

## Vejledning om momskompensationsordningen.

Version 3.0

Udarbejdet af:

ISOBRO v/

Deloitte v/

Robert Hinnerskov

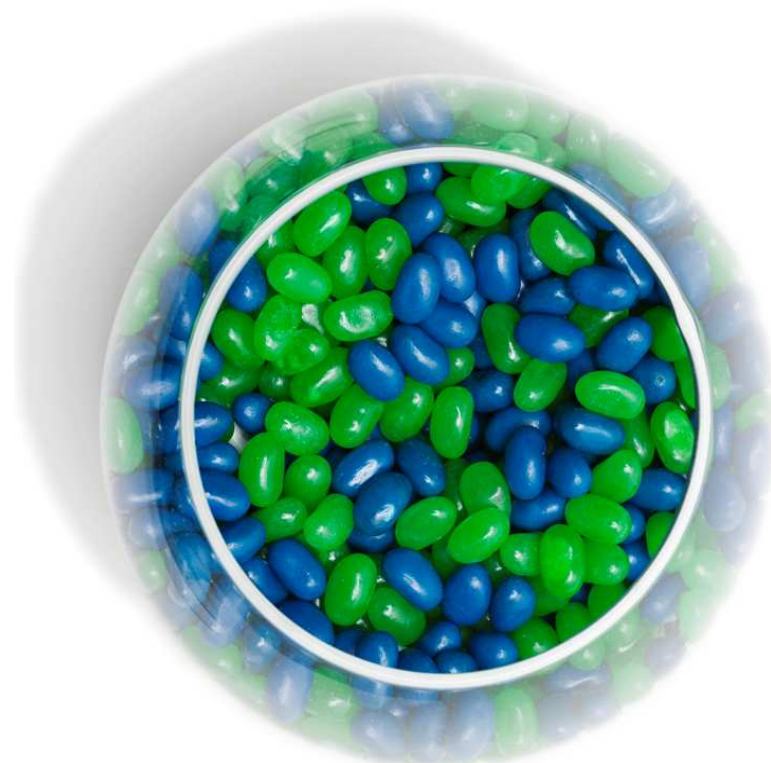
Christian Dalmose Pedersen

Lars Loftager Jørgensen

Morten Espenhain Bunch

Jesper Rasmussen

18. juni 2014



# Vejledning om momskompensationsordningen

---

(Version 3.0 – 17. juni 2014)

Udarbejdet af:  
ISOBRO v/  
Deloitte v/

Robert Hinnerskov  
Christian Dalmose Pedersen  
Lars Loftager Jørgensen  
Morten Espenhain Bunch  
Jesper Rasmussen

# Forord til vejledning 3.0

---

Med vedtagelse af Finansloven 2014 er momskompensationsordningen omdannet til en puljeordning, og reglerne om basisår 2004 er samtidig ophævet. På den baggrund er det naturligt for ISOBRO og Deloitte at opdatere den seneste version 2.0 af denne vejledning, da den nye puljeordning gælder for den kommende ansøgning med frist den 1. juli 2014 om kompensation for momsudgifter afholdt i 2013.

Ordningen vedrører almenvelgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund mv. godkendt i henhold til ligningslovens § 8a, i det følgende kaldet **foreninger m.v.**

Ved opdateringen fra seneste version 2.0 i 2010 til nærværende version har ISOBRO og Deloitte modtaget en række yderligere relevante tekniske spørgsmål til momskompensationsordningen, hvoraf flere af spørgsmålene har været forelagt SKAT. Afklaring af disse spørgsmål har medført ændring eller uddybning af visse afsnit i vejledningen. Såfremt der måtte være yderligere spørgsmål, er vi naturligvis til disposition.

Gennem vores løbende dialog med SKAT og ved opdatering af vejledningen har vi konstateret, at SKAT har strammet op på tidligere udmeldinger ud fra den bagvedliggende bekendtgørelses ordlyd vedr. bl.a. reglerne for indregning af offentlige tilskud i egenfinansieringsgraden.

SKAT har i forbindelse med dialogen om opdatering af vejledningen efterspurgt konkrete situationer, de kunne tage stilling til. Vi kan ikke give konkrete eksempler, men må udarbejde en generel vejledning. Der er derfor usikkerhed om SKATs stillingtagen til flere relevante punkter. På den baggrund er det vores udtrykkelige anbefaling, at den enkelte forening m.v. ved anmodning om momskompensation som udgangspunkt medregner indtægter som private indtægter og medregner momsudgift i ansøgningsgrundlaget. Såfremt der er tvivl om fortolkningen af reglerne, anbefaler vi, at SKAT gøres opmærksom herpå, således at der kan opnås en konkret afklaring på tvivlsspørgsmålet.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at SKAT ikke har godkendt nærværende vejledning, og at vejledningen i videst muligt omfang tager højde for SKATs synspunkter.

De vigtigste ændringer i vejledningen er ophævelsen af reglerne for basisåret 2004, samt SKATs ændrede holdning til definitionen af offentlige tilskud kontra private indtægter. Ændringen vedrørende basisåret 2004 betyder, at det ikke længere kun er stigningen i momsgrundlaget i forhold til 2004, der kan søges kompenseret, men derimod den fulde momsudgift. SKATs ændrede definition af offentlige tilskud/private indtægter kan for visse foreninger m.v. betyde en væsentlig reduktion i egenfinansieringsgraden og dermed momskompensationen.

Der er betydeligt flere foreninger m.v. end tidligere, deri dag får glæde af ordningen, hvilket afspejles i en kraftig stigning i det årligt udbetalte beløb. ISOBRO har i den forbindelse modtaget information om, at Skatteministeriet vil se nærmere på momskompensationsordningens anvendelsesområde. Der kan derfor ikke udelukkes yderligere ændringer i ordningen.

### *Om ISOBRO*

ISOBRO arbejder for en positiv udvikling af indsamlingssektoren, hvor organisationerne kan opnå de bedst mulige arbejdsvilkår, under hensynstagen til, at det ikke er til ulempe eller gene for den almene befolkning.

ISOBRO arbejder med lovgivningsområder, som har betydning for indsamlingsorganisationernes økonomi. I denne sammenhæng skal nævnes skatte- og momslovgivningen, som definerer indsamlingsorganisationer i kraft af godkendelse under ligningslovens § 8 A, hvormed der foruden modtagelse af skattefradragberettigede gaver gives adgang til momskompensationsordning.

ISOBRO er registreret i EU's transparency-register og som sådan en mangeårig aktør i forhold til påvirkning af Europakommissionens igangværende arbejde med momssystemdirektivet. Den danske momskompensationsordning har Europakommissionens positive opmærksomhed og fremhæves som en velfungerende mekanisme til reduktion af den udgiftsbyrde, som den indgående moms påfører indsamlingsorganisationerne. ISOBROs europæiske arbejde sker i tæt samarbejde med [www.eccvat.org](http://www.eccvat.org).

### *Om Deloitte*

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 200.000 medarbejdere på verdensplan arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

I Danmark fungerer vi som revisorer og rådgivere for en lang række organisationer, der er godkendt i henhold til ligningslovens § 8 A, med løbende rådgivning og undervisning om de regnskabs-, skatte-, moms- og lønsumsafgiftsmæssige forhold mv, der gælder for organisationerne.

© 2014 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

### *Ansvarsfraskrivelse*

Indholdet i denne vejledning er udelukkende af generel informationskarakter. Materialet kan derfor ikke anvendes som erstatning for professionel rådgivning. Vi anbefaler derfor, at vejledningens brugere søger relevant professionel rådgivning om de specifikke emner og problemer, som de måtte støde på. Selv om der er gjort en stor indsats for at sikre, at indholdet i vejledningen er fuldstændigt og korrekt, påtager ISOBRO og Deloitte sig intet ansvar for eventuelle indholdsmæssige fejl eller udeladelser i disse oplysninger, om end de skyldes uagtsomhed eller lignende, eller for tab, uanset årsag, som lides af en forening m.v. eller person, som henholder sig til dem.

## 1. Grundlæggende om momskompensation

ISOBRO har siden sin dannelse i april 2001 haft købsmomsrefusion som en af sine højest prioriterede målsætninger. ISOBRO har i tæt samarbejde med sine medlemmer og i løbende dialog med Finansministeriet og Skatteministeriet fået afdækket de problemstillinger og opgaver, som knytter sig til en refusionsordning. Det blev ikke til den fulde kompensation, der var målet, men det lykkedes at få indskrevet en ordning i Finansloven fra kalenderåret 2007, der sidenhen er blevet bygget videre på.

Den oprindelige ordning er nu ændret fra en tillægsbevilling (uden loft) på finansloven til en puljeordning med et fast beløb. Afskaffelsen af basisåret dæmper foreningerne m.v.'s incitament til at øge forbruget af varer og tjenesteydelser, men indebærer samtidig en forenkling af arbejdet med ansøgningen, ligesom et større antal foreninger m.v. vil komme i betragtning som modtagere af delvis momskompensation.

En del af de nye modtagere er de organisationer, der ikke tidligere har haft gavn af at søge momskompensation grundet manglende vækst i momsgrundlaget i forhold til 2004. Omdannelsen til puljeordning betyder endvidere, at de foreninger m.v., der i 2014 ansøger om kompensation for moms afholdt i 2013, ikke med sikkerhed kan vide hvor stort et kompensationsbeløb, de vil modtage, da puljen fordeles forholdsvist i forhold til ansøgerfeltet samlede størrelse.

Der kan derfor være foreninger m.v., som vil lide betydelige tab, hvis de i 2013 har foretaget anskaffelser i forventning om, at den beregnede moms kompenseres fuldt ud.

ISOBRO vil som konsekvens heraf holde øje med, hvor meget det samlede ansøgningsbeløb i 2014 overstiger det i FFL 2014 budgetterede beløb på netto 150,3 mio. kr. Det samme gælder i årene herefter, idet foreningerne m.v.'s udgifter til moms skal ses som en aktivitets- og vækstindikator, der bør stimuleres til gavn for løsning af de mange samfundsopgaver, foreningerne m.v. påtager sig.

I den seneste finanslovsaftale er der afsat beløb til momskompensation indtil 2017 (ansøgningsåret 2016) med et årligt beløb på 150,3 mio. kr. i 2014 tal.

Der er siden ordningen blev etableret udbetalt i alt 762 mio. kr.

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	F	2015	2016	2017
28	51	83	118	129	150	203	150,3	150,3	150,3	150,3
mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.

Deloitte har bistået ISOBRO og en stor del af ISOBROs medlemmer med faglig sparring og rådgivning om ordningen, og ISOBROs sekretariat har gennem samme proces opbygget en betydelig kompetence på området.

## 2. Hvilke foreninger m.v. kan ansøge?

Almennyttige og velgørende foreninger m.v., herunder fonde, stiftelser og institutioner mv. samt religiøse samfund (herefter foreninger m.v.), der er godkendt af SKAT efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3, er omfattet af kompensationsordningen.

Det betyder, at foreninger m.v., der har ansøgt om at blive godkendt senest den 1. oktober i ansøgningsåret og efterfølgende har fået godkendelse for ansøgningsåret, kan søge om momskompensation. Endnu ikke godkendte foreninger m.v. skal senest 1. oktober 2014 ansøge om godkendelse for at kunne opnå momskompensation for 2014.

For at kunne søge om momskompensation skal foreningen m.v. have et CVR-nr. Dette skyldes, at SKAT udbetaler momskompensationsbeløbet til NemKonto. Det kræver et CVR-nr. for at kunne få en NemKonto.

Udbetalinger af momskompensation vil ikke ske via den nyligt oprettede skattekonto.

