



Momsguide til rideklubber

Indhold

Momsguide

Indledning	3
Trin 1: Klubbens varer og ydelser	4
- Klubbens drift	4
- Udvalgte varer og ydelser	4
Trin 2: Klubbens omsætning	7
Trin 3: Momsregistrering eller ej	8
- Årlig momspligtig omsætning over 50.000 kr.	8
- Årlig momspligtig omsætning under 50.000 kr.	9
- Hvad skal der så gøres rent praktisk?	10
- Den momsregistrerede forening	10
- Særligt vedrørende fast ejendom	11
- Godtgørelse af el- og vandafgifter	12
Typiske problemstillinger	13
Et praktisk eksempel	14
- Illustration af eksemplet	15



Nærværende momsguide er udarbejdet af Dansk Ride Forbund som information til rideklubber omkring moms. Guiden tager udgangspunkt i de væsentligste problematikker vedrørende moms i foreninger, men er ikke altdækkende. Der tages forbehold for trykfejl. Eftertryk er tilladt med kildeangivelse.



Indledning

Når der i Danmark sker erhvervmæssig levering af varer og ydelser skal der betales moms til staten efter momslovens bestemmelser. Amatøridrætsforeninger, såsom rideklubber, kan være momsfrataget for en række nærmere angivne aktiviteter, men mange rideklubber har også momspligtige aktiviteter.

Særligt for almennyttige foreninger

Siden 2002 har almennyttige foreninger, haft mulighed for generelt at blive fritaget for moms, hvis altså foreningen opfylder visse betingelser (momslovens § 13, stk. 1, nr. 21). Hensigten med den særlige momsfrigørelse er at lette foreningernes administrative byrde omkring det at føre momsregnskab, hvilket er kompliceret.

De fleste rideklubber under Dansk Ride Forbund har en organisation og drift, som gør at størstedelen af deres aktiviteter er fritaget for moms eller kan fritages for moms efter den særlige momsfrigørelse i § 13, stk. 1, nr. 21. Hvis det er muligt, anbefales det derfor som udgangspunkt, at klubberne benytter sig af muligheden for momsfrigørelse.

Individuel stillingtagen

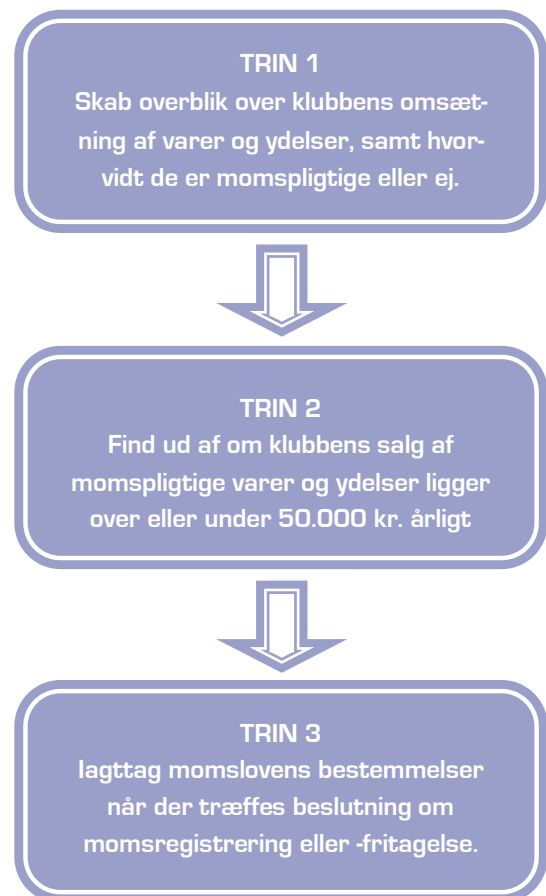
For især klubber, hvor opstaldning udgør en stor andel af driften er der dog nogle forhold, som gør det nødvendigt at overveje den momsmæssige behandling af klubbens forskellige aktiviteter. Det skyldes, at nogle af aktiviteterne som udgangspunkt er momsfrie mens andre er momspligtige. De momsmæssige forhold bør undersøges i den enkelte klub, for at sikre en korrekt og optimal løsning i forhold til moms.

Denne pjece er udarbejdet for at give en overordnet forståelse for relevante momsretlige emner, som rideklubber bør være opmærksomme på.

Pjecen skal ses som generel information og kan ikke træde i stedet for konkret rådgivning. Det skattecenter, rideklubben hører under, kan give yderligere information om moms. Du kan finde skattecenteret på www.skat.dk.

Hvad betyder momsreglerne for jeres klub?

Moms er ikke så lige til for de fleste, og det har stor betydning for klubben, hvorvidt klubben er momsregistreret eller ej. Derfor er det ikke et ansvar, der skal pålægges kasseren alene, men et spørgsmål som bestyrelsen samlet må forholde sig til. For at finde ud af, hvordan klubben står i forhold til momsreglerne, skal klubbens bestyrelse gøre sig følgende overvejelser:



Nærværende guide er opbygget således, at de tre trin gennemgås og praktiske eksempler præsenteres.

Hvis bestyrelsen er i tvivl, anbefaler Dansk Ride Forbund altid, at der rettes henvendelse til en økonomirådgiver eller revisor.

Rideklubbens momsmæssige status i dag

Hvis der er tvivl om, hvorvidt rideklubben i dag er momsregistreret, kan det undersøges ved et opslag på www.skat.dk, hvor der kan søges på klubbens navn og/eller adresse.

Trin 1: Klubbens varer og ydelser

De vigtigste fritagelser i momsloven

§ 13. Følgende varer og ydelser er fritaget for afgift:

5) Ydelser i nær tilknytning til udøvelsen af sport eller fysisk træning, der præsteres af virksomheder, der ikke drives med gevinst for øje, til fordel for sports- og idrætsudøvere samt opkrævning af entré ved sportsarrangementer. Fritagelsen omfatter dog ikke arrangementer, hvor der deltager professionelle sports- og idrætsudøvere...

8) Udlejning og bortforpagtning af fast ejendom, herunder levering af gas, vand, elektricitet og varme som led i udlejningen eller bortforpagtningen. Fritagelsen omfatter dog ikke udlejning for kortere tidsrum end 1 måned, udlejning af camping-, parkerings- og reklameplads, samt udlejning af opbevaringsbokse.

