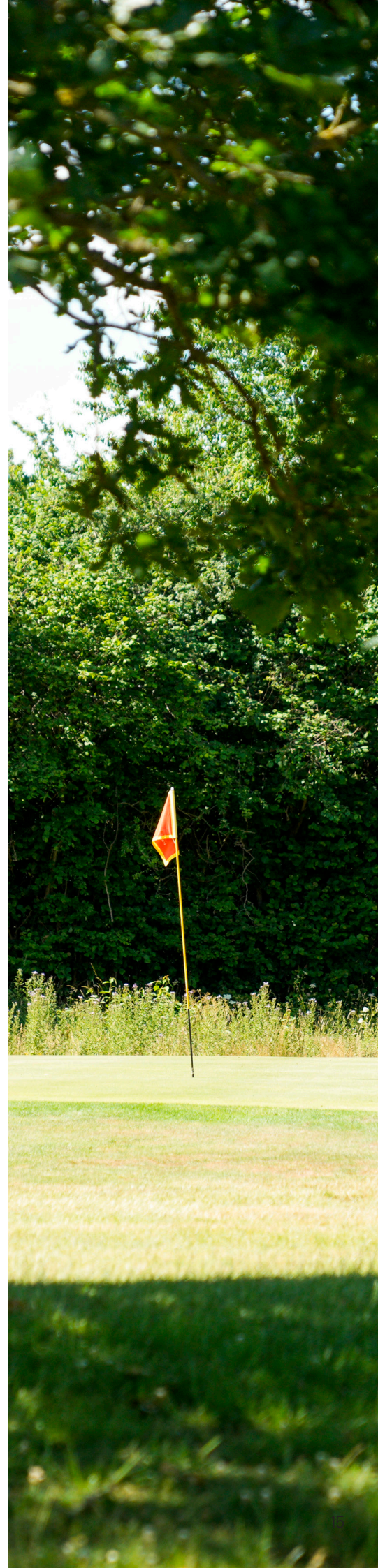
Hvis brugen af godet eller klubbens fradragprocent ændres inden for reguleringsperioden på 5 eller 10 år, skal det momsfradrag, der blev taget ved anskaffelsen af godet i visse tilfælde reguleres.

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).

* 2026 takster

Det anbefales at drøfte konsekvenserne af større ændret anvendelse af investeringsgoder – herunder overgang til udelukkende momsfri anvendelse - med klubbens revisor eller klubbens advokat, inden der sker ændringer.



REGISTRERING (OMVENDT BETALINGSPLIGT)

Køb af en række ydelser - B2B - fra EU/udlandet medfører som oftest, at køber bliver forpligtet til at beregne og betale 25% dansk erhvervs-moms, "omvendt betalingspligt" eller "reverse charge" af købet. Det gælder for både momspligtige og momsfrie virksomheder.

Dette er normalt ikke et problem for momsregistrerede virksomheder, der som udgangspunkt vil have momsfradrag for denne moms efter de almindelige regler.

Momsfrie virksomheder – herunder momsfrie golfklubber – overser ofte denne forpligtelse, som et ydelseskøb fra udlandet medfører. Det kræver en særlig momsregistrering ved Skattestyrelsen for at kunne betale og angive den beregnede erhvervs-moms, som disse virksomheder typisk heller ikke vil have adgang til momsfradrag for.

Vi ser ofte forglemmelsen i forhold til køb af reklameydelser via Google eller Facebook. Derudover kan det også forekomme ved ydelseskøb, som køb af forskellig software, Adobe-programmer, betalingsprogrammer, Dropbox o.l.

Køber af ydelserne er forpligtet til at beregne og betale momsen. Det fremgår ofte af fakturaen fra sælger via påtegningen "reverse charge" samtidig med, at der ikke er anført et momsbeløb på fakturaen. Det forekommer også, at der foretaget indkøb fra udlandet af ydelserne med moms. Dette forhindrer ikke, at køber stadig er forpligtet til at beregne og betale momsen.

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 500 kr. (i 2026) 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 (VAND OG ELEKTRICITET)

Energiafgifterne fylder meget i golfklubbernes hverdag og omkostningsbase, og afgiftsreglerne er komplekse.

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

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 være fradragsberettiget, helt eller delvist.
3. Klubben skal have betalt for energiforbruget.
4. Energien må ikke være anvendt til motorbrændstof.