Hvis foreningen m.v. ikke allerede har et CVR-nr., kan foreningen m.v. få et CVR-nr. i Det Centrale Virksomhedsregister på hjemmesiden [www.webreg.dk](http://www.webreg.dk). Til brug for oprettelsen af et CVR-nr. skal foreningen m.v. have en digital signatur. Dette kan ligeledes fås på [www.webreg.dk](http://www.webreg.dk).

Det er i forbindelse med ansøgningen afgørende at sondre mellem om foreningen m.v. sammen med sine eventuelle underafdelinger udgør én samlet selvstændig juridisk enhed, eller om der er tale om flere selvstændige juridiske enheder, se nærmere under afsnit 5.

Dette skyldes, at der som udgangspunkt skal sendes en ansøgning pr. selvstændig forening m.v.. Det vil sige, at foreninger m.v. med flere forskellige CVR-numre kun kan søge om momskompensation for de CVR-numre., der er godkendt efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3.

For religiøse samfund gælder der særlige regler, jf. afsnit 5.

### **3. Godkendelse efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3**

Godkendelse som velgørende eller almennyttig forening m.v. kræver, at foreningen m.v. har et almenvelgørende eller almennyttigt formål, og midlerne anvendes i overensstemmelse med vedtægternes almenvelgørende eller almennyttige formål. Ved en eventuel opløsning af foreningen m.v. skal en eventuel formue anvendes til støtte af tilsvarende formål, og dette skal fremgå specifikt af vedtægterne.

Følgende formål anerkendes som almenvelgørende og almennyttige:

- Humanitære formål, dvs. afhjælpning af menneskelig nød
- Forskning, dvs. videnskabelig undersøgelse og granskning
- Beskyttelse af naturmiljøet, dvs. bekæmpelse af vand-, luft- og jord forurening
- Beskyttelse af truede dyre- og plantearter.

SKAT har fastsat nærmere regler om godkendelse af foreninger m.v., organisatoriske forhold og indsendelse af oplysninger om formue, indtægter, bidragydere, midlernes anvendelse mv.

Heraf fremgår det f.eks. at godkendelse efter LL § 8 A af almenvelgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner mv. forudsætter, at følgende grundlæggende betingelser alle er opfyldt:

- 1) Midlerne anvendes til fordel for en kreds af personer, der ikke geografisk eller på anden måde er begrænset til et befolkningsunderlag på under 35.000.
- 2) Antallet af gavegivere i EU/EØS årligt overstiger 100.
- 3) Den enkelte gavegiver skal i løbet af året samlet have ydet en gave på mindst 200 kr. til den pågældende almenvelgørende og almennyttige forening, fond, stiftelse eller institution.
- 4) Den årlige bruttoindtægt eller formuen (egenkapitalen) overstiger 150.000 kr.

For foreninger gælder endvidere, at antallet af kontingentbetalende medlemmer skal overstige 300, og kontingentet har en sådan størrelse, at det dækker foreningens normalt forekommende administrationsudgifter.

Religiøse samfund kan imidlertid godkendes både efter LL § 8 A og § 12, stk. 3, når antallet af myndige medlemmer mindst udgør 50 for en menighed og 150 for et trossamfund. Fonde kan ikke godkendes som religiøse samfund mv., da fonde ingen medlemmer har. Derudover gælder kun de generelle

krav omkring opløsningsbestemmelse, og at det religiøse samfund har hjemsted i Danmark for, at godkendelse kan opnås.

Godkendelsen har virkning indtil den konkret bringes til ophør og skal ikke fornys hvert år. Antallet af gavegivere skal dog dokumenteres årligt.

Tilbagekaldelse af en godkendelse vil som udgangspunkt ske med virkning for det efterfølgende kvartal efter SKAT har konstateret, at betingelserne ikke længere er opfyldt.

## **4. Foreninger m.v. med underafdelinger**

Ved opgørelse af momskompensation for foreninger m.v. med underafdelinger er det afgørende at sondre mellem, om underafdelingerne udgør selvstændige juridiske enheder, eller juridisk set er en del af hovedforeningen m.v., da indregningen af underafdelingerne i forhold til momskompensation er forskellig alt afhængig af den enkelte underafdelings status.

### **Selvstændige underafdelinger**

Har en hovedforening m.v. underafdelinger, der udgør selvstændige juridiske enheder, gælder:

- Momsudgifterne og egenfinansieringsgraden opgøres udelukkende på baggrund af hovedforeningen m.v.'s indtægter og momsudgifter

Som konsekvens af at selvstændige underafdelinger ikke kan medregnes, kan der ikke opnås momskompensation for selvstændige underafdelinger af en godkendt hovedforening m.v., da disse underafdelinger ikke kan opnå en selvstændig godkendelse efter LL § 8 a og § 12, stk. 3.

Modtager hovedforeningen m.v. indtægter f.eks. kontingenter, overskudsandele m.v. fra selvstændige underafdelinger, skal disse indgå ved hovedforeningen m.v.'s opgørelse af egenfinansieringsgraden.

Hvis en hovedforening m.v. lægges sammen med sine underafdelinger, således at de fremover kun udgør én forening m.v., skal den fortsættende forening m.v. fremadrettet anvende reglerne for ikke-selvstændige underafdelinger, se nedenfor.

Se nærmere om beregning af egenfinansieringsgraden nedenfor under "Hvordan beregnes egenfinansieringsgraden".

### **Ikke-selvstændige underafdelinger**

Har en hovedforening m.v. underafdelinger, der ikke udgør selvstændige juridiske enheder, gælder



- Momsudgifterne og egenfinansieringsgraden opgøres på baggrund af indtægter og momsudgifter for hovedforeningen m.v. inklusiv alle ikke-selvstændige underafdelinger.

Hovedforeningen m.v. kan således ikke vælge at undlade at indregne indtægter fra ikke-selvstændige underafdelinger ved opgørelse af egenfinansieringsgraden, og som udgangspunkt kan hovedforeningen m.v. heller ikke undlade at indregne underafdelingernes udgifter i hovedforeningen m.v.'s opgørelse.

For så vidt angår udgifter, kan der dog argumenteres for, at indregning kan fravælges, da der er tale om yderligere momsudgifter, som foreningen m.v. ikke søger om, og at fravalget derfor udelukkende begrænser foreningen m.v.'s anmodning om momskompensation.

Ved indregning af ikke-selvstændige underafdelinger skal man endvidere være opmærksom på at eliminere eventuel intern omsætning mellem hovedforeningen og de ikke-selvstændige underafdelinger.

## **Religiøse samfund**

Selvstændige underafdelinger af religiøse samfund kan i modsætning til andre selvstændige underafdelinger opnå særskilt godkendelse efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3. Hvis en underafdeling er selvstændigt godkendt, skal underafdelingen særskilt søge om momskompensation.

Selvstændigt godkendte underafdelingers indtægter og udgifter kan således ikke indgå i hovedforeningen m.v.'s ansøgningsgrundlag.

Hvis en underafdeling ikke er selvstændigt registreret, kan hovedforeningen m.v. vælge at indregne underafdelingerne i sin ansøgning. Valget skal i givet fald omfatte alle ikke-selvstændigt registrerede underafdelinger. Denne valgmulighed gælder udelukkende for religiøse samfund.

Selvstændigt registrerede underafdelinger kan dog ikke indregnes i hovedforeningen m.v.'s ansøgning, men kan evt. opnå en særskilt godkendelse og derigennem momskompensation.

## 5. Hvordan opgøres momskompensationsbeløbet?

Der kan søges om momskompensation for udgifter til dansk købsmoms, som foreningen m.v. har afholdt i forbindelse med foreningen m.v.'s almenvælgørende aktiviteter omfattet af godkendelsen efter LL § 8 A og LL § 12, stk. 3. Momskompensation gives derfor både for udgifter til moms afholdt ved de konkrete godkendte aktiviteter, f.eks. suppekøkken for hjemløse, samt for udgifter til moms afholdt til aktiviteter, der har til formål at skabe indtægter til brug for de godkendte aktiviteter, f.eks. indsamlingsarrangementer m.m.

Der ansøges om momskompensation med en andel af foreningen m.v.'s momsudgifter, der svarer til foreningen m.v.'s egenfinansieringsgrad, se nærmere nedenfor omkring opgørelse af momsudgifter og beregning af egenfinansieringsgrad.

Udbetaling af momskompensation sker med udgangspunkt i et fastsat puljebeløb på finansloven. Hvis de samlede ansøgninger om momskompensation for ansøgningsåret overstiger det fastsatte puljebeløb, udbetales momskompensationen proportionalt til de enkelte ansøgere.

Overordnet oversigt over beregning af momskompensationen:

### I: Momsudgifter

Først beregnes foreningen m.v.'s udgifter til købsmoms for ansøgningsåret, som:

Samlet betalt moms

Heri fratrækkes følgende momsudgifter:

- Moms refunderet som momsfradrag via momsangivelsen af momspligtige aktiviteter (fuldt og delvist momsfradrag)
- Moms refunderet som momsgodtgørelse efter ML § 45, stk. 3
- Moms vedrørende private udgifter

Den resterende betalte moms er "Momsudgifter for ansøgningsåret"

### II: Egenfinansieringsgrad

Dernæst beregnes foreningen m.v.'s egenfinansieringsgrad:

$$\frac{\text{Private indtægter}}{\text{Samlede indtægter}} \times 100\% = \text{Egenfinansieringsgrad}$$

### III: Beløb til ansøgning

Det endelige beløb til ansøgning om momskompensation beregnes på følgende måde:

Momsudgifter for ansøgningsåret x Egenfinansieringsgrad

### IV: Momskompensationsbeløb:

Det endelig udbetalte momskompensationsbeløb beregnes af SKAT med udgangspunkt i det afsatte puljebeløb samt det samlede ansøgte momskompensationsbeløb:

$$\frac{\text{Foreningens m. v. ansøgte momskompensationsbeløb}}{\text{Samlet ansøgt momskompensationsbeløb}} \times \text{Puljebeløb}$$

Momskompensationsbeløbet kan dog ikke overstige det ansøgte kompensationsbeløb.

Foreninger m.v. kan søge om momskompensation én gang årligt forudsat, at foreningen m.v. er godkendt i ansøgningsåret.

## 6. Hvordan opgøres momsudgifterne for ansøgningsåret?

Ved opgørelse af momsudgifterne skal foreningen m.v. medregne udgifterne til købsmoms afholdt i ansøgningsåret. Der kan udelukkende medregnes momsudgifter, der vedrører foreningen m.v.'s momsfrie almenvelgørende aktiviteter omfattet af foreningen m.v.'s godkendelse efter LL § 8 a eller § 12, stk. 3.

Moms som humanitære organisationer mv. har fået godtgjort i forbindelse med udførsel af varer til steder uden for EU efter momslovens (ML) § 45, stk. 3 kan ikke medregnes ved opgørelsen af momsudgifterne.

Kun udgifter, der er belagt med moms, kan medtages i opgørelsen, jf. dog nedenfor omkring momsudgifter ved omvendt betalingspligt. Eksempelvis er udgifter til transport, banker og forsikringsselskaber typisk ikke momsbelagte.

Se eksempel på beregning af momsudgifterne i bilag 4 og 5.

### Periodisering

Ansøgningen om momskompensation følger kalenderåret. Det betyder, at foreningen m.v. skal opgøre momsudgifterne efter kalenderåret, selv om foreningen m.v. har forskudt regnskabsår. Foreninger m.v. med forskudt regnskabsår skal derfor i forbindelse med ansøgningen henføre momsudgifterne til

det kalenderår, der ansøges for, dvs. at der skal medregnes momsudgifter fra to forskellige regnskabsår.

Ved opgørelse af momsudgifterne i ansøgningsåret, er det som udgangspunkt fakturadatoen, der afgør periodiseringen, og periodiseringen følger således de almindelige momsregler.