17) Varer og ydelser, der leveres i forbindelse med afholdelsen af velgørende arrangementer. Afgiftsfritagelse meddeles efter forudgående ansøgning til told- og skatteforvaltningen. Som velgørende arrangementer anses arrangementer af kortere varighed, hvis overskud fuldt ud anvendes til velgørende eller på anden måde almennyttige formål...

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

Stk. 2. Levering af varer, der alene har været anvendt i forbindelse med virksomhed, der er fritaget for afgift efter stk. 1, ..., er fritaget for afgift.

Bemærk: ovenstående er uddrag

Klubbens drift

Hver anden rideklub driver elevskole og hver tredje udlejer bokse. Der ud over har klubberne mange andre elementer i deres drift, som skal tages i betragtning, når det gælder moms. Det kan til eksempel være klubbens sponsorindtægter, afholdelse af arrangementer, klubbladet, klubbens cafeteria (også selv om det kun er i forbindelse med stævner) og entréindtægter fra stævner.

Med klubbens regnskab og budget i hånden kan tabellen på side 7 udfyldes for at skabe et overblik over klubbens situation i forhold til moms.



Udvalgte varer og ydelser

Alle varer, nye som brugte, er som udgangspunkt momspligtige. Nogle ydelser er fritaget for moms som følge af momslovens bestemmelser. Andre ydelser er som udgangspunkt momspligtige, men kan omfattes af momslovens særlige fritagelsesregel for almennyttige foreninger (momslovens §13, stk. 1, nr. 21). På de næste sider gives et rids over den momsmæssige status for de mest almindelige varer og ydelser, som leveres af rideklubber. Listen er ikke udtømmende.

Er klubben i tvivl bør det lokale skattecenter kontaktes.

Særligt om anvendelsen af § 13, stk. 1, nr. 21

For de ydelser, der kan omfattes af den særlige fritagelsesregel, momslovens § 13, stk. 1., nr. 21, gælder det at klubben må foretage et "alt-eller-intet" valg. Man kan altså ikke vælge at lade nogle ellers momspligtige ydelser eller varer være omfattet af fritagelsen, og samtidigt være momsregistreret for salg af andre momspligtige ydelser eller varer.

Fritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 5

Kontingent

Det kontingent, der betales for at være medlem af klubben, anses som betaling for adgang til at dyrke ridning, og er derfor momsfristaget.

Rideundervisning

Rideundervisning udbudt af klubben er momsfristaget, når det er en af klubben ansat træner/instruktør (lønnat/ulønnet), der forestår undervisningen, og betalingen herfor tilfalder klubben. Det er i momshenseende ikke vigtigt, om den der modtager undervisning er medlem.

Kurser

Kurser, der tilbydes primært klubbens (og evt. andre klubbers) medlemmer, og som omhandler emner i nær relation til sporten er momsfristaget efter § 13, stk. 1, nr. 5.

Tilmeldingsgebyr til stævner

Stævner anses som udgangspunkt som en del af amatør-sporten, hvorfor tilmeldingsgebyr til stævner betragtes som en betaling, der opkræves for at dyrke sporten, og dermed er momsfristaget.



Entréindtægter

Ved stævner og lignende arrangementer, hvor der kun deltager amatører, er entréindtægterne momsfri. Men hvis blot en enkelt professionel rytter deltager i arrangementet, er entréindtægterne momspligtige. Man betragtes som professionel, hvis man dyrker sporten som sit erhverv eller hvis den indtægt, man får fra sin sportsudøvelse, overstiger halvdelen af den gældende dagpengesats for fuldtidsforsikrede. Det svarer i 2013 til ca. 105.000 kr. årligt. Til indtægterne medregnes bl.a. præmier, sponsor- og reklameindtægter, udbetalinger fra vedkommendes klub, evt. støtteforeninger m.m.

Facilitetskort

Facilitetskort til at benytte klubbens faciliteter er betaling for adgang til at dyrke amatørsport, og er derfor momsfristaget.



Fritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 8

Boksudlejning/opstaldning

Udlejning af staldpladser (bokse/løsdrift) anses som udlejning af fast ejendom, hvilket ifølge momslovens er fritaget for moms. Det er muligt at vælge, at være frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom (se s. 12).



Kan fritages efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 17

Enkeltstående arrangementer

Foreninger, der er momsregistreret for deres almindelige, løbende drift, kan søge SKAT om momsfristagelse for velgørende arrangementer, når overskuddet udelukkende bruges til velgørende eller på anden måde almennyttige formål, eller til opførelse og drift af idrætshal, klubhus eller lignende. Eksempler på sådanne arrangementer kan være: Clinics, hvor der tages entré, stævner med deltagelse af professionelle, loppemarkeder mv. Læs mere i DIF's folder "Moms", som du finder på www.rideforbund.dk.

Kan fritages efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 21

Hestepasning og fodring

Pasning af heste, også i forbindelse med opstaldning, er en momspligtig serviceydelse. Med pasning menes både fordring, tilsyn, udmugning, at føre hesten til og fra fold, lægge dækken på m.m. Strøelse og foder betragtes som en del af pasningen. Hvis klubben (eller dens ansatte) i overvejende grad forestår pasningen af klubbens egne og/eller medlemmernes heste, anses pasningen af hestene som en ydelse leveret i nær tilknytning til sporten, og kan derfor fritages efter § 13, stk. 1, nr. 21.



Udlejning af stævnebokse

Når klubben udlejer staldpladser (uanset om de er faste eller midlertidige) i kortere tidsrum (under 1 måned) i forbindelse med fx stævner eller kurser, er der tale om momspligtig udlejning, som dog kan fritages efter den særlige fritagelsesregel.

Salg af h , halm og foder m.m.

Hvis klubben producerer h , halm, wrap eller lignende i sådanne mængder, at der kan sælges af det, er der tale om salg af varer, hvilket altid er momspligtigt. Hvis salget fortrinsvis sker til klubbens egen medlemmer, kan det dog omfattes af momsfrigtagelsen.



Salg af foreningsblade, nåle og emblemer

Foreningsblade og lignende, der udleveres gratis til medlemmerne, og som ikke indeholder annoncer, er fritaget for moms. Bladene anses for udleveret gratis til medlemmerne, når disse ikke s rskilt skal betale for bladene. Hvis bladene indeholder annoncer og/eller, hvis medlemmerne betaler s rskilt for bladene, er bladene momspligtige. Den momspligtige værdi er indtægten fra annonceindt gterne lagt sammen med eventuelle indtægter fra salg af bladet. Salget kan omfattes af momsfrigtagelsen



Sponsor- og annonceindtægter

Sponsor- og annonceindtægter er som udgangspunkt momspligtige. Det vil sige, at når klubben modtager en ydelse (det være sig penge, rideudstyr eller lign.), så skal klubben svare moms af den værdi. Hvis en rideudst rsbutik fx sponsorerer d kner til et stævne og til gengæld f r sit navn nævnt under stævnet, sit logo i programmet/klubbens hjemmeside eller lignende, så har klubben leveret en modydelse (reklame/annoncering) for de ting klubben fik af sponsoren. Denne modydelse er momspligtig, men kan momsfrigtages . Se desuden s. 9.