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, og at køber er en momsregistreret klub.

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 baneejer 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, afhængig af lejers momsmæssige status.

MOMSEN AF ENERGIFORBRUGET SKAL 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 SKAL VÆRE BETALT AF KLUBBEN

Det er også en betingelse for at få godtgjort el- og vandafgift, at klubben har betalt for energien, ligesom der skal foreligge dokumentation for denne betaling, f.eks. i form af en faktura.

ENERGIEN MÅ IKKE VÆRE ANVENDT TIL MOTORBRÆNDSTOF

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

I forhold til indregistrerede elbiler gælder der særlige regler. Som udgangspunkt kan elafgiften opnås af den virksomhed, der driver elladestande-

ren for egen regning og risiko, hvilket typisk er en ladeoperatør, som f.eks. Clever, Norlys, Spirii o. lign. Hvis klubben har investeret i sine egne lade-standere, som klubben driver for egen regning og risiko, vil klubben anses for at være ladeoperatør og derfor være berettiget til fuld elafgiftsgodtgørelse, med undtagelse af 0,4 øre/kWh – uanset klubbens momsfradragprocent.

Hvis klubben har indgået aftale med en ladeoperatør, vil elforbruget være forbrugt af denne ladeoperatør, og klubben kan derfor ikke opnå godtgørelse. I så fald er det vigtigt at sikre, at der sker viderefakturering af ladestandernes elforbrug til ladeoperatøren, sådan at ladeoperatøren har den nødvendige dokumentation for sin godtgørelse.

VAND

Som udgangspunkt betaler klubberne følgende udgifter for deres vandforbrug:

- vandafgift til staten.
- vandafledningsbidrag til kommunen.
- spildevandsafgift til kommunen.

Vi vil nedenfor gennemgå de forskellige afgifter i forhold til klubbernes forbrug.

LEDNINGSFØRT VAND

Ledningsført vand pålægges afgift/bidrag, henholdsvis når det føres frem til en ejendom/golfbane, og når det ledes 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, mens der betales vandafledningsbidrag, når vandet ledes væk fra ejendommen/golfbanen.

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

VANDAFGIFT (AFGIFT AF LEDNINGSFØRT VAND)

Klubber kan få godtgjort afgiften af ledningsført vand i samme omfang, som de har fradrag for

moms på det tilførte vand. Godtgørelsen er altså direkte afhængig af klubbens momsmæssige status. F.eks. hvis klubbens momsfradragprocent udgør 55 %, vil der også være adgang til 55 % af vandafgiften. Vandafgiften godtgøres via momsangivelsen.

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

Det er den, der driver den momspligtige aktivitet, der kan få godtgjort vandafgiften. 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 godtgørelsen tilkomme baneejeren i det omfang, at baneejeren har fradrag for betaling af moms.

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 – “Indberetning af punktafgift”, hvis vandforbruget til ikke-godtgørelsesberettigede formål overstiger 1.000 m³ årligt. Det vil sige, at klubben skal betale vandafgift, hvis klubben har et årligt forbrug fra egen boring på mere end 1.000 m³ til moms-fritagne aktiviteter. 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.

Registrering for vandafgift sker via blanket nr. 24.035 til Skattestyrelsen (blanketten findes på www.virk.dk). Angivelsen af vandafgift skal ske online, via Skattestyrelsens TastSelv-system.

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 er afgiftssatsen inklusive moms. Da klubbernes aktiviteter i udgangspunktet er momsfristaget efter momsloven, vil klubberne altid skulle angive i rubrikken med afgift inklusive moms, dvs. den høje sats på angivelsen.

Hvis klubben har delvis fradrag for moms, skal der ikke afregnes vandafgift for den andel af vand-

forbruget, der kan henføres til den momspligtige andel, da klubben vil have ret til godtgørelse af denne del af vandafgiften.

Eksempel på angivelse af vandafgift ved egen boring:

Vandforbrug fra egen boring udgør 10.000 m³
Klubbens delvise momsfradragprocent udgør 20 %. Beregning af den afgiftspligtige vandmængde:

$$(10.000 - 1.000) \times 80 \% = 7.200 \text{ m}^3$$

Klubben skal i eksemplet afregne vandafgift af 7.200 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 der skal ikke betales vandafgift af det opsamlede regnvand og drænvand. Afgiftsfriheden gælder ikke, hvis klubben pumper vand op fra f.eks. søer og vandløb.