Et eksempel på periodiseringsreglen kan være advokatassistance modtaget omkring årsskiftet, hvor det i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet 2013 konstateres, at assistancen vedrører ét regnskabsår, men hvor fakturaen først modtages i januar 2014. I dette tilfælde skal moms af denne faktura først medregnes ved opgørelse af momskompensation for 2014.

Foreningerne m.v.'s årsregnskab vil derfor i et vist omfang indeholde hensættelser/periodiseringer, som rent regnskabsmæssigt vil tage højde for ovenstående problematik. Ved opgørelse af momsudgifterne for ansøgningsåret skal der derfor foretages regulering for eventuelle regnskabsmæssige hensættelser/periodiseringer, således at der kun medtages moms af udgifter, hvor den modtagne faktura er dateret i det pågældende ansøgningsår.

Ved anskaffelse af aktiver, der regnskabsmæssigt afskrives over brugsperioden, skal det fulde momsbeløb af anskaffelsen medregnes til momsudgifterne i anskaffelsesåret. Afskrivninger skal således ikke indgå i opgørelsen af momsudgifterne hverken i indeværende eller efterfølgende år.

Som det fremgår, skal moms af en given udgift altså medregnes på det tidspunkt, hvor fakturaen er dateret. SKAT har dog i ganske særlige tilfælde anerkendt, at omkostninger faktureret i tidligere år har kunnet medregnes i et senere ansøgningsår. Det har f.eks. været i en situation, hvor omkostningen ikke tidligere har været regnskabsmæssigt udgiftsført af foreningen m.v. på baggrund af en tvist/retssag omkring fakturaens størrelse og berettigelse. Omkostningen blev i den konkrete situation først udgiftsført regnskabsmæssigt efter domsafsigelse i et senere ansøgningsår, hvor omkostningens eksistens og størrelse blev endeligt konstateret. I lignende situationer anbefales det, at forholdet drøftes med SKAT inden indsendelse af ansøgning om momskompensation.

## **Moms afholdt i forbindelse med momsfri almenvelgørende aktiviteter**

Udgangspunktet for ordningen er, at foreningerne m.v. kan få momskompensation for momsudgifter afholdt i forbindelse med foreningen m.v.'s momsfrie almenvelgørende aktiviteter, dvs. de aktiviteter, som er omfattet af foreningen m.v.'s godkendelse efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3.

Det er dog ikke afgørende, at aktiviteten i sig selv er nævnt i foreningen m.v.'s godkendelse, når blot aktiviteten bidrager med indtægter til opfyldelse af foreningen m.v.'s formål, som f.eks. indsamlingsarrangementer m.m., eller hvis den pågældende aktivitet ville kunne omfattes af godkendelsen ved kon-

kret anmodning herom til SKAT. Det er dog vores anbefaling, at den enkelte forening m.v. sørger for en løbende ajourføring af vedtægter samt godkendelse efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3, således at disse konkret afspejler foreningen m.v.'s aktiviteter.

Sker der ændringer i vedtægter/fundats, navne- eller adresseændringer skal ændringerne snarest muligt sendes skriftligt til Skattecenter Bornholm.

## **Momsfradrag efter de almindelige momsregler**

### **Fuldt momsfradrag**

Udgifter til købsmoms, som foreningen m.v. i henhold til de almindelige momsregler har ret til fuldt momsfradrag eller momsgodtgørelse for, skal ikke indgå i opgørelsen. Dette gælder f.eks. for udgifter, der kan henføres til momspligtige ikke-almennyttige aktiviteter, og det gælder for moms af udgifter til varer, der er købt af foreningen m.v. her i landet, men hvor der er opnået momsgodtgørelse jf. ML § 45, stk. 3, fordi varerne efterfølgende er udført til et land uden for EU.

### **Delvist momsfradrag**

Tilsvarende gør sig gældende, hvis foreningen m.v. på grund af momspligtige aktiviteter har ret til et delvist momsfradrag for fællesomkostninger via den almindelige momsangivelse. I disse tilfælde skal momsudgifterne reduceres med den fradragsberettigede moms.

I denne forbindelse er det vigtigt at være opmærksom på, at anmodning om momskompensation forudsætter, at foreningen m.v. opgør og søger om momsfradrag efter ML almindelige regler i størst muligt omfang. Der kan ikke opnås momskompensation for en omkostning, der burde have været helt eller delvist refunderet efter ML almindelige regler. Dette skyldes, at momskompensationsordningen finansieres af en særbevilling på finansloven.

Der er således ikke valgfrihed mellem at foretage momsfradrag for momsudgifter via den almindelige momsangivelse og søge momskompensation.

## **Private udgifter**

Udgifter, der må anses for private, og som en almindelig momspligtig virksomhed således ikke ville have momsfradragsret for, kan efter SKATs praksis heller ikke indgå i opgørelsen. Dette vil f.eks. gælde udgifter til moms til følgende indkøb:

- Kost til personale
- Anskaffelse og drift af bolig til personale
- Natural aflønning af personale
- Underholdning, restaurationsydelser, repræsentation og gaver.

Nogle specifikke omkostningstyper har givet anledning til en del spørgsmål, og er derfor gennemgået mere detaljeret nedenfor.

Private omkostninger til bolig er nærmere beskrevet i afsnittet "Omkostninger til bolig/udlejning af fast ejendom".

### **Omkostninger til bespisning/Kost til personale**

Efter de almindelige momsregler er der som udgangspunkt ikke momsfradrag for mad, der serveres til personalet og forretningsforbindelser uden opkrævning af betaling. Derfor er det ikke alle omkostninger til bespisning, som kan kompenseres.

SKAT har på baggrund af en konkret forespørgsel udtalt sig om muligheden for at medtage momsen af bespisningsomkostninger ved opgørelse af momsudgifterne.

Det er SKATs opfattelse at udelukkende bespisning af "modtagere" kan kompenseres. Det gælder f.eks. udgifter til børn, der får frugt i forbindelse med en børnegudstjeneste, efterladte, der får kaffe og kage i forbindelse med et sorggruppemøde, eller hjemløse, der bliver bispist i forbindelse med en overnatning på et herberg. Det samme gælder for moms af omkostninger til mad, der i henhold til foreningen m.v.'s formål gives væk, eksempelvis i form af julekurve, mad til hjemløse mv.

Modtagere defineres af SKAT på følgende måde:

- Personer, som er omfattet af foreningen m.v.'s formål

Øvrige persongrupper, som defineret nedenfor, sidestilles i denne relation med ansatte, og det er SKATs opfattelse, at der som udgangspunkt ikke kan opnås momscompensation for moms af bespisning til disse grupper, heller ikke i forbindelse med interne møder:

- Ansatte:
  - Har et reelt ansættelsesforhold til foreningen m.v.. Bidrager til foreningen m.v. med sin arbejdskraft, og modtager løn herfor.
- Frivillige:
  - Er ikke ansat i foreningen m.v.. Bidrager til foreningen m.v. med sin arbejdskraft, men modtager ikke løn eller anden betaling.
- Forretningsforbindelser:
  - Kan eksempelvis være en sponsor eller tilskudsyder, som bidrager økonomisk til foreningen m.v. med et sponsorat/tilskud.
- Medlemmer:
  - Har et medlemskab i foreningen m.v.. Bidrager økonomisk til foreningen via sit medlemskab og eventuelt enkeltstående donationer.

- Venner af foreningen m.v./bidragsydere:
  - Nogle foreninger m.v. har ikke medlemmer, men har en række personer, der på forskellig vis – økonomisk eller med arbejdskraft – bidrager til foreningen m.v. og betragtes som "venner".

Som eksempel kan nævnes bispisning i forbindelse med bestyrelsesmøder, generalforsamlinger og arrangementer som basarer, julemarkeder, eller "takke-fester" for frivillige.

SKATs sondring fremgår ikke af selve bekendtgørelsesteksten, og er derfor udelukkende udtryk for SKATs fortolkning.

SKAT har dog udtalt, at hvis frivillige, medlemmer og venner/bidragsydere deltager i et velgørende arrangement, hvor modtagerne bispises i beskedent omfang, vil også bispisning af frivillige, medlemmer og venner/bidragsydere kunne medregnes til momsudgifterne.

Der kan være personsammenfald mellem de enkelte persongrupper. Et medlem kan således også være modtager. Bliver eksempelvis et medlem bispist i egenskab af modtager, vil omkostningen kunne medregnes til momsudgifterne.

Herudover kan moms af mad, der leveres mod betaling i forbindelse med et arrangement medregnes til momsudgifterne, forudsat at salget af maden ikke er momspligtigt. Dette vil f.eks. gælde omkostninger til en charity dinner, hvor der er opnået momsfrigørelse for selve indsamlingsindtægten.

## **Omkostninger til bolig/udlejning af fast ejendom**

Omkostninger til opførelse, ombygning og drift af en ejendom kan medregnes til momsudgifterne, hvis boligernes udlejes/drives/stilles til rådighed som led i foreningen m.v.'s godkendte formål. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvor en forening m.v.'s formål er at forbedre vilkårene for en bestemt persongruppe gennem erhvervelse og drift af boliger, hvor persongruppen kan bo, og der i den forbindelse opnås momsfrie lejeindtægter. Det kan eksempelvis være krisecentre, herberg og boligfællesskaber for udviklingshæmmede.

Udgifter til moms vedrørende momsfri udlejning af fast ejendom til ikke-bolig formål kan medregnes til momsudgifterne under forudsætning af, at udlejningen sker under foreningen m.v.'s formål, eller hvis indtægten bidrager til finansiering af aktiviteter, der afholdes til opfyldelse af foreningen m.v.'s formål.

Omkostninger til opførelse, ombygning og drift af en ejendom, som både anvendes til foreningen m.v.'s formål og til bolig, kan kun medregnes til momsudgifterne med den andel, der vedrører foreningen m.v.'s formål. Det er eksempelvis tilfældet med en tilbygning til en kirke, hvor en del af tilbygning-

gen bruges til konfirmationsstue og præstens kontor (kompensationsberettiget foreningsudgift), og en anden del anvendes som bolig af præsten (ikke-kompensationsberettiget privat udgift).

## **Omkostninger til effekter, som doneres til andre**

Som alternativ til at donere penge, donerer nogle foreninger m.v. effekter til andre foreninger, privat personer m.m. Det kan f.eks. være computere til en skole, telte til en spejderklub, julekurve til enlige forsørgere mv. Hvis effekterne doneres i overensstemmelse med foreningen m.v.'s formål, er foreningen m.v. berettiget til at medregne moms af indkøb af de pågældende effekter til momsudgifterne.

Hvis modtageren af donationen ikke er omfattet af momskompensationsordningen eller modtageren opnår en mindre momskompensation end den givende forening m.v., kan det således være en fordel at donere effekter i stedet for penge.

## **Omkostninger til skjult moms**

Foreninger m.v. kan i nogle situationer opleve at afholde omkostninger til "skjult moms". Det vil f.eks. være tilfældet, hvis en forening m.v. køber en ejendom med en momsreguleringsforpligtelse. Foreningen m.v. kan som hovedregel ikke, eller kun i begrænset omfang, overtage momsreguleringsforpligtelsen, da dette forudsætter momspligtige aktiviteter. Sælgeren skal derfor indbetale restreguleringsforpligtelsen til SKAT, og vil herefter typisk overvælte omkostningen på køberen (foreningen m.v.). Da foreningen m.v. i denne situation ikke får tilfaktureret et særskilt momsbeløb ved købet af ejendommen, kan sådanne "momsbeløb" ikke medregnes til momsudgifterne.

## **Omkostninger til investeringsgoder**

Fast ejendom og visse former for maskiner, inventar og andre driftsmidler mv. anses som investeringsgoder efter de almindelige momsregler.