Salg af mad og drikke fra klubbens cafeteria

Omsætning fra klubbens cafeteria, kiosk eller lignende er som udgangspunkt momspligtig omsætning, men kan omfattes af momsfrigtagelsen.

Udlejning af materiel

Hvis klubben udlejer materiel, som er indkøbt og anvendes primært til eget brug; fx tidtagingsudstyr eller springmateriel, så kan udlejningen momsfrigtages.

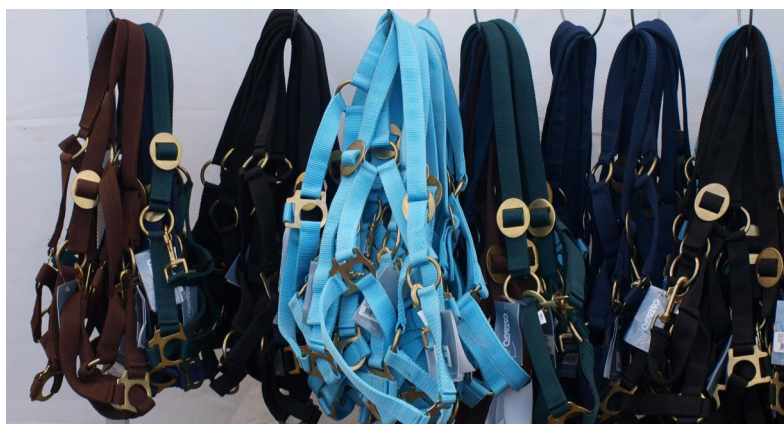
Udlejning af mødelokale

Hvis klubben råder over lokaler, som primært benyttes til klubbens egne formål, kan de udlejes for kortere tidsperioder (under 1 måned) som fx m de- eller kursuslokale, hvor lejeindtægten, som ellers er momspligtig, kan omfattes af momsfrigtagelsen.

Kan ikke momsfrigtages

Salg af varer

Alt salg af varer er som udgangspunkt momspligtigt. Der er dog visse undtagelser, fx hvis klubben sælger en elevhest, som har været anvendt til den momsfrtagne elevskoleundervisning, så vil klubben ikke skulle opkræve moms ved salget af hesten (momslovens   13, stk. 2).



Gårdbutik

Hvis klubben driver en gårdbutik eller lignende med faste åbningstider, og hvor salget fortrinsvis sker til kunder, der ikke har tilknytning til foreningen og dens aktiviteter, vil det typisk betragtes som salg af forretningsmæssig karakter, og dermed være momspligtigt.



Trin 2: Klubbens omsætning

1. Udfyld tabellen på baggrund af klubbens regnskab/budget.
2. I de orange felter lægges summen af de ovenstående tal sammen.
3. Læg derefter summerne af de totale årlige salg af momspligtige varer og ydelser sammen (se de røde pile).
4. Dette tal indikerer, som de grå pile viser, hvordan klubben står i forhold til momsregistrering.

* De momspligtige varer og ydelser kan omfattes af den særlige fritagelse i § 13, stk. 1 nr. 21.

Tallene i den grønne del af tabellen vedrørende momsfri ydelser har ikke betydning for klubbens momsregistrering.

Momspligtige varer*		Momspligtige ydelser*	
Eksempel	Årligt salg	Eksempel	Årligt salg
Salg af programmer, kort, bøger, foreningsblade, nåle og emblemer		Hestepension (den del af opstaldningen der vedrører pasning og fodring)	
Salg af mad og drikke fra klubbens cafeteria		Annonceindtægter fra annoncer på klubbens hjemmeside eller medlemsblad	
Salg af varer ved offentlige arrangementer, fx madbod ved byfest/festival		Sponsor og reklameindtægter, herunder vederlag (betaling) for reklameplads/skilt i fx ridehal.	
Salg af sportsrekvisitter og -udstyr		Udlejning af materiel	
Salg af naturalier, fx halm, hø, juletræer		Entréindtægter fra arrangementer, hvori der deltager professionelle sports- og idrætsudøvere	
Andre varer		Andre momspligtige ydelser	
Totalt årligt salg af momspligtige varer		Totalt årligt salg af momspligtige ydelser	
Årligt salg af momspligtige varer og ydelser		Momsfri ydelser	
Årligt momspligtigt salg for mindre end 50.000 kr.		Eksempel	Årligt salg
Foreninger, hvis samlede omsætning af varer og momspligtige ydelser er mindre end 50.000 kr. årligt har ikke pligt til at lade sig momsregistrere.		Kontingent og andre betalinger, der opkræves for at dyrke ridning. Gælder når det er klubben, der udbyder aktiviteten og betalingen for deltagelse heri tilfalder klubben.	
Årligt momspligtigt salg for mere end 50.000 kr.		Udlejning af skabe til rideudstyr m.v. til medlemmerne.	
Foreningen kan vælge at være momsfritaget for levering af varer og ydelser i forbindelse med sine aktiviteter, hvis fritagelsen ikke fremkalder konkurrenceforvridning og overskuddet fuldt ud anvendes til foreningens formål, hvilket skal kunne dokumenteres. (Momslovens § 13, stk. 1, nr. 21)		Udlejning af staldplads (bokse/løsdrift el. lign.) til medlemmernes heste, også selv om udlejningen sker i forbindelse med levering af momspligtige ydelser som fx pasning eller fodring.	
Hvis ikke foreningen vælger at gøre brug af muligheden for momsfritagelse, så er foreningen forpligtiget til at lade sig momsregistrere og afregne moms til SKAT.		Rideundervisning, hvis underviseren er ansat af klubben og det er klubben, der får betalingen for undervisningen.	
		Entréindtægter fra sportsarrangementer (herunder stævner) med amatører.	
		Andet	
		Totalt årligt salg af momsfri ydelser	

Trin 3: Momsregistrering eller ej

De foregående sider skulle gerne have givet en idé om, hvilke momspligtige varer og ydelser klubben har, og at mange af disse kan omfattes af den særlige momsfritagelse i § 13, stk. 1, nr. 21. Tabellen på foregående side er en hjælp til at anslå, hvor stor den årlige momspligtige omsætning helt konkret er. Når disse fakta er på plads, er det tid til at se på, hvilke muligheder der er i forhold til klubbens momsregistrering.