VANDAFLEDNINGSBIDRAG

Klubben betaler vandafledningsbidrag af den mængde vand, der ledes til offentlig kloak. Vandafledningsbidraget består af spildevandsafgiften samt betaling for behandling af spildevandet. Mængden er som udgangspunkt den samme som mængden af vand tilført klubben. Vandafledningsbidragets størrelse varierer fra kommune til kommune, og betales til spildevandsselskabet. Bidragssatsen findes på de enkelte spildevandsselskabers hjemmeside.

GODTGØRELSE AF VANDAFLEDNINGSBIDRAG

Golfklubberne kan få godtgjort vandafledningsbidraget for vand, der ikke ledes til det offentlige kloaksystem. Betingelsen for, at klubben kan få godtgjort vandafledningsbidraget er, at klubben kan måle, opgøre eller på anden vis beregne den vandmængde, som klubben ønsker at få godtgjort vandafledningsbidraget af. Dette kan f.eks. være ved at opsætte en bimåler.

For golfklubber betyder det typisk, at en del af vandafledningsbidraget kan tilbagesøges, fordi

vand til vanding af banerne ikke ledes til offentlig kloak, og dermed ikke er omfattet af pligten til at betale vandafledningsbidrag.

Klubben skal anmode dem, der administrerer spildevandsanlægget, dvs. spildevandsselskabet, om at få godtgjort den del af vandafledningsbidraget, som vedrører vand, der ikke er ledt til offentlig kloak.

Vi vil anbefale, at der søges om konkret rådgivning om ansøgningsprocessen ved egen rådgiver/advokat.

TRAPPEMODEL FOR BETALING AF VANDAFLEDNINGSBIDRAG

Betaling af den variable del af vandafledningsbidraget kan ske ved en trappemodell. Hvis golfklubben har et vandforbrug over 500 m³ pr. ejendom, kan klubben opnå en besparelse på den variable del af vandafledningsbidraget, gældende for hele vandforbruget over 500 m³.

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 Energistyrelsens hjemmeside trappetilmelding.dk. Der gælder en tilmeldingsfrist den 15. september med virkning fra den 1. januar i det efterfølgende år.



UDLEDNING AF SPILDEVAND UDEN TILSLUTNING TIL KLOAK

Klubber skal betale spildevandsafgift af hus- og industrispildevand, 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, dvs. udledning til anden recipient end det offentlige kloaksystem, skal betale spildevandsafgiften gennem kommunen. Klubber kan 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, samle-tank eller nedsivning. Det vil primært være klubber, hvor ejendommen er beliggende i spredt bebyggelse uden for kloaknet/kloakopland, der skal betale spildevandsafgift (alle andre betaler vandafledningsbidrag, jf. ovenfor).

ELEKTRICITET – OPGØRELSE AF GODTGØRELSEN

Golfklubben kan – i samme omfang som momsfradragsretten – opnå godtgørelse af elafgiften af den forbrugte elektricitet, med undtagelse af 0,4 øre/kWh.

Klubberne får hele elafgiften med undtagelse af 0,4 øre/kWh godtgjort via momsangivelsen i samme omfang som klubbernes momsfradragsret. Det gælder uanset, hvad elektriciteten er anvendt til.

Det er fortsat et krav, at elektriciteten skal være forbrugt af klubben, og købsmomsen af elforbrugt 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, afhængig af lejers momsmæssige status.

SATSER FOR ELEKTRICITET OG VAND

VAND

	2023	2024	2025	2026
Vandafgift per m ³	6,37 kr.	6,37 kr.	6,37 kr.	6,37 kr.
Godtgørelse vandafgift per m ³	6,37 kr.	6,37 kr.	6,37 kr.	6,37 kr.

ELEKTRICITET

	2023 1. halvår	2023 2. halvår	2024	2025	2026
Elafgift pr. kWh	0,008	0,697	0,761	0,72	0,008
Godtgørelse, proces pr. kWh	0,004	0,693	0,757	0,716	0,004
Godtgørelse, rumvarme mv., pr. kWh	0,004	0,693	0,757	0,716	0,004