Foreninger m.v. kan som udgangspunkt medtage moms af omkostninger til anskaffelse af investeringsgoder ved opgørelsen af momsudgifterne med den andel af momsen, som der ikke er opnået fradragsret for ifølge de almindelige regler.

Efter ML almindelige regler kan virksomheder, herunder foreninger m.v., få momsfradrag for omkostninger til indkøb af investeringsgoder i det omfang investeringsgodet anvendes til momspligtige aktiviteter. Ændres anvendelsen af investeringsgodet eller sælges det, vil virksomheden imidlertid enten blive forpligtet til at tilbagebetale en del af det oprindelige momsfradrag til SKAT, eller blive berettiget til et yderligere momsfradrag hos SKAT.

I modsætning til de almindelige momsregler er momskompensation ifølge SKAT udtryk for et engangstilskud, der skal vurderes på ansøgningstidspunktet, og følger derved ikke de almindelige momsregler om investeringsgoder. Foreninger m.v. har derfor ikke pligt eller ret til at regulere et tidli-



gere ansøgt momskompensationsbeløb, hvis en efterfølgende ændret anvendelse, herunder salg, medfører en regulering af momsfradraget efter ML almindelige regler.

## **Moms afregnet af køber (importmoms, erhvervsmoms eller reverse charge)**

Foreninger m.v.'s indkøb af varer og ydelser fra udlandet vil som udgangspunkt ske uden moms, men foreningerne m.v. vil, som køber, være forpligtet til at afregne momsen til de danske skattemyndigheder enten som importmoms (ved køb af varer fra lande udenfor EU), erhvervsmoms (ved køb af varer fra lande indenfor EU), eller som reverse charge moms (køb af ydelser fra andre lande end Danmark). Alle tre former for "import"-moms afregnes via den almindelige momsangivelse.

"Import"-moms sidestilles med moms opkrævet af sælger på selve fakturaen, og kan derfor også medregnes til foreningen m.v.'s momsudgifter efter samme regler som almindelig moms.

## **7. Hvordan beregnes egenfinansieringsgraden?**

Momskompensationen gives kun for den andel af foreningen m.v.'s momsudgifter, der svarer til foreningen m.v.'s egenfinansieringsgrad.

Egenfinansieringsgraden er defineret som de private indtægters andel af foreningen m.v.'s samlede indtægter. Med "private indtægter" forstås eksempelvis midler, der stammer fra egne indsamlinger, kollekter, bidrag fra private fonde mv., medlemskontingenter, bidrag udover medlemskontingenter, arv, gaver og overskud ved arrangementer, herunder lotterier, tombola, skrabespil m.m.

Det betyder, at der gives momskompensation for udgifter, der afholdes af indsamlede midler defineret som al egenfinansiering, jf. principperne i opgørelsesmetoden på tips- og lottoområdet.

Hvis foreningen m.v.'s indtægter finansieres 60 % af privat indsamlede midler, kan foreningen m.v. ansøge om delvis momskompensation for 60 % af de samlede momsudgifter, dvs. også for den andel af de samlede momsudgifter, som udelukkende er afholdt til aktiviteter finansieret fuldt ud af ikke-indsamlede midler.

## **8. Hvilken omsætning lægges til grund for beregningen af egenfinansieringsgraden?**

### **Periodisering**

Opgørelsen af egenfinansiering foretages med udgangspunkt i de indtægter, som foreningen m.v. har modtaget i det pågældende ansøgningsår.

I forhold til at fastslå hvilket år en given indtægt skal henføres til, skal der lægges vægt på, hvornår foreningen m.v. har erhvervet ret til den pågældende indtægt. Dette gælder, selvom foreningen m.v. på baggrund af regnskabsmæssige principper først indtægtsfører indtægten i takt med, at der afholdes omkostninger, der modsvarer indtægten.

I en sådan situation vil det altså være nødvendigt at korrigere de regnskabsmæssige indtægter ved beregning af egenfinansieringsgraden.

Dette gælder dog ikke, hvis den pågældende indtægt/tilskud fra tilskudsgiver er betinget af en faktisk dokumenteret afholdelse af de pågældende omkostninger. I denne situation kan indtægten/tilskuddet først anses for endeligt erhvervet ved afholdelse af omkostningerne, og skal derfor først medregnes på dette tidspunkt.

## Egenfinansieringsgradens indtægtstyper

Ved opgørelse af egenfinansieringsgraden skal foreningen m.v. opdele sine indtægter i:

1. Private indtægter
2. Visse tilskud mv.
3. Momspligtige indtægter

Egenfinansieringsgraden beregnes som følger:

$$\frac{\textit{Private indtægter (1)}}{\textit{Samlede indtægter (1 og 2)}} \times 100 \% = \textit{Egenfinansieringsgrad}$$

Momspligtige indtægter (3) indgår ikke i brøken.

Det fremgår ikke af ansøgningsblanketten, offentliggjort praksis eller lignende, hvor mange decimaler egenfinansieringsgraden skal opgøres med. Det antages, at egenfinansieringsgraden skal opgøres med to decimaler, som er det beregningsprincip, SKAT normalt anvender.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at private indtægter skal indgå med samme værdi i både tæller og nævner, dvs. at hvis en indtægt kun medregnes med nettooverskuddet som privat indtægt, skal den også udelukkende medregnes i de samlede indtægter med nettooverskuddet. På dette punkt adskiller beregning af egenfinansieringsgraden sig fra opgørelsesmetoden på Tips- og Lotto området.

Momskompensation udbetalt af SKAT medregnes ikke ved beregning af egenfinansieringsgraden. Det vil sige, at kompensationsbeløb modtaget for ansøgningsåret 2012 i november 2013, ikke skal med-

regnes ved beregning af egenfinansieringsgraden for ansøgningsåret 2013. Hvis der ved beregning af egenfinansieringsgraden tages udgangspunkt i årsregnskabets samlede indtægter, skal der således korrigeres for dette beløb.

Se eksempel på beregning af egenfinansieringsgraden i bilag 4.

## **Ad. 1. Private indtægter**

Til de private indtægter medregnes alle indtægter modtaget som led i egenfinansiering, som f.eks.:

- Overskud ved myndighedsgodkendte indsamlinger, f.eks. lotterier, tombolaer, kollekter mv.
- Overskud fra indsamlingsarrangementer og ved salg af handelsartikler som f.eks. julekort, jule hæfter, postkort, bøger, blade m.m., hvis foreningen m.v. ikke er momsregistreret for disse aktiviteter
- Medlemskontingenter, abonnementsindtægter og bidrag fra privatpersoner, private fonde, legater, stiftelser mv.
- Indtægter af arv fra boer opgjort som den i årsregnskabet indtægtsførte arv med fradrag af skifteafgift, skifteomkostninger og arveafgift.
- Bidrag, tilskud og donationer, som foreningen m.v. har modtaget fra andre private foreninger m.v.. Disse indtægter skal medregnes i den modtagende forening m.v.'s opgørelse og fratrækkes i den givende forening m.v.'s opgørelse. Beløb modtaget fra det offentlige mv. som betaling for en konkret momsfri leverance jf. nedenfor.

Som hovedregel skal indtægterne indgå i beregningen af egenfinansieringsgraden med bruttoindtægten. Indsamlinger, visse salg af handelsartikler og donationer ydet til og modtaget fra godkendte foreninger m.v. skal dog kun medregnes med nettooverskuddet. Eventuelle underskud fra indsamlinger eller salg af handelsartikler skal ikke medregnes, men derimod blot indgå med nul i beregningen.

Nedenfor er følgende specifikke indtægtstyper beskrevet nærmere:

- Indsamlinger
- Salg af handelsartikler
- Donationer ydet til og modtaget fra godkendte foreninger m.v.
- Donationer modtaget til konkrete projekter
- Omsætning fra genbrugsbutikker
- Værdien af naturalier og arbejdskraft
- Øvrige momsfrie indtægter.

## Indsamlinger

Indtægter opnået i forbindelse med myndighedsgodkendte indsamlinger og indsamlingsarrangementer skal kun medtages med **netto**overskuddet fra aktiviteterne og ikke med bruttoindtægten. Det betyder, at indtægten skal reduceres med de udgifter, som foreningen m.v. har afholdt i forbindelse med indsamlingen.

SKAT har i den forbindelse præciseret, at foreningen m.v. i indtægten kun skal modregne de direkte udgifter, som eksempelvis indkøb af lodder, præmier, indsamlingsbøsser m.m. Indirekte udgifter, som eksempelvis en andel af foreningen m.v.'s husleje, administrationsomkostninger mv., skal derimod ikke modregnes.

Spørgsmålet om hvordan begrebet "indsamlingsarrangementer" skal fortolkes, er ikke afklaret i praksis.

SKAT har dog tilkendegivet, at bekendtgørelsen, der fastlægger momskompensationsordningen, ikke afgrænser indsamlingsarrangementer fra øvrige arrangementer. SKAT har i den forbindelse udtalt, at begrebet indsamlinger som udgangspunkt defineres ved, at den, der yder betaling ikke får en modydelse eller får en modydelse, som ikke værdimæssigt svarer til betalingen.

Det kan f.eks. være tilfældet, hvor der ydes en donation via sms, girokort eller bidrag i en indsamlingsbøsse eller hvor en forening m.v. sælger gummiarmbånd, sløjfer eller lignende, hvor værdien af varen er symbolsk i forhold til betalingen.

Ved en konkret forespørgsel har SKAT i 2010 tilkendegivet, at en spejderlejr ikke kan defineres som et indsamlingsarrangement. SKAT finder, at spejderlejre afholdes overfor foreningens medlemmer som led i korpsets formål – og ikke med det formål at indsamle penge. Spejderlejre kan derfor ikke side-stilles med et indsamlingsarrangement, og indtægterne skal indgå i beregning af egenfinansieringsgraden med bruttoindtægten.

Øvrige arrangementer såsom landslejr, momsfrie velgørende arrangementer, støttekoncerter, lopemarkeder og kursusaktiviteter kan heller ikke betragtes som indsamlingsarrangementer i momskompensationsordningens forstand, hvis aktiviteten afholdes i overensstemmelse med foreningen m.v.'s formål, og ikke er myndighedsgodkendt som indsamlingsarrangement. Det kræver dog, at betalingen faktisk giver adgang til en ydelse eller et gode.

## Salg af handelsartikler

Tilsvarende kan foreninger m.v. kun medregne indtægter opnået i forbindelse med momsfrit salg af handelsartikler med **netto**overskuddet fra salg og ikke med bruttoindtægten. Det betyder, at indtægten skal reduceres med de udgifter, som foreningen m.v. har afholdt i forbindelse med salget.

Foreningerne m.v. skal dog efter vores opfattelse kun medregne nettooverskuddet i de situationer, hvor salget som udgangspunkt er momspligtigt, men hvor foreningen m.v. ikke afregner moms af indtægten, fordi foreningen m.v. er under momsregistreringsgrænsen, og derved har valgt ikke at momsregistrere den pågældende aktivitet. En forening m.v. er først momsregistreringspligtig, når de momspligtige indtægter overstiger 50.000 kr. indenfor 12 måneder.

På samme måde som for indsamlingsarrangementer skal foreningerne m.v. kun modregne de direkte udgifter, som eksempelvis selve indkøbet af handelsartiklerne, i indtægten. Indirekte udgifter, som eksempelvis en andel af foreningen m.v.'s husleje, administrationsomkostninger mv., skal derimod ikke modregnes i indtægten.