Årlig momspligtig omsætning over 50.000 kr.

For rideklubber med en årlig omsætning af momspligtige varer og ydelser for mere end 50.000 kr. findes der flere muligheder, når det gælder foreningens momsstatus. Klubben kan som nævnt vælge mellem to momsprincipper: Momsregistrering eller særlig momsfritagelse.

Særlig momsfritagelse

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 21 åbner mulighed for, at amatøridrætsforeninger, så som rideklubber, med en årlig momspligtig omsætning på mere end 50.000 kr. kan vælge helt at være momsfritaget. Fritagelsen gælder dog udelukkende varer og ydelser leveret i forbindelse med klubbens aktiviteter (foreningssalg). Salg af forretningsmæssig karakter kan aldrig omfattes af momsfritagelsen. Det er foreningen selv, der i første omgang skal vurdere, om den opfylder betingelserne for at blive momsfritaget.

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

Foreningssalg

Momsfritagelsen kan kun omfatte rideklubbens levering af varer og ydelser i forbindelse med klubbens aktiviteter, hvis fritagelsen ikke fremkalder konkurrenceforvridning og overskuddet fuldt ud anvendes til foreningens formål. Klubben skal kunne dokumentere, at overskuddet fuldt ud er brugt til foreningens formål. Som dokumentation kan SKAT forlange rideklubbens årsregnskab indsendt.

Konkurrenceforvridning

Ved vurdering af, om momsfritagelsen kan fremkalde konkurrenceforvridning, indgår blandt andet følgende:

- Foreningens salgspriser kontra salgsprisen ved et sammenligneligt salg
- Salgets omfang og afstand til nærmeste konkurrent
- Markedsføring m.fl.

Hvis foreningens salg af varer og ydelser fungerer som en normal service for medlemmerne og deltagere ved fx stævner, og foreningen ikke bruger momsfritagelsen til at dumpe priserne, så vil der normalt ikke være tale om konkurrenceforvridning.

Forretningsmæssigt salg

Hvis dele af rideklubbens salg skønnes at være af forretningsmæssig karakter, vil foreningen, uanset at den ellers er momsfritaget, være forpligtiget til at være momsregistreret for den del af foreningens salg, der er af forretningsmæssig karakter. Dette gælder dog kun, hvis det forretningsmæssige salg overstiger grænsen på 50.000 kr. årligt. Om et salg er af forretningsmæssig karakter er op til konkret vurdering af det enkelte tilfælde. Ved en sådan vurdering vil blandt andet salgsstedets indretning, åbningstider og varesortiment samt kundekredsen blive lagt til grund.

Et eksempel på salg af forretningsmæssig karakter er salg fra et fast salgssted, fx et lokale indrettet som butik, hvor klubben sælger diverse rideudstyr og/eller tilbehør, foder eller plejeprodukter. Husk at også brugte varer er omfattet af momsloven.

Læs mere om momsfritagelse i DIF-folderen "Fri for moms", som findes på rideforbund.dk

Registreringspligt

Hvis klubbens samlede årlige omsætning af momspligtige varer og ydelser overstiger 50.000 kr., og klubben ikke vælger at benytte sig af den særlige fritagelsesregel i § 13, stk. 1, nr. 21, så har klubben pligt til at lade sig momsregistrere hos SKAT. Denne pligt påvirkes ikke af fordelingen af det momspligtige salg hen over året, eller af at omsætningen måske er sæsonbestemt.

Når klubben er momsregistreret, skal den opkræve moms af de momspligtige varer og ydelser klubben sælger. De ydelser der, som følge af direkte fritagelse for



momspligt jf. momslovens § 13 (se s. 5), er momsfri, skal klubben naturligvis ikke opkræve moms for. Selv om klubben har mulighed for at fritage sig for momspligten som beskrevet nedenfor, er det ikke altid, at det kan betale sig, da klubben så samtidigt fortaber retten til at modregne sin købsmoms. Et eksempel er en rideklub, der sælger et sponsorat til en virksomhed for 60.000 kr. plus moms, dvs. 75.000 kr. i alt. Om sponsoratet er med eller uden moms, betyder ikke noget for virksomheden, da den kan få fradrag for momsen på 15.000 kr. i sit momsregnskab. Hvis rideklubben vælger at benytte sig af muligheden for momsfritagelse, så lyder regningen på sponsoratet blot på de 60.000 kr. Klubben skal så heller ikke have bøv! med at afregne de 15.000 kr. i moms til SKAT. Men hvis klubben har haft udgifter, hvoraf der er betalt moms, f.eks. indkøb af kontorartikler, telefonudgifter, udgifter til indkøb af tøj/skilt/flag hvorpå sponsorens navn eller logo trykkes, så kan klubben trække momsen fra disse udgifter helt eller delvist fra i de 15.000 kr. moms på sponsoratet. Klubben kan med andre ord beholde en del af de penge, der ellers skulle være sendt videre til SKAT.

Vær opmærksom på

Når rideklubben skal træffe et valg om, hvorvidt man skal benytte sig af muligheden for momsfritagelse, skal man være opmærksom på, at det er et "alt eller intet valg". Man kan altså ikke vælge at være momsregistreret for f.eks. den del af hestepensionen, der vedrører pasning og fodring, og samtidigt være momsfritaget for sponsorindtægter. Det er altså alt momspligtigt foreningssalg/-aktiviteter, der tages stilling i forbindelse med fritagelsesmuligheden i momslovens § 13, stk. 1 nr. 21. Momsfrita-

gelsen for alt foreningssalg kan dog kombineres med momspligt for salg af forretningsmæssig karakter for mere end 50.000 kr. årligt som tidligere nævnt og med frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom.

Særligt vedrørende støtteforeninger

Mange rideklubber har støtteforeninger. Det er vigtigt at være opmærksom på, at støtteforeninger med egne vedtægter, generalforsamling, bestyrelse m.v. er selvstændige juridiske enheder (lige som rideklubber er det). Uanset at støtteforeningens eneste formål er at støtte "moderklubben", så kan støtteforeningen ikke omfattes af momslovens særlige fritagelsesbestemmelse.

Årlig momspligtig omsætning under 50.000 kr.