Har foreningen m.v. derimod salg af handelsartikler eller andre former for indtægter, som er momsfritaget efter en særskilt fritagelsesbestemmelse i ML § 13, f.eks. fordi salget ikke er af forretningsmæssig karakter og ikke er i konkurrence med andre, og dermed er omfattet af den generelle momsfritagelse for velgørende foreninger i ML § 13, stk. 1, nr. 19, eller fordi salget sker i forbindelse med et momsfritaget velgørende arrangement efter ML § 13, stk. 1, nr. 17, kan indtægterne fra dette salg efter vores opfattelse medregnes med **brutto**indtægten.

Momsfritaget omsætning fra genbrugsbutikker er ligeledes en privat indtægt, som efter vores opfattelse skal medregnes med **brutto**indtægten ved opgørelse af egenfinansieringsgraden, hvis salget opfylder betingelserne for momsfritagelse i ML § 13, stk. 1, nr. 18.

SKAT har på nuværende tidspunkt ikke bekræftet ovenstående, hvorfor det er vores anbefaling, at den enkelte forening m.v. medregner indtægter efter ovenstående princip, og oplyser SKAT herom i forbindelse med anmodningen om momskompensation.

### **Donationer ydet til og modtaget fra godkendte foreninger m.v.**

Bidrag, tilskud og donationer, som en forening m.v. modtager fra andre foreninger m.v., betragtes som egenfinansiering, og skal derfor tillægges de private indtægter.

Har en forening m.v. givet bidrag, tilskud eller donationer til andre godkendte foreninger m.v., som er omfattet af momskompensationsordningen, skal disse beløb modregnes i den bidragsydende forening m.v.'s beregning af private indtægter, og medregnes i den bidragsmodtagende forening m.v.'s beregning af private indtægter.

Eksempel:

A modtager 30.000 kr. i donationer fra B

A donerer 10.000 kr. til C

A har således samlet en nettoindtægt på 20.000 kr. i forbindelse med donationerne.

Da donationer mv. modtaget fra andre foreninger m.v. skal tillægges de private indtægter, og donationer mv. ydet til andre foreninger m.v. skal fragå i opgørelsen, skal A medtage nettodonationen på 20.000 kr. i både tælleren og i nævneren.

Bidrag, tilskud eller donationer til foreninger m.v., der ikke er godkendt efter ligningslovens § 8a skal ikke modregnes i den ydende forening m.v.'s beregning af egenfinansieringsgraden.

### **Donationer modtaget til konkrete projekter**

Det forekommer, at foreninger m.v. modtager større donationer til konkrete projekter, hvor donationen modtages i et andet år end det, hvor omkostningen afholdes, eller hvor udbetalingen af donationen og afholdelse af omkostninger strækker sig over flere år.

SKAT har udtalt, at donationerne skal medregnes til egenfinansieringsgraden i takt med, at beløbet udbetales (retserhvervelsestidspunktet), se nærmere ovenfor omkring periodisering. Hvis der afholdes omkostninger i et andet år end det år, hvor indtægten medregnes til egenfinansieringsgraden, kan dette medføre en utilsigtet reduktion i momskompensationsbeløbet.

For at undgå en utilsigtet momsbelastning, bør foreninger m.v., der modtager donationer til finansiering af et konkret projekt, søge efter at opnå en tidsmæssig overensstemmelse mellem modtagelse af donation og afholdelse af omkostninger.

### **Værdien af naturalier og arbejdskraft**

Værdien af naturalier og arbejdskraft, som foreningen m.v. har modtaget, kan ikke betragtes som private indtægter.

Det vil sige, at hvis foreningen m.v. gratis modtager nogle varer, der bruges som gaver i et lotteri eller får gratis hjælp af et it-firma til programmering af foreningen m.v.'s edb-system etc., kan foreningen m.v. ikke medtage værdien af disse varer og ydelser i opgørelsen af de private indtægter.

Værdien skal heller ikke medregnes til de samlede indtægter, og påvirker dermed ikke opgørelsen af egenfinansieringsgraden.

## Øvrige momsfrie indtægter

Har en forening m.v. indtægter fra momsfrie aktiviteter i øvrigt, skal disse indtægter medregnes i tælleren i egenfinansieringsgraden som private indtægter, hvis de momsfrie aktiviteter understøtter foreningen m.v.'s formål (bidrager med finansiering).

Som eksempel på øvrige momsfrie indtægter kan nævnes:

- Lejeindtægter i forbindelse med udlejning af fast ejendom. Dette gælder både udlejning til bolig og til erhverv.
- Bruttosalgssum ved momsfrit salg af fast ejendom, f.eks. domicilejendom.
- Bruttokapitalafkast, f.eks. renteindtægter og udbytter.

Det er ikke afgørende, om aktiviteten i sig selv er nævnt i vedtægterne, når blot aktiviteten bidrager med indtægter til opfyldelse af foreningen m.v.'s formål.

## Ad. 2. Visse tilskud mv.

Det fremgår af bekendtgørelsen om momskompensationsordningen (bilag 1), at følgende beløb ikke kan medregnes til de private indtægter:

- Beløb modtaget fra stat, regioner, offentlige institutioner og fonde, som f.eks. bevillinger i henhold til lovgivning, tilskud fra Danske Spil A/S, totalisator- og brevduespil, Danida osv.
- Beløb fra EU.
- Beløb modtaget fra tilsvarende internationale organisationer mv.
- Modtagne overskudsandele fra spil afholdt i Danmarks Radio, TV2 mv.

Udgangspunktet i bekendtgørelsen er, at alle beløb modtaget fra det offentlige skal betragtes som offentlige indtægter, og dermed ikke som private indtægter. Der kan dog være særlige situationer, hvor beløb modtaget fra det offentlige kan karakteriseres som private indtægter, og derfor også kan medregnes i tælleren ved opgørelsen af egenfinansieringsgraden. SKAT har dog indskrænket deres fortolkning af begrebet private indtægter betydeligt i forhold til tidligere udmeldinger, se nærmere nedenfor.

Foreninger m.v. modtager beløb fra det offentlige i mange forskellige relationer. Som typiske eksempler på beløb modtaget fra det offentlige kan nævnes:

- A. Generelle tilskud
- B. Midler modtaget som modydelse for konkrete leverancer
- C. Driftsoverenskomster
- D. Taxametertilskud.

## **Ad A. Generelle tilskud**

Modtager foreningen m.v. et tilskud fra en offentlig institution, uden at foreningen m.v. skal yde en konkret leverance til tilskudsgiver som modydelse, er der tale om et generelt tilskud.

Dette gælder f.eks. tildeling af tips- og lottomidler samt overskudsandele fra spil afholdt i DR, TV2 mv.

Sådanne indtægter fra offentlige institutioner mm. betragtes som offentlige midler. Indtægterne skal kun tillægges de samlede indtægter.

Overskud fra arrangementer som f.eks. DR's "Danmarksindsamlingen" betragtes ikke som et generelt tilskud, men derimod som indsamlede midler, der skal medtages i både tæller og nævner som en privat indtægt, da der er tale om et indsamlingsshow.

## **Ad B. Midler modtaget som modydelse for konkret leverance**

Udgangspunktet i bekendtgørelsesteksten er, at beløb modtaget fra det offentlige ikke kan betragtes som private indtægter.

Det er dog vores opfattelse, at dette kun er tilfældet, hvis de pågældende beløb rent faktisk udgør tilskud. Der kan derfor være tilfælde, hvor en forening m.v. leverer en ydelse til en offentlig instans på lige fod med andre eksterne leverandører, f.eks. udlejning af fast ejendom eller undervisning, hvor betalingen (beløbet) fra det offentlige kan betragtes som en privat indtægt.

I de tilfælde hvor modtagelsen af beløb fra det offentlige sker under forudsætning af, at foreningen m.v. skal yde en konkret leverance som modydelse herfor, er det vores vurdering, at der for visse beløb kan være tale om reelle betalinger for leverede ydelser og dermed ikke tale om tilskud. Vi vurderer, at momslovens sondring mellem tilskud og levering mod vederlag (betaling) kan anvendes til afgrænsning mellem faktiske tilskud (offentlige indtægter) og betaling for faktiske leverancer (private indtægter – forudsat at leverancen efter momslovens regler også rent faktisk er momsfri).

Det er dog vigtigt i disse situationer at være opmærksom på, om de leverede ydelser eventuelt er momspligtige.

Det vil endvidere være tilfældet, hvor foreningen m.v.'s leverancer er omfattet af den generelle momsfritagelse for almenvælgørende foreninger i ML § 13, stk. 1, nr. 21. Dette kræver dog, at aktiviteten er i overensstemmelse med foreningen m.v.'s vælgørende formål, og aktiviteten ikke er af forretningsmæssig karakter.

Disse indtægter kan indgå både i tæller og nævner, under forudsætning af at indtægten ikke er momspligtig.



Ovenstående er efter vores opfattelse en betydelig skærpelse i forhold til tidligere drøftelser med SKAT, hvorfor det er vores opfattelse, at skærpelsen udelukkende kan have fremadrettet virkning for foreninger m.v., der positivt har fået godkendt opgørelse af egenfinansieringsgraden efter den tidligere praksis.

Det er SKATs umiddelbare opfattelse, at ingen beløb modtaget fra det offentlige kan betragtes som private indtægter. Det er derfor vores anbefaling, at den enkelte forening m.v. medregner indtægter som private indtægter efter ovenstående princip, men gør SKAT særskilt opmærksom på forholdet i forbindelse med selve anmodningen om momskompensation.

### **Ad C. Driftsoverenskomster**

Nogle foreninger m.v. modtager midler fra det offentlige som led i en driftsoverenskomst. Det vil typisk være i situationer, hvor foreningen m.v. fungerer som underleverandør for det offentlige og varetager en opgave på vegne af en offentlig institution.

Hvis driftsaktiviteten er omfattet af foreningen m.v.'s godkendelse efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3, eller skaber indtægter til brug for foreningen m.v.'s godkendte aktiviteter, skal indtægten som udgangspunkt betragtes som et offentligt middel og kun medregnes til de samlede indtægter, hvorved foreningen m.v.'s egenfinansieringsgrad begrænses.

Hvis dækning af driftsaktiviteten efter en konkret vurdering kan betragtes som levering mod vederlag i henhold til MLs almindelige regler, og efter samme regelsæt kan momsfrtages, er det vores opfattelse, at indtægterne fra aktiviteten dog kan betragtes som en privat indtægt.

Moms af omkostningerne til den momsfrie driftsaktivitet kan i begge tilfælde medregnes til momsudgifterne.

Hvis aktiviteten er adskilt fra foreningen m.v.'s øvrige velgørende aktiviteter, kan der i visse tilfælde argumenteres for, at indtægter og udgifter vedrørende aktiviteten kan holdes udenfor beregningen af momskompensation. Udgangspunktet er dog, at alle indtægter og udgifter skal medregnes, hvorfor det er vores anbefaling, at indtægter og udgifter i disse situationer ikke medregnes ved opgørelsen, men at SKAT gøres særskilt opmærksom på dette, således at foreningen m.v. kan opnå SKATs konkrete stillingtagen hertil.

### **Ad D. Taxametertilskud**

Nogle foreninger m.v. modtager midler fra det offentlige i form af taxametertilskud, f.eks. i forbindelse med drift af en skole, hvor foreningen m.v. får et fast beløb årligt pr. elev. I modsætning til driftsover-

enskomster finansieres foreningen m.v.'s omkostninger ikke i forholdet 1:1 af taxametertilskuddet, men kan f.eks. være medfinansieret af deltagerbetaling.

Skoledrift kan godkendes efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3.

Hvis skoledriften er godkendt efter LL § 8 A eller § 12, stk. 3, skal taxametertilskuddet som udgangspunkt betragtes som et offentligt middel, og dermed kun medregnes til de samlede indtægter, så foreningen m.v.'s egenfinansieringsgrad begrænses. En eventuel deltagerbetaling skal dog betragtes som en privat indtægt.