Hvis rideklubbens årlige salg af varer og momspligtige ydelser er mindre end 50.000 kr., har rideklubben som nævnt ikke pligt til at lade sig momsregistrere. Når klubben ikke er momsregistreret, må den ikke opkræve moms på nogen som helst af de varer eller ydelser klubben sælger. Klubben kan derfor heller ikke få den moms, der betales på varer og ydelser klubben køber, modregnet/refunderet. Størrelsen af klubbens *indkøb* af varer og ydelser spiller ingen rolle i den forbindelse.

Hvis klubben har momspligtig omsætning, også selv om den er under 50.000 kr. over en 12 måneders periode, kan klubben dog godt vælge frivilligt at lade sig momsregistrere. Så skal klubben opkræve moms, når den sælger sine momspligtige varer og ydelser, men får så også mulighed for at få fradrag for momsen af visse udgifter.



Hvad skal der så gøres rent praktisk?

Dansk Ride Forbund anbefaler, at bestyrelsen, hvis den er det mindste i tvivl, rådfører sig med en økonomikonsulent eller revisor. Undlader bestyrelsen aktivt at tage stilling til klubbens momsmæssige status kan det få stor betydning for klubbens økonomi, hvis det viser sig at klubben burde have afregnet moms, men har undladt dette.

Momsfritagelse

Når klubben benytter sig af en eller flere af fritagelserne i momslovens § 13, så skal klubben ikke give besked herom til SKAT. Det bør dog føres til referat og være en oplysning, der videregives, når der træder nye ind i klubbens bestyrelse.

Momsregistrering

For at blive momsregistreret skal der udfyldes en såkaldt "startblanket", den findes på www.virk.dk. Startblanketten kan enten udfyldes elektronisk eller printes ud og udfyldes i hånden. Når den er udfyldt og underskrevet af den/de personer, der kan tegne foreningen, indsendes den til Erhvervsstyrelsen senest otte dage før den momspligtige virksomhed påbegyndes.

Erhvervsstyrelsen sender et registreringsbevis tilbage til klubben, som blandt andet indeholder oplysning om klubbens CVR-nr. Hvis der sker ændringer i foreningens forhold, herunder ændring af navn, adresse, ansvarlig ledelse (bestyrelsesændringer), så skal dette skriftligt meddeles Erhvervsstyrelsen inden for otte dage efter ændringen træder i kraft. Det skal ske på en særlig "ændringsblanket", der lige som startblanketten findes på www.virk.dk.

Afmeldelse

Hvis klubben ophører med den momspligtige virksomhed skal momsregistreringen afmeldes senest otte dage efter ophør. Afmeldelsesblanket findes på www.virk.dk. Ved afmeldelse fra momsregistrering hæfter klubben for moms af evt. beholdning af varer/driftsmidler.

Opfølgning er vigtigt

Det er vigtigt, at bestyrelsen er opmærksom på, om der sker større ændringer i klubbens omsætning, enten størrelsesmæssigt eller i forholdet mellem den momspligtige og momsfri del. Det kan nemlig kræve, at der på ny tages stilling til klubbens momsregistrering. Klubbens momsstatus bør derfor være et punkt på dagsordenen til mindst et årligt bestyrelsesmøde.

Den momsregistrerede forening

Momsregnskabet

Foreninger, der er momsregistreret, skal føre regnskab over køb og salg af momspligtige varer og ydelser, sådan at det kan opgøres, hvad der skal betales af moms til SKAT. Det regnskab, der føres, skal gøre det muligt for SKAT at kontrollere, at momsen bliver opkrævet og indbetalt korrekt.

At føre momsregnskab er teknisk krævende, og bør derfor kun gøres af personer med kompetence til at løfte opgaven. Hvis ikke der i klubbens bestyrelse sidder en person med denne kompetence, bør klubben lade en professionel varetage opgaven (fx en bogholder).

Fradrag for købsmoms

Den moms, foreningen betaler af de varer og ydelser, som købes til brug i forbindelse med de momspligtige aktiviteter, kan klubben få helt eller delvis fradrag for. Der er ingen fradragsret for momsen af indkøb, der udelukkende vedrører klubbens momsfri aktiviteter.

Fuld fradragsret

Når et indkøb udelukkende vedrører de momspligtige aktiviteter, kan klubben få fuldt fradrag for momsen af indkøbet.

Delvis fradragsret

For indkøb, der vedrører både klubbens momspligtige og momsfri aktiviteter, kan klubben få delvist momsfradrag. Størrelsen af fradraget beregnes med en procentsats, omsætningsfordelingen, der opgøres en gang om året ud fra forholdet mellem foreningens momspligtige indtægter ekskl. moms og de samlede indtægter ekskl. moms. I de samlede indtægter ses der bort fra tilskud, hvoraf der ikke skal betales moms, f.eks. kommunalt tilskud.

Eksempel

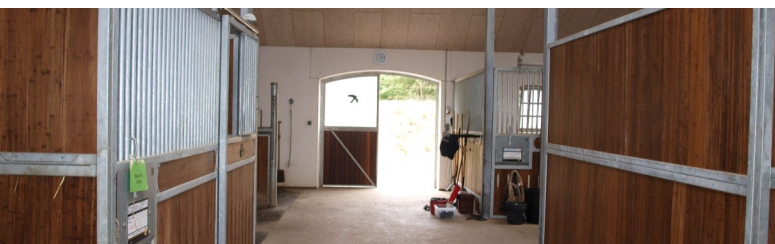
Momspligtige indtægter	150.000
Momsfri indtægter	175.000
Kommunalt tilskud	<u>200.000</u>
Indtægter i alt	525.000
Indtægter ekskl. kommunalt tilskud	325.000

$$\text{Fradragsprocent} = \frac{150.000 \times 100}{325.000} = 46,15 \%$$

Momsfradragsprocenten kan oprundes til nærmeste hele tal, det vil i dette tilfælde sige til 47 %. Denne procentsats bruges ved momsafregningen til SKAT i årets løb, og anvendes som "aconto-fradrag" for det efterfølgende regnskabsår. Når regnskabsåret er omme opgøres den faktiske momsfradragsprocent, og de foretagne momsfradrag reguleres i henhold hertil.

Særligt vedrørende fast ejendom

De fleste danske rideklubber enten lejer eller ejer deres faciliteter, da der kun findes få kommunale ridefaciliteter, som kan stilles til rådighed for klubberne. Med *Lov om hold af heste* er der blevet lagt særligt pres på de mange ridefaciliteter, der ikke opfylder lovens krav. Fire ud af fem rideklubber holder til i faciliteter, der skal opdateres og priserne herfor kan være op i mod to cifrede millionbeløber. I den forbindelse kan det overvejes, om ejeren af ejendommen skal være frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom, hvilket ellers er momsfritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 8.



Frivillig registrering for udlejning af fast ejendom

Både udlejning af hele bygninger/faciliteter og boksudlejning (enkelte staldpladser) er omfattet af den nævnte momsfritagelsesregel, og kan ligeledes omfattes af en frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom. Da loven som udgangspunkt foreskriver momsfritagelse, skal der tages et aktivt valg omkring, hvorvidt klubben ønsker at lade sig momsregistrere for erhvervs-mæssig udlejning. I henhold til momslovens § 51, stk. 1 kan der gives tilladelse til frivillig registrering af erhvervs-mæssig udlejning af fast ejendom. Ved erhvervs-mæssig udlejning forstås udlåning til andet end boligformål og til markedsleje. Der kan alene gives tilladelse til en frivillig registrering for udlejning af fast ejendom, når udlejningen sker til eksterne lejere. En rideklub kan altså ikke opføre en ny stald eller et nyt ridehus og leje det ud til sig selv. Udlejning af bokse til klubbens medlemmer vil derimod betragtes som udlejning til eksterne lejere og kan derfor godkendes.

Klubben kan godt benytte sig af momslovens særlige fritagelsesregel og samtidigt være frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom. Selv om den/de bygninger klubben ønsker at udleje/leje kun delvis anvendes til momsfri aktiviteter, kan det stadig være en fordel med en frivillig momsregistrering.

Den frivillige momsregistrering af udlejning af fast ejendom skal omfatte en periode på mindst to sammenhængende kalenderår. Allerede bestående erhvervslejemål kun kan blive omfattet af den frivillige registrering, hvis lejeren er indforstået med, at lejemålet så vil blive omfattet af momsregistreringen, og at huslejen derfor pålægges moms.

Det anbefales, at der søges professionel vejledning hos en specialist inden der tages stilling til en eventuel frivillig momsregistrering.

Momsregistreringens betydning

Hvis de bygninger klubben lejer, fx stald og ridehus, står over for især nedrivning og nybyggeri, større ombygninger eller renovering, kan det være en fordel for både klub og udlejer, at udlejer lader sig frivilligt momsregistrere for udlejning af fast ejendom. Hvis udlejer er frivilligt momsregistreret for udlejningen, kan vedkommende få refundert momsen på byggeriet, og ved fastsættelse af huslejen er det så kun selve investeringen, der skal forrentes. Som udgangspunkt betyder det, at den husleje klubben betaler inklusiv moms (forrentning af investeringen), svarer til den leje eksklusiv moms (forrentning af investering og byggemoms) klubben skulle betale, hvis udlejer ikke var frivilligt momsregistreret for udlejningen. Afhængigt af det lejedes udformning, indretning, stand og anvendelsesmuligheder vil SKAT almindeligvis acceptere en leje, der som minimum svare til afkastet på statsobligationer. Hvis klubben også selv er frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom, skal den opkræve moms af bokslejen fra sine pensionærer, men kan så almindeligvis få momsen helt eller delvis refunderet af den husleje klubben betaler.



Momsreguleringsforpligtigelse

Ved opførelse, ombygning og modernisering af en bygning, som anvendes til momsregistreret udlejning, er der en 10-årig reguleringsforpligtigelsesperiode. Det vil sige, at den fratrukne købsmoms afskrives med lige store andele over perioden, og hvis den frivillige momsregistrering ophæves inden de 10 år er gået, så skal en del af den fratrukne byggemoms tilbageføres til SKAT. Hvis byggemomsen fx var 1 million kr., så afskrives den med 100.000 kr. pr. år i 10 år. Hvis den frivillige momsregistrering afmeldes efter 7 år, så skal de resterende 300.000 kr. tilbagebetales. For reparations- og vedligeholdsarbejder er reguleringsperioden fem år, og kun hvis den årlige værdi af arbejdet overstiger 75.000 kr. pr. ejendom.

Kommunalt tilskud

Hvis klubben modtager lokaletilskud fra kommunen gives dette på grundlag af bruttohuslejen. Der skelnes altså ikke til, om huslejen er med eller uden moms ved beregningen af tilskuddet.

Illustration: Frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom

En selvejende institution (SI) opfører et nyt ridehus, som klubben lejer. Den selvejende institution kan i forhold til moms vælge mellem to muligheder: at være frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom eller ikke at være momsregistreret for udlejningen.

SI er frivilligt momsregistreret for udlejningen

Totalpris for byggeriet



Byggepris

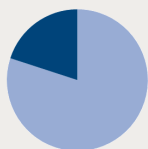
Moms

SI får refunderet momsen på byggeriet, og skal ved udlejningen kun forrente byggeprisen ekskl. moms:



Når SI skal opkræve leje hos klubben skal lejen pålægges moms.

Cirklen viser den husleje inklusiv moms, som klubben betaler for leje af ridehuset.



SI er ikke momsregistreret for udlejningen

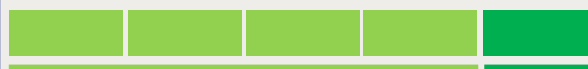
Totalpris for byggeriet



Byggepris

Moms

SI får ikke refunderet momsen på byggeriet, og skal ved udlejningen forrente byggeprisen inkl. moms:



Når SI skal opkræve leje hos klubben skal lejen ikke pålægges moms.

Cirklen viser den husleje, som klubben betaler for leje af ridehuset.



Som det kan ses, er det samlede beløb (illustreret ved størrelsen af cirklerne) klubben betaler i husleje lige stort ved de to modeller. Vælges den frivillige momsregistrering er den investering, der skal forrentes er mindre, fordi udlejer får refunderet byggemomsen. Til gengæld skal den husleje klubben betaler pålægges moms. Hvis ikke udlejer er frivilligt momsregistreret for udlejningen, refunderes byggemomsen ikke, og den investering der skal forrentes gennem huslejen er derfor større. Den samlede husleje er derfor lige stor ved begge modeller.

Godtgørelse af el- og vandafgifter

Som hovedregel kan den momsregistrerede klub få godtgjort afgifter for vand og el (brugt til belysning og drift af fx computere, solarier, skridtmaskiner m.m.) i samme omfang som momsen (jf. klubbens fradragprocent for fællesomkostninger). Klubben kan alene få godtgjort afgifterne af el og vand som klubben selv forbruger. Klubben skal derfor kunne aflæse sit forbrug på en måler separat fra de dele af ejendommen, som klubben ikke lejer for at få godtgørelse.