Som udgangspunkt vil taxametertilskud ikke blive betragtet som levering mod vederlag efter momslovens almindelige regler.

Moms af omkostninger til skoledriften kan medregnes til momsudgifterne.

Hvis aktiviteten er adskilt fra foreningen m.v.'s øvrige velgørende aktiviteter, kan der argumenteres for, at indtægter og udgifter vedrørende aktiviteten kan holdes udenfor beregningen af momskompensation. Udgangspunktet er dog, at alle indtægter og udgifter skal medregnes, hvorfor det er vores anbefaling, at indtægter og udgifter i disse situationer ikke medregnes ved opgørelsen, men at SKAT gøres særsomt opmærksom på dette, således at foreningen m.v. kan opnå SKATs konkrete stillingtagen her til.

### **Ad. 3. Momspligtige indtægter**

Har foreningen m.v. indtægter fra momspligtige aktiviteter, skal disse indtægter holdes helt ude af beregningen af egenfinansieringsgraden, både i brøkens tæller og nævner.

Dette skyldes, at foreningen m.v. i forbindelse med de momspligtige aktiviteter har betalt moms af indtægterne og samtidig har opnået fradragsret for de omkostninger, der kan henføres direkte eller indirekte til de momspligtige aktiviteter efter momslovens almindelige regler.

## **9. Hvordan foregår ansøgningsprocessen i praksis?**

### **Hvordan udfyldes ansøgningsblanketten?**

Til brug for ansøgningen om momskompensation udfyldes en særlig ansøgningsblanket.

Selve blanketten forventes at blive opdateret af SKAT i løbet af foråret, så blankettens indhold stemmer med den vedtagne puljeordning.

Hidtil er ansøgning sket via blanketten 31.033 "Ansøgning om delvis momskompensation for fonde og foreninger godkendt i henhold til LL § 8 A og § 12, stk. 3.

Ansøgningen skal fremover indeholde oplysning om:

- Foreningen m.v.'s navn, adresse og CVR-nr.,
- Revisors navn og adresse,
- Det beløb, som der søges momskompensation for,
- Foreningens udgifter til købsmoms i ansøgningsåret fratrukket allerede godtgjort købsmoms,
- Foreningens egenfinansieringsgrad i ansøgningsåret.

Se eksempel på udfyldt ansøgningsblanket i bilag 3.

## Hvad er en revisorpåtegning?

Oplysningerne i ansøgningsblanketten skal være afgivet på baggrund af en revisorerklæring. Det vil sige, at en revisor skal foretage en gennemgang (et review) af opgørelsen og på denne baggrund erklære, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i momskompensationsordningen.

Erklæringen kan kun afgives af en statsautoriseret eller en registreret revisor.

Se eksempel på udfyldt revisorerklæring i bilag 6.

## Hvad er fristen for ansøgning?

Fristen for at søge om momskompensation er den 1. juli i året efter det kalenderår, der ansøges for. Det vil sige, at fristen for at søge momskompensation for 2013 er den 1. juli 2014.

SKAT dispenserer ikke fra ansøgningsfristen.

## Hvor skal ansøgningsblanketten sendes hen?

Ansøgningen om momskompensation skal sendes til:

*SKAT*

*Juridisk Administration*

*Munch Petersens Vej 8*

*3700 Rønne*

Eller

Indgives elektronisk via SKAT online i det omfang, det er muligt.

SKAT sender en kvittering for modtagelsen til foreningen m.v..

## **Hvornår udbetales momskompensationen?**

Momskompensationen bliver normalt udbetalt i november måned samme år som ansøgningen er sendt. Det vil sige, at momskompensation for 2013, som der skal ansøges om senest den 1. juli 2014, vil blive udbetalt i november 2014.

Kan SKAT ikke overholde denne tidsfrist, vil foreningen m.v. ikke modtage rentegodtgørelse. Momskompensationsbeløbet bliver indsat på foreningen m.v.'s NemKonto.

## **Hvem kan man klage til?**

Hvis SKAT ikke giver foreningen m.v. fuldt medhold i dennes ansøgning om momskompensation, kan foreningen m.v. klage til skatteankestyrelsen.

SKAT skal vedlægge en klagevejledning med afgørelsen, så foreningen m.v. kan se, hvad proceduren er ved en klage.

Klagen skal være modtaget af skatteankestyrelsen senest tre måneder efter, at foreningen m.v. har modtaget SKATs afgørelse. Det koster med virkning fra 1. januar 2014 et gebyr på 400 kr. at klage til skatteankestyrelsen.

Velgørende foreninger m.v. kan i forbindelse med en klage til skatteankestyrelsen som udgangspunkt få dækket sine udgifter til sagkyndig bistand helt eller delvist.

Hvis foreningen m.v. får helt eller overvejende medhold i klagen, godtgøres foreningen m.v.'s omkostninger til sagkyndig bistand med 100 %.

Hvis foreningen m.v. ikke får medhold eller medhold i mindre grad, godtgøres foreningen m.v.'s omkostninger med 50 %.

Foreninger m.v., som anses for skattepligtige efter Selskabsskattelovens §§ 1 eller 2 eller Fondsbeskatningslovens § 1 har dog ikke mulighed for at få omkostningsgodtgørelse ved klage til Skatteankestyrelsen.

## **10. Efterregulering af udbetalt momskompensationsbeløb?**

Hvis der efter ansøgningstidspunktet sker ændringer i de udgifter til købsmoms, som foreningen m.v. har søgt momskompensation for, eller hvis det viser sig, at egenfinansieringsgraden er forkert opgjort, således at foreningen m.v. har fået udbetalt for meget i momskompensation, skal foreningen oplyse SKAT om dette. SKAT regulerer herefter momskompensationen i overensstemmelse med de ændrede oplysninger. Det betyder, at foreningen m.v. eventuelt skal tilbagebetale en del af det modtagne momskompensationsbeløb.

Hvis momskompensationsbeløbet ved en fejl er opgjort for lavt, kan foreningerne m.v. ikke efterfølgende få udbetalt yderligere momskompensation.

Det er SKATs opfattelse, at fristreglerne for efterregulering af for meget udbetalt momskompensation følger de almindelige regler i forældelsesloven. Det er endvidere SKATs opfattelse, at forældelsesfristen i den forbindelse først regnes fra det tidspunkt, hvor SKAT bliver bekendt med fordringen, dvs. på det tidspunkt, hvor foreningen m.v. orienterer SKAT om fejlen, eller hvor SKAT konstaterer fejlen ved en kontrol. Forældelsesfristen begrænses dog af den ultimative forældelsesfrist på 10 år.

### **SKATs kontrolmulighed**

I henhold til bekendtgørelsen om momskompensationsordningen (se bilag 1) har SKAT adgang til at kontrollere det materiale, der ligger til grund for ansøgningen om momskompensation.

SKAT kan derfor bede foreningen m.v. om dokumentation for det indsendte krav.

Bilag:

1. Bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger mv.
2. Bekendtgørelse nr. 282 af 26. marts 2014 om Godkendelse mv. efter LL § 8 A og § 12, stk. 3, af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund mv. her i landet eller i et andet EU/EØS-land.
3. Eksempel på udfyldt ansøgningsblanket.
4. Eksempel på beregning af egenfinansieringsgraden.
5. Eksempel på beregning af momsgrundlaget for ansøgningsåret.
6. Eksempel på revisorerklæring.

## Bilag 1:

### **Bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger m.v.**

I medfør af tekstanmærkning nr. 107 til § 9 i Finansloven for finansåret 2014, fastsættes:

#### **Kapitel 1**

##### *Delvis momskompensation*

**§ 1.** Almennyttige og velgørende foreninger m.v. godkendt i henhold til ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, kan ansøge om delvis kompensation for udgifter til købsmoms i forbindelse med deres momsfri almenvelgørende aktiviteter fra den pulje, som er afsat hertil i Finanslovens § 9.

*Stk. 2.* Der kompenseres for udgifter til købsmoms i et givent kalenderår i forhold til den enkelte forenings egenfinansieringsgrad. I det omfang det samlede beløb, der ansøges om, overstiger det afsatte puljebeløb, fordeles kompensationen proportionalt med de ansøgte beløb. Der kompenseres ikke for udgifter til købsmoms, som allerede er godtgjort efter momslovens § 45.

#### **Kapitel 2**

##### *Beregning af egenfinansieringsgraden*

**§ 2.** Egenfinansieringsgraden beregnes som visse private indtægters andel af de samlede indtægter. Private indtægter omfatter bl.a. overskud ved indsamlinger samt ved salg af diverse artikler, så længe salget ikke er registreret som momspligtig aktivitet, og indtægter fra donationer, arv, medlemskontingenter, abonnementer og lignende privat indsamlede midler. Såfremt en anden privat organisation yder et bidrag, tilskud eller andet fragår sådanne beløb i den ydende organisations opgørelse og indgår i den modtagende organisations opgørelse. Værdien af naturalier og arbejdskraft indgår ikke i opgørelsen. Private indtægter omfatter ikke beløb modtaget fra stat, regioner, offentlige institutioner, offentlige fonde og EU eller tilsvarende internationale organisationer. Modtagne overskudsandele fra spil afholdt i Danmarks Radio, TV2 m.v. må heller ikke indgå.

#### **Kapitel 3**

##### *Ansøgningsstidspunkt mv.*

**§ 3.** Der kan ansøges om momskompensation en gang årligt, og ansøgningen skal være modtaget af SKAT senest den 1. juli efter udløbet af det kalenderår, som der søges kompensation for. Der kan ansøges første gang senest den 1. juli 2014 for udgifter til købsmoms i 2013.

*Stk. 2.* Ansøgning, jf. stk. 1, skal indeholde følgende oplysninger:

- 1) det beløb, som der søges kompensation for,
- 2) foreningens udgifter til købsmoms, eksklusiv købsmoms godtgjort efter momslovens § 45, for det kalenderår, der søges om kompensation for, og
- 3) foreningens egenfinansieringsgrad for det kalenderår, der søges om kompensation for.

*Stk. 3.* Oplysningerne i stk. 2, pkt. 2 og 3, skal være afgivet på baggrund af en revisorerklæring fra en registreret eller statsautoriseret revisor.

*Stk. 4.* Sker der efter ansøgningstidspunktet ændringer i udgifterne til købsmoms eller egenfinansieringsgraden, som medfører et fald i det ansøgte kompensationsbeløb, skal foreningen straks underrette SKAT herom, således at kompensationen kan reguleres i overensstemmelse med de ændrede oplysninger. Såfremt kompensationen er udbetalt, skal der ske tilbagebetaling af den for meget udbetalte kompensation. Tilbagebetalte beløb overføres til det efterfølgende finansår.

**§ 4.** Ansøgning om kompensation efter denne bekendtgørelse indgives til SKAT, Munch Petersens Vej 8, 3700 Rønne, som også træffer afgørelse om udbetaling af kompensationen. Ansøgning efter § 3, stk. 1, kan indgives elektronisk via SKAT on-line i det omfang, det er muligt.

*Stk. 2.* Det er en forudsætning for udbetaling af kompensation, at foreningen har et CVR-nr. og dermed en NemKonto, som kompensationen kan udbetales på.

**§ 5.** SKAT har adgang til at kontrollere materiale, der ligger til grund for udbetalingen af kompensationen. Foreningen skal efter anmodning udlevere eller indsende materialet til SKAT. Momslovens almindelige kontrolbestemmelser i §§ 74 – 76 samt skattekontrollovens § 6 finder anvendelse ved denne kontrol. Momsbekendtgørelsens almindelige regler om opbevaringspligt for materiale i § 93 finder tilsvarende anvendelse.

**§ 6.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2014. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 420 af 2. maj 2007 om momskompensation til velgørende foreninger mv.