Elektricitet

I 2012 udgøres elafgiftsfradraget af energifgiften (63,5 øre pr. kWh), tillægsafgiften (6,1 øre pr. kWh) minus 3,0 øre pr. kWh, energieffektiviseringsbidraget (tidligere betegnet "energisparebidraget") (0,6 øre pr. kWh), og 75 % af eldistributionsbidraget (på 4 øre pr. kWh) af et årligt elforbrug på under 15 mio. kWh. I alt 70,2 øre pr. kWh. I 2013 forventes elafgiftsfradraget at være 71 øre pr. kWh og i 2014 at være 72,2 øre pr. kWh.

Fra 2012 er der desuden åbnet mulighed for delvist at fratække elafgift, hvis elektriciteten bruges til rumopvarmning, varmt vand eller aircondition. Fradraget udgør i 2012 11,8 øre pr. kWh.

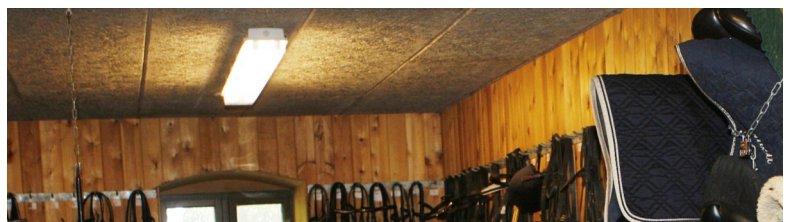
Vand

Den statslige vandafgift på 5,90 kr. pr. kubikmeter kan fradrages på momsangivelsen i samme omfang, som der er fradrag på købsmomsen af vand. Vandafgiften forventes at være 6,13 kr. pr. kubikmeter i 2013 og 2014.



Eksempel på godtgørelse

En klub bruger årligt 125.000 kWh på belysning i stald og ridehus. Klubben er momsregistreret, og har en momsfradragprocent på 47. Klubben kan så via momsangivelsen få godtgjort 47 % af 125.000 kWh x 70,2 øre pr. kWh, hvilket er ca. 41.250 kr. det år.



Typiske problemstillinger

Udstedelse af faktura

Hvis klubben ikke er momsregistreret, så må klubben ikke opkræve moms. Det betyder, at de fakturaer klubben udsteder, ikke indeholder moms. Klubben er ikke momsregistreret, derfor er dens salg heller ikke momspligtigt.

Regninger på mindst 10.000 kr. (en gang eller årligt)

Regninger på mindst 10.000 kr. inklusiv moms skal betales digitalt (fx med dankort, via netbank, på posthuset eller i banken), ellers kan foreningen komme til at skulle betale, hvis sælgeren snyder med skat og moms. Reglerne gælder fra den 1. juli. 2012.

- Reglerne gælder kun ved køb af ydelser (fx bortkørsel af mødding).
- Reglerne gælder ikke rene varekøb (fx køb af traktor og møddingsvogn).

Hvis klubben fast får leveret en ydelse (fx telefoni, rengøring, husleje, revision eller har en vedligeholdelsesaftale), hvor de enkelte regninger er på mindre end 10.000 kr. inklusiv moms, kan den stadig komme til at betale for snyd, hvis regningerne til den enkelte leverandør er på mindst 10.000 kr. på et år. Får klubben for eksempel tømt mødding for 3.000 kr. i kvartalet, svarer det til 12.000 kr. på et år, og klubben skal derfor sørge for at betale digitalt (fx med dankort, via netbank, på posthuset eller i banken) for ikke at kunne komme til at betale, hvis leverandøren snyder med skat og moms.

Dette gælder også "den modsatte vej". Det vil sige, at hvis klubben er momsregistreret og sælger momspligtige ydelser, fx pasning i forbindelse med opstaldning eller

bokseleje, hvis klubben er frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom, så skal klubben give sine kunder mulighed for, samt opfordre dem til, at betale digitalt, såfremt de årligt køber for mindst 10.000 kr. inkl. moms.

Ejerrelationer og moms

Det er vigtigt at bemærke, at Landskatteretten har fastslået, at en forening anses som drevet med gevinst for øje, hvis det selskab eller de personer, der ejer faciliteterne og udlejer dem til foreningen, har en sådan indflydelse på foreningens forhold, at foreningens formål ikke kan adskilles fra selskabets kommercielle formål. Konsekvensen heraf er, at flertallet af foreningens aktiviteter i sådanne tilfælde anses som momspligtige, da de sker med gevinst for øje. Helt konkret betyder dette, at lige som af hensyn til Folkeoplysningsloven og kommunalt tilskud, så må der ikke være personsammenfald mellem faciliteternes ejerkreds, eventuelle forpagter eller ansatte af disse og rideklubbens bestyrelse, for at undgå et momssmæk.

Sørg derfor også for, at ejerforhold og driftsansvar for fx elevskole, opstaldning, facilitetskort, stævner m.m. er grundigt beskrevet på klubbens hjemmeside, sådan at ingen kan være i tvivl om, hvem de køber de nævnte ydelser af.



Et praktisk eksempel

Det er som tidligere nævnt muligt at få delvist fradrag for momsen af indkøb, der vedrører både momsfri og momspligtige aktiviteter. Når størrelsen af momsfradraget beregnes benyttes omsætningsfordelingen som beskrevet på s. 11.

Fradragsret

En rideklub har både momsfri og momspligtige aktiviteter, og har valgt at være momsregistreret. Rideklubben har plads til 100 heste i sin stald, hvoraf de 80 heste er pensionærer, og de 20 heste er elevheste. Elevhestene bruges til elevskolen, som er en momsfri aktivitet. Der er derfor ikke fradragsret for moms af udgifter forbundet udelukkende med elevskolen. Pasning af heste, herunder fodring, udmugning m.m. er en momspligtig ydelse, og klubben er som nævnt momsregistreret. Klubben skal derfor opkræve moms, når den sælger denne ydelse, men kan så også få fuldt fradrag for momsen af de udgifter, der udelukkende er forbundet hermed. Ofte indkøbes fx foder og strøelse dog samlet, og der er derfor delvis fradragsret for momsen af disse indkøb.