## **FIN nr. 9010 af 01/01/2014**

### **Tekstanmærkning nr. 107.** ad 09.21.10.

Almennyttige og velgørende foreninger, der er omfattet af ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, kan efter ansøgning få tilskud, der giver kompensation for udgiften til købsmoms med en andel svarende til deres egenfinansieringsgrad. I det omfang det samlede beløb, der ansøges om, overstiger den på kontoen afsatte bevilling, fordeles kompensationen proportionalt med de ansøgte beløb. Skatteministeren fastsætter de nærmere regler for tildeling af tilskuddet.

## Bilag 2:

### Bekendtgørelse nr. 282 af 26. marts 2014

om Godkendelse mv. efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund mv. her i landet eller i et andet EU/EØS-land

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 405 af 22. april 2013, fastsættes:

**§ 1.** Godkendelse efter ligningslovens § 8 A af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner mv. forudsætter, at følgende grundlæggende betingelser alle er opfyldt:

1) Midlerne anvendes til fordel for en kreds af personer, der ikke geografisk eller på anden måde er begrænset til et befolkningsunderlag på under 35.000.

2) Antallet af gavegivere i EU/EØS årligt overstiger 100.

3) Den enkelte gavegiver skal i løbet af året samlet have ydet en gave på mindst 200 kr. til den pågældende almenvælgørende og almennyttige forening, fond, stiftelse eller institution.

4) Den årlige bruttoindtægt eller formuen (egenkapitalen) overstiger 150.000 kr.

**§ 2.** For foreninger, der er et selvstændigt retssubjekt, kræves yderligere følgende betingelser opfyldt:

1) Foreningens bestyrelse er ikke i overvejende grad selvsupplerende.

2) Antallet af kontingentbetalende medlemmer i EU/EØS overstiger 300, og kontingentet har en sådan størrelse, at det dækker foreningens normalt forekommende administrationsudgifter.

3) Foreningen er ikke medlem af en allerede godkendt hovedforening. Denne betingelse gælder dog ikke, hvis den ansøgende forening er en landsorganisation.

**§ 3.** For fonde, andre institutioner, stiftelser mv. kræves - udover at betingelserne i § 1 er opfyldt - at fonden mv. enten er omfattet af lov om fonde og visse foreninger eller lov om erhvervsdrivende fonde eller ledes af et styrelsesorgan, hvor mindst ét medlem er uafhængigt og uvildigt i forhold til stifterne.

**§ 4.** Godkendelse efter ligningslovens § 12, stk. 3, forudsætter, at de almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner mv. anvender sine midler til:

1) humanitære formål, dvs. afhjælpning af menneskelig nød, eller

2) forskning, dvs. videnskabelig undersøgelse og granskning, eller

3) beskyttelse af naturmiljøet, dvs. bekæmpelse af vand-, luft- og jord forurening, herunder beskyttelse af truede dyre- og plantearter.

*Stk. 2.* Foreninger mv. skal desuden opfylde betingelserne i §§ 1-3.

**§ 5.** Er betingelserne i §§ 1-4 opfyldt, kan godkendelse efter ligningslovens §§ 8 A og 12, stk. 3, af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund mv. ske, hvis følgende krav er opfyldt og fremgår af vedtægter, fundats eller lignende:

1) Foreningens mv. formål er almenvælgørende, dvs. at midlerne alene kan anvendes til støtte for en videre kreds af personer, som er i økonomisk trang eller har vanskelige økonomiske forhold, eller til et formål, som ud fra en i befolkningen almindeligt herskende opfattelse kan karakteriseres som nyttigt, og som kommer en vis større kreds til gode.

2) Et likvidationsprovenu eller overskud ved opløsning skal tilfalde en anden forening mv. eller religiøse samfund mv., som er hjemmehørende her i landet eller i et andet EU/EØS-land og har et almenvælgørende eller på anden måde almennyttigt formål.

3) Foreningen mv. er hjemmehørende her i landet eller i et andet EU/EØS-land, hvorved forstås, at hovedparten af styrelsesorganerne og hovedkontoret skal have sæde her i landet eller i et andet EU/EØS-land.

**§ 6.** Religiøse samfund, trossamfund, en sammenslutning af trossamfund eller en organisation, som er oprettet af et eller flere trossamfund eller en kreds af trossamfundsmedlemmer, kan godkendes både efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, uden yderligere betingelser, når kravene til vedtægterne i § 5, og når kravet til gudsdyrkelse i stk. 2, er opfyldt.

*Stk. 2.* Ved et trossamfund forstås en sammenslutning eller forsamling (religionssamfund), hvis primære formål er gudsdyrkelse efter en nærmere udformet lære. Hvis der opstår tvivl om, hvorvidt en åndelig bevægelse kan karakteriseres som et trossamfund, kan spørgsmålet forelægges for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til udtalelse. Antallet af myndige medlemmer skal mindst udgøre 50 for en menighed og 150 for et trossamfund. Fonde kan ikke godkendes som religiøse samfund mv., da fonde ingen medlemmer har.

**§ 7.** Ansøgning om godkendelse efter ligningslovens § 8 A og/eller § 12, stk. 3, sendes til SKAT (Skattecenter Bornholm), eventuelt på mail via [www.http://www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt). Ansøgningskema kan

hentes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). – blanket 03.068 eller rekvireres hos et skattecenter. Følgende skal altid vedlægges:

- 1) Underskrevne og daterede vedtægter.
- 2) Seneste regnskab. Er foreningen nystartet indsendes i stedet dokumentation for formue eller årlig bruttoindtægt.
- 3) Dokumentation for at betingelserne i § 1 nr. 2 og 3 vil kunne opfyldes.
- 4) Udenlandske foreninger mv. og religiøse samfund mv. hjemmehørende i EU/EØS-lande skal vedlægge dokumentation for, at de er godkendte i deres hjemland som almenvælgørende eller almennyttige foreninger mv. eller som religiøse samfund mv., f.eks. ved en erklæring om fritagelse for indkomstskat. Udenlandske foreninger mv. og religiøse samfund mv. skal opfylde de samme objektive regler som danske foreninger mv. og religiøse samfund mv.

*Stk. 2.* Godkendelsen har virkning for det kalenderår, der søges godkendelse for, hvis ansøgningen er modtaget af told- og skatteforvaltningen senest den 1. oktober. Det er en forudsætning for godkendelse, at foreningen mv. er stiftet, at de generelle lovkrav om vedtægtsindhold er opfyldt, og at betingelserne mv. i §§ 1-4 er opfyldt på ansøgningstidspunktet. Godkendelsen kan for nystiftede foreninger, fonde, stiftelser, institutioner mv. tidligst få virkning fra stiftelsestidspunktet.

*Stk. 3.* Godkendelsen har virkning indtil den konkret bringes til ophør og skal ikke fornys hvert år. SKAT offentliggør en liste over godkendte organisationer.

**§ 8.** Skattecenter Bornholm tilser, om godkendelsesbetingelserne fortsat er opfyldt. Til brug herfor skal foreningen mv. på begæring indsende sine regnskaber, specifikationer mv. til told- og skatteforvaltningen.

*Stk. 2.* Godkendte foreninger mv. efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, skal hvert år, senest den 31. marts, sende oplysning til SKAT (Skattecenter Bornholm) om hjemstedskommune, formue, årlig bruttoindtægt, antallet af kontingentbetalende medlemmer, antallet af gavegivere efter § 1 nr. 2 og 3, det samlede gavebeløb efter ligningslovens § 8 A, de samlede løbende ydelser efter ligningslovens § 12, stk. 3, og det samlede beløb, der er uddelt efter formålsparagraffen for det forudgående kalenderår. Gaveskemaet kan hentes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) - blanketter. Religiøse samfund skal sende oplysning om det samlede gavebeløb efter ligningslovens § 8 A, de samlede løbende ydelser efter ligningslovens § 12, stk. 3, og det samlede beløb, der er uddelt efter formålsparagraffen samt antallet af myndige medlemmer.

*Stk. 3.* Godkendte foreninger mv. og religiøse samfund skal endvidere foretage årlig indberetning efter skattekontrollovens § 8 Æ af gavebeløb og løbende ydelser.

*Stk. 4.* Told- og skatteforvaltningen kan konkret indkræve mere specificerede oplysninger til regnskabet, f.eks. hvis foreningen mv. anvender sine midler til aktiviteter uden for EU/EØS-lande. Told- og skatteforvaltningen kan således forlange, at en ansøgende forening mv. eller en allerede godkendt forening mv. til dokumentation af det almenvælgørende eller almennyttige formål fremkommer med oplysninger om projektet uden for EU/EØS-lande, herunder formålet med projektet, den ansvarlige for projektet, budgetrammer, navne på modtagerne af midlerne mv.

*Stk. 5.* Er betingelserne ikke længere opfyldt, tilbagekaldes godkendelsen. Tilbagekaldelse vil som udgangspunkt ske med virkning for det efterfølgende kvartal. Skattecenter Bornholm tilser, om godkendelsesbetingelserne fortsat er opfyldt. Til brug herfor skal foreningen mv. på begæring indsende sine regnskaber, specifikationer mv. til told- og skatteforvaltningen.

**§ 9.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. april 2014. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 837 af 6. august 2008 om godkendelse mv. efter ligningslovens § 8 A og 12, stk. 3 af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund mv. her i landet eller i et andet EU/EØS-land. Godkendelser, der er udstedt i henhold til ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, inden ikrafttræden af denne bekendtgørelse, tilbagekaldes med virkning fra og med den 1. januar 2015, hvis de godkendte foreninger m.v. ikke inden den 1. oktober 2014 indsender dokumentation til told- og skatteforvaltningen for, at de betingelser i § 1, nr. 2 og 3, § 2, nr. 2 og § 6, stk. 2, der gælder for de enkelte godkendte foreninger m.v. er opfyldt.

SKAT, den 26. marts 2014

Jesper Rønnow Simonsen / Carsten Vesterø

### Bilag 3 - Eksempel på udfyldt ansøgningsblanket



### Ansøgning

Dato  
25062014

SKAT  
Juridisk Administration  
Munch Petersens Vej 8  
3700 Rønne

Ansøgning om delvis momskompensation for fonde og foreninger godkendt i henhold til Ligningslovens §8A og §12 stk. 3

<b>Ansøger</b>	Foreningens navn og adresse x-forening	CVR-/SE-nr. 12.34.56.78
----------------	---	----------------------------

Mail  
x-forening@x-forening.dk

Revisors navn og adresse  
x-revisor

Mail  
x-revisor@x-revisor.dk

Telefon  
12345678

Vi ansøger om kompensation for følgende beregnede momsbeløb (Beløbet beregnes ud fra nedenstående oplysninger (A x B))		kr.	<u>451.666</u>
A	Udgifter til købsmoms for kalenderår <u>2013</u>	kr.	<u>688.200</u>
B	Egenfinansieringsgraden for kalenderåret anført under A	%	<u>65,63</u>

Ovenstående oplysninger skal være erklæret af en statsautoriseret- eller registreret revisor.

For yderligere oplysninger om ordningen henvises til vejledningen om kompensationsbeløb for almenvælgørende foreninger på skat.dk

Ansøgningen skal være modtaget senest den **1. juli** i året efter det kalenderår, der søges om kompensation for. Er ansøgningen med ovenstående oplysninger samt erklæringen af statsautoriseret- eller registreret revisor ikke modtaget inden fristen, vil der ikke blive udbetalt kompensation for det pågældende kalenderår.