Omsætningsfordeling

Momspligtige indtægter	480.000
Momsfri indtægter	588.000
Kommunalt tilskud	<u>300.000</u>
Indtægter i alt	1.368.000
Indtægter ekskl. kommunalt tilskud	1.068.000
Fradragsprocent	$\frac{480.000 \times 100}{1.068.000} = 44,94 \%$
Afrundet fradragsprocent:	45 %

Fælles indkøb af foder

Rideklubben indkøber foder til både elevheste og pensionærheste samlet, og efter levering opbevares foderet i *samme* fodersilo. Der indkøbes hver måned 6 ton foder til en kilopris af 2 kr. ekskl. moms. Fakturaen fra foderleverandøren er derfor på 12.000 kr. plus moms 3.000 kr., i alt 15.000 kr. Alle hestene får dagligt 2 kg foder.

Klubben anvender som sagt foderet til både momspligtige (pensionærdrift) og momsfri (elevskole) aktiviteter. Klubben har derfor delvis fradragsret for momsen af foderindkøbet. Fradragsprocenten for denne klub er som vist 45 %, og klubben kan derfor få refunderet 45 % af de 3000 kr. der er betalt i moms af foderindkøbet. Det svarer til 1350 kr.

Separat indkøb af foder

Hvis klubben i stedet køber foderet separat, får *to fakturaer* og opbevarer foderet til elevhestene *adskilt* fra foderet til pensionærhestene (fx i to separate siloer), så kan klubben få fuldt fradrag for momsen af det indkøb, der vedrører de momspligtige aktiviteter (pensionærhestene). Foderet til elevhestene kan klubben til gengæld ikke få fradrag for momsen af, da det er en momsfri aktivitet.

Den månedlige udgift til elevhestenes foder er derfor $2 \text{ kg/dag/hest} \times 2 \text{ kr./kg} \times 20 \text{ heste} \times 30 \text{ dage} = 2.400 \text{ kr.}$ plus moms 600 kr. I alt 3.000 kr.

Pensionærhestenes foder koster månedligt $2 \text{ kg/dag/hest} \times 2 \text{ kr./kg} \times 80 \text{ heste} \times 30 \text{ dage} = 9.600 \text{ kr.}$ plus moms 2.400 kr. I alt 12.000 kr.

Når klubben køber og opbevarer foderet til henholdsvis de momsfri og momspligtige aktiviteter separat, kan klubben altså få fuldt fradrag for momsen af foderindkøbet til pensionærhestene - i dette tilfælde 2.400 kr.

Opsummering

Klubben skal, da den er momsregistreret, i begge tilfælde opkræve moms, når den sælger foderet videre som en del af opstaldningen. Vi antager, at salgsprisen, og dermed salgsmomsen, er den samme i begge tilfælde. Som eksemplet viser er det fradrag, klubben kan få for indgående moms (købsmomsen), forskelligt afhængigt af om indkøbene til de momspligtige og momsfri aktiviteter foretages samlet eller adskilt. I dette konkrete tilfælde kan klubben få fradrag for en større andel af momsen, når der indkøbes adskilt frem for samlet. Dette vil ikke altid være tilfældet, det kommer an på forholdet mellem de momspligtige og momsfri aktiviteter samt klubbens fradragsprocent.

Det samme princip er gældende når der indkøbes andre varer eller ydelser, fx strøelse m.m.

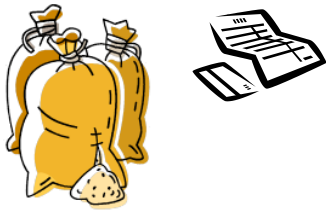
Se næste side for en illustration af eksemplet.



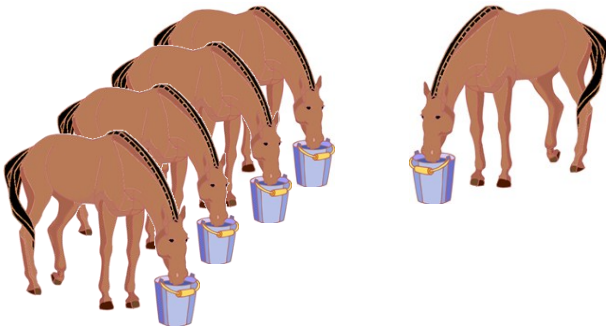
Illustration af eksemplet

Samlet indkøb - delvis fradragsret

Foderet indkøbes og opbevares samlet, klubben får én samlet faktura



Pensionærhestene og elevhestene fodres med foderet



Der opkræves salgsmoms for pensionærhestenes foder



Købsmoms refunderes efter omsætningsfordelingen

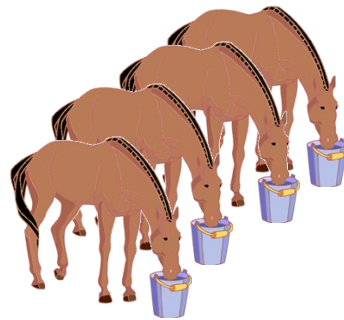


Separat indkøb - fuld/ingen fradragsret

Foderet indkøbes og opbevares separat, klubben får to separate fakturaer



Pensionærhestene fodres med foder indkøbt til dem



Elevhestene fodres med foder indkøbt til dem



Der opkræves salgsmoms for pensionærhestenes foder



Der refunderes fuld købsmoms af pensionærhestenes foder



Der refunderes ingen købsmoms af elevhestenes foder



Dette eksempel skulle gerne belyse, at det for den momsregistrerede klub har stor betydning for mulighederne for fradrag, om der indkøbes fælles eller separat til de momspligtige og momsfri aktiviteter. Eksemplet illustrerer også, at der er en hel del administration forbundet med at være momsregistreret og at føre momsregnskab korrekt.

Som hovedregel må klubben forvente, såfremt klubben ellers driver sine aktiviteter økonomisk rentabelt, at der skal betales et større beløb til SKAT i salgsmoms (den moms klubben har opkrævet for levering af varer og ydelser), end hvad klubben har betalt i købsmoms af de varer og ydelser klubben har indkøbt.

Hvad er moms?

Moms er en merværdiafgift, som pålægges erhvervsmæssig levering af varer og ydelser med leveringssted i Danmark. Momspligten omfatter alle nye og brugte varer, samt alle service- og tjenesteydelser, der ikke er undtaget som direkte følge af lovgivningen. Moms betales af den værdiforøgelse (merværdien), der sker i de enkelte led af den erhvervsmæssige omsætning. Værdiforøgelsen beregnes som forskellen mellem indkøbspris og salgspris (begge ekskl. moms).



DANSK RIDE FORBUND