Dato og underskrift

Dato og underskrift

.....  
For fonden/foreningen

.....  
Statsautoriseret- eller Registreret revisor

2014.02

31.033

Bilag 4 - Eksempel på beregning af egenfinansieringsgrad

	Private indtægter		Offentlige tilskud mv.
	kr.	kr.	
Indtægter - momsfrø efter momslovens §13	50.000		
		100.000	125.000
			950
		25.000	250.000
		30.000	
		-10.000	
			255.000
	70.000	220.000	
		12.500	
	30.000		
	200.000		
	125.000		
		425.000	
	350.000		
	150.000		
		200.000	
	20.000		50.000
	250.000		
	150.000		
		25.000	245.000
			350.000
		35.000	
	2.500	5.000	15.000
<b>Samlet</b>	<b>1.397.500</b>	<b>1.067.500</b>	<b>1.290.950</b>
		<b>2.465.000</b>	<b>1.290.950</b>

	Indtægter udenfor beregningen af egenfinansieringsgraden	
	kr.	kr.
Momspligtige indtægter	9.500	
	35.000	
		-15.000
	125.000	
		-5.000
	25.000	
		60.000
	2.500	
	25.000	
	14.500	
	236.500	<b>40.000</b>
	<b>276.500</b>	

Indtægter - Eksempel på beregning af egenfinansieringsgrad	Foreningens samlede indtægter (1) kr. ekskl. moms	Konto nr.	Korrektioner
Abonnementindsatgter	50.000		
Annoncesalg	9.500		
Avv (efter omkostninger til skifte og afgift)	100.000		
Beløb modtaget fra det offentlige (stat. regioner, fonde mv.)	125.000		
Beløb modtaget fra EU og tilsvarende (offentlige) int. organisationer	950		
Bogsalg	35.000		
Bruttokapitalafkast, renteindtægter mv.	25.000		
Danida Tilskud	250.000		
Donationer fra andre godkendte foreninger mv.	30.000		
Donationer til andre godkendte foreninger mv.	-10.000		
Donationer til andre ikke-godkendte foreninger mv.	-15.000		
Driftsoverenskomst	255.000		
Gaver	220.000		
Husejeindtægter (momsfri)	70.000		
Husejeindtægter (momspligtige)	125.000		12.500
Indsamling 1	25.000		
Indsamling 2	-5.000		
Kursusvirksomhed (momsfri)	30.000		
Kursusvirksomhed (momspligtig)	25.000		
Konsulentydelse til kommune	200.000		
Konsulentydelse til virksomhed	125.000		
Medlemsbidrag (gave)	425.000		
Medlemskontingenter (betaling)	350.000		
Myndighedsgodkendt indsamling	275.000		125.000
Værdien af naturalier og arbejdskraft	60.000		
Salg genbrugsbutik	200.000		
Salg af julehæfter, postkort mv.	40.000		20.000
Overskudsandele fra spil afholdt i DR, TV2 mv.	50.000		
Stævner, lejre mv.	250.000		
Støttekoncert	150.000		
Taxametertilskud	245.000		
Tilskud lyst privat fond	25.000		
Tipsmidler	350.000		
Indtægter modtaget fra selvstændige underafdelinger	35.000		
Underafdelinger (ikke selvstændige juridiske enheder)(2)	25.000		
Øvrige indtægter med moms	25.000		
Kartinemoms	14.500		
<b>Samlet</b>	<b>4.189.950</b>		<b>157.500</b>
<b>Egenfinansieringsgrad</b>	<b>65,63%</b>	<b>65,6292%</b>	

- (1) Hvor indtægtsposten indeholder omkostninger er det bruttoindtægt  
 (2) Foreningens egne indtægter også fra underafdelinger skal fordeles på indtægsgruppe

Bilag 5 - Eksempel på beregning af momsgrundlaget

Årsregnskabs omkostninger - Beregning momsgrundlag		Foreningens samlede omkostninger	Konto nr.	Korrektioner	Kommentar	Moms	Uden dansk moms	Full momsfradrag	Delvis kompensations/ delvis momsfradrag	Moms-kompensation	Ingen kompensations/momsfradrag
		kr.		kr.		kr.		kr.	kr.	kr.	kr.
<b>1. Omkostninger</b>											
Varekøb bøger		80.000,00				16.000,00		16.000,00			
Inkøbsomkostninger foreningsblad		60.000,00				12.000,00		12.000,00			
Inkøbsomkostninger julehefter mv.		20.000,00				4.000,00		4.000,00		4.000,00	
Leje af stænrætel		5.000,00				1.000,00	x				
Leje af stævneudstyr		100.000,00				20.000,00		20.000,00		20.000,00	
Omkostninger lejra mv.		500.000,00				100.000,00		100.000,00		100.000,00	
Myndighedsgodkendt indsamling (omkostninger)		1.25.000,00		25.000,00	Ellæg tysk moms	34.000,00		34.000,00		34.000,00	
Hus leje kontor, genbrugsbutikker mv.		420.000,00		250.000,00	Momsfri andel	9.000,00					2.500,00
El, vand og varme		45.000,00				6.000,00				6.000,00	
Kontorartikler		30.000,00				5.000,00				5.000,00	
Telefon, internet mv		60.000,00		35.000,00	Privat brug	0,00					
Revisor		20.000,00		10.000,00	Faktura 2012	2.000,00				2.000,00	
Porto		15.000,00		15.000,00		0,00	x				
Småanskaffelser		125.000,00				25.000,00				25.000,00	
Afskrivninger		50.000,00		50.000,00		0,00	x				1.000,00
Repræsentation		5.000,00				1.000,00					
Rejsudgifter		45.000,00		35.000,00	Ikke momsbelagt	2.000,00				2.000,00	
Lønninger		1.500.000,00		1.500.000,00		0,00	x				
Renter		5.000,00		5.000,00		0,00	x				
Ombygning af lokaler, der lejes ud		35.000,00				7.000,00				7.000,00	
Bygning af kontorer mv		2.000.000,00				400.000,00				400.000,00	
Køb af inventar		145.000,00				29.000,00				29.000,00	
Køb af IT (reverser charge)		100.000,00				25.000,00				25.000,00	
Selvstændige underretninger											
Underretninger (ikke selvstændige juridiske enheder)		100.000,00				20.000,00				20.000,00	
Blusgifter (både plader)		15.000,00			Artafhængig	3.000,00					3.000,00
Bespisning modtagere		5.000,00			Evt komp.	1.000,00				1.000,00	
Mødebespisning		12.500,00				2.500,00					2.500,00
Kantineomkostninger		25.000,00				5.000,00		5.000,00			
Frugetorning/kaffe		2.500,00				500,00					500,00
Indkøb af varer sendt til Afrika		125.500,00				25.100,00				25.100,00	
<b>Delvis momsfradrag (SKAT)</b>									<b>80.500,00</b>		
<b>Godtgjort moms (§ 45, stk. 1)</b>										<b>25.100,00</b>	
<b>Sum</b>						<b>776.100,00</b>		<b>21.000,00</b>	<b>469.000,00</b>	<b>229.200,00</b>	<b>9.500,00</b>
<b>Momsgrundlag 2013</b>		<b>686.200,00</b>							<b>459.000,00</b>	<b>229.200,00</b>	





Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C  
Telefon 36 10 20 30  
Telefax 36 10 20 40  
www.deloitte.dk

## Den uafhængige revisors erklæring i henhold til bekendtgørelse om momskompensation til velgørende foreninger mv. for 2013 for x-forening (CVR-nr. 12345678)

### Til ledelsen i x-forening

Vi har udført review af opgørelsen af det beregnede beløb til brug for x-forening's ansøgning om momskompensation til velgørende foreninger mv. godkendt i henhold til ligningslovens §§ 8a og 12, stk. 3 for perioden 1. januar - 31. december 2013 i henhold bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger mv. Opgørelsen udviser et beregnet momsbeløb på 451.666 kr.

### Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for opgørelsen af det beregnede momsbeløb i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde opgørelsen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om opgørelsen af det beregnede momsbeløb. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard om review af et perioderegnskab udført af foreningens uafhængige revisor og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at opgørelsen som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger mv. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af en opgørelse af det beregnede momsbeløb udført efter den internationale standard om review af et perioderegnskab udført af foreningens uafhængige revisor er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i foreningen samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om opgørelsen.

#### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at det af ledelsen beregnede momsbeløb ikke i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger mv.

#### **Supplerende oplysninger om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution og anvendelse**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at erklæringen har som særligt formål at opfylde kravene i bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger mv. Som følge heraf kan erklæringen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for x-forening og SKAT og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end x-forening og SKAT.

København, den 17. juni 2014

#### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

x-revisor  
statsautoriseret revisor



**Robert Hinnerskov**

Generalsekretær

Tlf. 36 35 96 32

rh@isobro.dk



**Christian Dalmoose Pedersen**

Statsautoriseret revisor

Tlf. 21 46 26 25

cdalmoosepedersen@deloitte.dk



**Lars Loftager Jørgensen**

Partner

Tlf. 23 42 27 44

ljoergensen@deloitte.dk



**Morten Espenhain Bunch**

Manager, Indirect taxes

Tlf. 30 93 49 56

mbunch@deloitte.dk



**Jesper Rasmussen**

Senior konsulent, Indirect taxes

Tlf. 30 93 58 93

jesrasmussen@deloitte.dk

Denne vejledning udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. ISOBRO og Deloitte har efter bedste evne bestræbt sig på at sikre, at oplysningerne og informationer, som denne vejledning indeholder er fuldstændige og korrekte, men kan ikke garantere dette og påtager sig intet ansvar for eventuelle indholdsmæssige fejl, stavfejl og udeladelser, ligesom ISOBRO og Deloitte heller ikke påtager sig ansvar for tab, som følge af handlinger og undladelser baseret på vejledningens indhold. ISOBRO og Deloitte er heller ikke ansvarlig for hensigtsmæssigheden af oplysningerne og indholdet i vejledningen.

#### **ISOBRO**

Det er ISOBROs formål at styrke medlemsorganisationerne, fremme deres fælles interesser under hensyntagen til det enkelte medlems selvstændighed og handlefrihed og at virke for en sund og samfundsansvarlig udvikling af indsamlingssektoren, således at medlemmerne på bedst mulig måde kan løse deres opgaver.

Organisationens formål realiseres gennem en målsætning og et idégrundlag, som løbende drøftes og justeres af repræsentantskabsmødet.

#### **Deloitte i Danmark**

Kundernes tillid i over 100 år har gjort Deloitte til Danmarks førende revisions- og rådgivningsfirma. Vi servicerer vores kunder fra 21 lokale kontorer landet over – de 4 i Grønland. Vores dybe brancheindsigt og viden om lovgivnings- og forretningsmæssige forhold bringer os i stand til at rådgive på mange niveauer.

Vi er førende inden for vores felt, og vores godt 2.300 medarbejdere hører til de dygtigste i branchen. De nyder udfordringer og er opdateret med den seneste viden. Med en professionel indstilling til etik og ansvarlighed løfter de engageret deres opgaver.

Vi er lokalt forankret, har national indsigt og global udsigt.

#### **Om Deloitte**

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i 140 lande sikrer, at vi kan trække på stærke kompetencer foruden en dybtgående lokal indsigt, når vi skal hjælpe vores kunder overalt i verden. Deloitte's 150.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard. Deloitte's medarbejdere understøttes af en virksomhedskultur, der fremmer integritet og merværdi til kunderne, en forpligtelse over for hinanden og en styrke gennem forskellighed. De arbejder i et miljø præget af konstant udvikling, udfordrende oplevelser og berigende karrieremuligheder. Deloitte's medarbejdere arbejder målrettet på at styrke ansvarlighed, opbygge tillid og sikre positiv indflydelse i deres lokalsamfund.

#### **Deloitte Touche Tohmatsu**

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu, der er en schweizisk organisation (Verein), og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu og dets medlemsfirmaer.

© 2014 Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu