



# Vejledning om momskompensation

Udarbejdet af ISOBRO & Deloitte

*Version 4.0 – 8. maj 2024*

## Forord

Formålet med denne vejledning er at klæde ISOBROs medlemmer på til effektivt at kunne søge om momskompensation. Vejledningen erstatter den forhenværende version, som er udarbejdet i 2014. Foruden relevante referencer til lovgivningen og praksis på området er vejledningen forsøgt gjort mere håndgribelig, hvilket indebærer, at der er medtaget flere eksempler baseret på vores praktiske erfaringer fra kontrolsager, dialog med Skattestyrelsen m.v.

Momskompensationsordningen vedrører almenvelgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund m.v., som er godkendt i henhold til ligningsloven (herefter omtalt som LL) §§ 8 A og 12, stk. 3. I det følgende omtalt som foreninger.

- I arbejdet med nærværende vejledning har Deloitte været i dialog med Skattestyrelsen i forhold til de typiske faldgruber og fejlkilder, som Skattestyrelsen konstaterer under deres sædvanlige kontroller. Denne vejledning gennemgår de fejlkoder, som er mest udbredt, herunder:
  - Indtægter bliver ikke indregnet korrekt i beregningen af egenfinansieringsgraden
  - Indtægter og omkostninger bliver indregnet i den forkerte periode
  - Foreningen er ikke opmærksom på, at de almindelige fakturakrav gælder
  - Foreningen tager ikke fradrag på den almindelige momsangivelse i det omfang, det er muligt
  - Foreningen er ikke opmærksom på de særlige regler, der gælder for køb fra andre EU-lande og lande uden for EU (3-lande).

Vi skal for en god ordens skyld gøre opmærksom på, at Skattestyrelsen ikke har godkendt nærværende vejledning, men at vejledningen i videst muligt omfang tager højde for Skattestyrelsens synspunkter i forhold til de områder, hvor Skattestyrelsen typisk konstaterer fejl, og hvor vi også konstaterer, at der bliver foretaget korrektioner i tilfælde af en kontrol.

Indholdet i denne vejledning er udelukkende af generel karakter. Materialet kan derfor ikke anvendes som erstatning for professionel rådgivning. Vi anbefaler derfor, at ISOBROs medlemmer søger relevant professionel rådgivning om de specifikke emner og problemer, som de måtte støde på.

Der er gjort en stor indsats for at sikre, at indholdet i publikationen er fuldstændigt og korrekt. Det til trods skal vi nævne, at ISOBRO og Deloitte ikke påtager sig noget 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 person, som henholder sig til dem.

## Grundlæggende om momskompensationsordningen

Almennyttige og velgørende foreninger, som er omfattet af LL §§ 8 A og 12, stk. 3, kan efter en forudgående ansøgning få tilskud til at dække udgifter til dansk købsmoms, som de ikke kan få dækket på den almindelige momsangivelse til Skattestyrelsen.

Momskompensationsordningen er en puljeordning, som betyder, at Folketinget hvert år fastsætter det samlede beløb til uddeling i Finansloven. Det samlede udbetalte beløb kan ikke overstige det, der er afsat i Finansloven, og ansøges der samlet set om et større beløb, så fordeles kompensationen forholdsmæssigt mellem ansøgerne.

Siden ordningen blev lavet til en puljeordning, har der ikke på noget tidspunkt været fuld dækning i puljen. Tværtimod har der været en tendens til, at der hvert år kommer flere ansøgere til, og at beløbene, der ansøges om, stiger i takt hermed. Der er derfor en risiko for, at udbetalingsprocenten også fremadrettet vil falde yderligere.

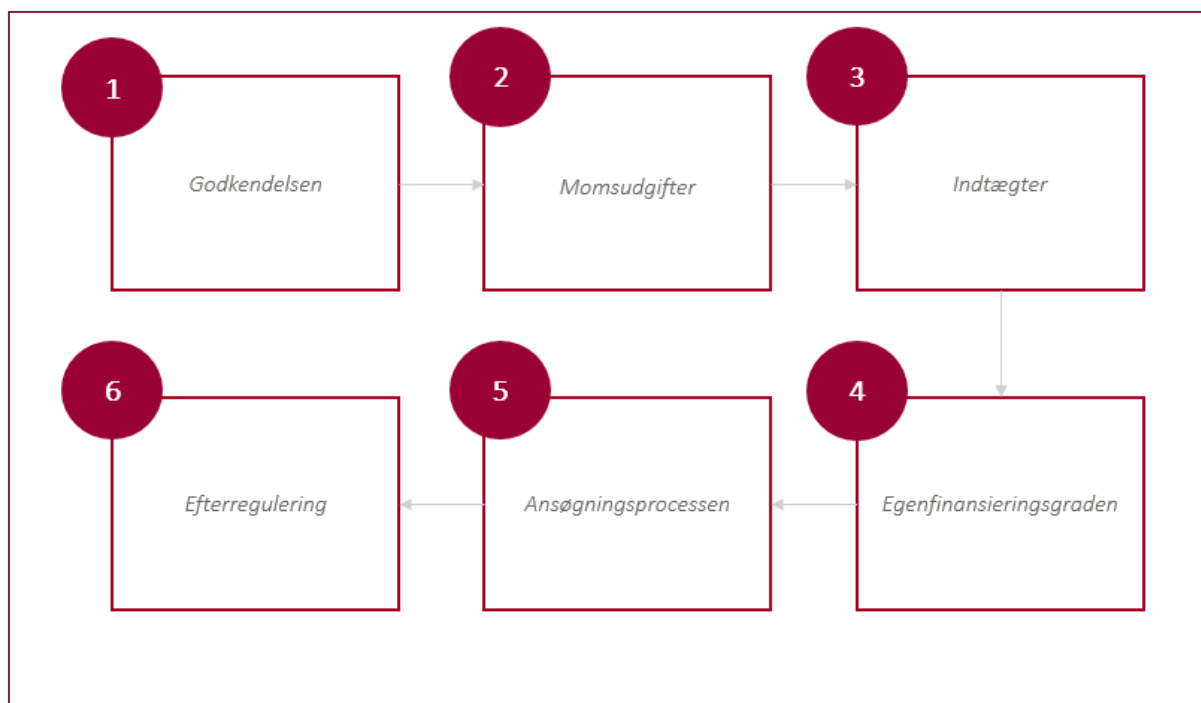
Det er kun muligt at ansøge om momskompensation én gang om året, men det bedste grundlag for at lave ansøgningen findes ofte, når foreningen løbende opgør de momsudgifter, som danner grundlag for ansøgningen.

En proces, hvor grundlaget for momskompensationen løbende gennemgås, vil lette den endelige ansøgningsproces og samtidig medføre, at momsens, og hvad der kan medtages i ordningen, afgøres, allerede når bilaget rammer bogføringen første gang, fremfor at det bliver en manuel proces, når året er gået, hvor der skal laves mange stikprøver.

Det letter altså den endelige ansøgningsprocedure at have de rigtige processer på plads i hele forretningsgangen omkring registrering af bilag.

I forlængelse heraf skal det bemærkes, at momskompensationsordningen medfører, at der skal indsendes en ansøgning til Skattestyrelsen. Den ansøgning kan være genstand for en kontrol, og en kontrol kan betyde, at der enten gives fuldt eller delvist medhold i en ansøgning. Det er også muligt, at en ansøgning kan blive afvist, men dette vil kun ske, hvor foreningen enten har ansøgt for sent eller ikke er godkendt.

**Foreningers mulighed for at ansøge om momskompensation består af flere forskellige steps. Her kan du se, hvilke trin vejledningen kommer igennem:**



## Skattestyrelsens kontrol

Foreningen skal være opmærksom på, at momskompensationsordningen er underlagt en mulighed for kontrol. Det betyder, at foreningen er forpligtet til at opbevare alle relevante bilag, som benyttes i forbindelse med ansøgningen. Foreningen skal efter anmodning udlevere eller indsende dette materiale til Skattestyrelsen. Typisk vil denne kontrol foreligge, før momskompensationen udbetales, men Skattestyrelsen har også mulighed for at foretage kontroller for tidligere perioder. Dette er dog omfattet af forældelsesreglerne, hvor udgangspunktet er 3 år og med en ultimativ frist på 10 år under helt særlige forhold. Se mere om forældelse under afsnit 4.

Da der er frist for ansøgning om momskompensation den 1. juli, og kompensationen skal udbetales i løbet af efteråret, er den periode, som Skattestyrelsen har til at gennemføre kontrollerne, meget kort, og i kontrollerne arbejdes der derfor med relativt korte frister. På samme måde skal dokumentation for ansøgningen gerne forefindes umiddelbart.

Derfor er det vores anbefaling, at foreninger dokumenterer, *hvordan* grundlaget er fremkommet, og hvilke processer der er gennemgået for at komme frem til det ansøgte beløb. Det kan for eksempel være som følge af, at det ansøgte beløb understøttes af momskoder på kreditorbilag m.v. Derved kan en kontrol i højere grad blive en kontrol af principper, fremfor en kontrol af et kompliceret og manuelt udarbejdet Excel-ark, som vi ofte oplever, er standarden i dag.

## 1. Godkendelsen

### 1.1. Hvilke foreninger kan søge?

Almennyttige og velgørende foreninger m.v., herunder fonde, stiftelser og institutioner m.v. samt religiøse samfund, der er godkendt af Skattestyrelsen efter LL §§ 8 A og 12, stk. 3, er omfattet af momskompensationsordningen.

Foreninger, som ønsker at benytte kompensationsordningen, skal være opmærksom på, at hvis foreningen ønsker at blive godkendt i et kalenderår, så er der en ansøgningsfrist 1. oktober i ansøgningsåret.

#### Eksempel

En velgørende forening ønsker at søge om godkendelse til momskompensation for kalenderåret 2024.

Det betyder, at foreningen senest 1. oktober 2024 skal ansøge om at blive **godkendt** efter reglerne i LL §§ 8 A og 12, stk. 3.

Ovenstående må ikke forveksles med selve ansøgningen om momskompensation. Ansøgningsfristen for indsendelse af ansøgning om momskompensation er 1. juli i efterfølgende kalenderår, men godkendelse efter ligningsloven er en forudsætning for, at der kan ansøges om momskompensation

#### Eksempel

En godkendt velgørende forening ønsker at søge om momskompensation for kalenderåret 2023.

Det betyder, at foreningen senest 1. juli 2024 skal **indsende ansøgningen** om momskompensation.

Det er her vigtigt at være opmærksom på, at fristen er ultimativ, og at det således ikke er muligt at søge om genoptagelse af glemte beløb på et senere tidspunkt. Praksis indeholder to eksempler, hvor ansøgning var indsendt for sent af forskellige årsager, men begge klager blev afvist af henholdsvis Landsskatteretten og Østre Landsret. Der kan altså ikke forventes dispensation.

Foreningen skal foruden de to ovenstående frister, være opmærksom på, at nedenstående krav skal være opfyldt, før foreningen kan blive en del af kompensationsordningen:

- Foreningen skal have et gyldigt CVR-nr.
- Foreningen skal have en NemKonto (kompensationen bliver udbetalt til denne konto).

Danske foreninger vil per automatik få en NemKonto, når foreningen har et dansk CVR-nr. og opretter en bankkonto. Har foreningen ikke et dansk CVR-nr., kan dette ansøges igennem Det Centrale Virksomhedsregister.

Det er i forbindelse med ansøgningen afgørende at sondre mellem, om foreningen sammen med sine eventuelle underafdelinger udgør én samlet selvstændig juridisk enhed, eller om der er tale om flere selvstændige juridiske enheder. Dette har vi beskrevet nærmere under afsnit 1.3.

Som udgangspunkt skal der sendes en ansøgning per selvstændig juridisk enhed. Det vil sige, at hvis en organisation består af flere juridiske enheder, så kræver det en godkendelse for alle CVR-numre.

## 1.2. Foreningen skal opfylde betingelserne i LL §§ 8 A og 12, stk. 3

Godkendelse som velgørende eller almennyttig forening m.v. kræver, at foreningen har et almenvelgørende eller almennyttigt formål, og midlerne anvendes i overensstemmelse med vedtægternes almenvelgørende eller almennyttige formål.

En forening er **almenvelgørende**, når foreningen udelukkende støtter en videre kreds af personer, som er i økonomisk trang eller har økonomiske vanskeligheder.

En forening er **almennyttig**, når det er samfundets *generelle* opfattelse, at foreningen tjener et nyttigt formål.

Ved en eventuel opløsning af foreningen skal en resterende formue anvendes til støtte af tilsvarende formål, og dette skal fremgå specifikt af vedtægterne.

Nedenstående formål er *eksempler* på formål, der 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 jordforurening
- Beskyttelse af truede dyre- og plantearter.

Skatteministeriet har fastsat nærmere regler om godkendelse af foreninger, hvilket indebærer, at der er krav til:

- Organisatoriske forhold
- Indsendelse af oplysninger om formue, indtægter, bidragydere, midlernes anvendelse m.v.

For at blive godkendt efter LL § 8 A af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. skal følgende grundlæggende betingelser alle være opfyldt:

- 1) Midlerne anvendes til fordel for en kreds af personer, som ikke geografisk eller på anden måde er begrænset til et befolkningsunderlag på under 35.000.
- 2) Antallet af gavegivere i EU/EØS overstiger årligt 100 (der skal altså være mindst 101 gavegivere).
- 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) Der skal ved afgivelse af erklæring oplyses, hvorvidt der i det forudgående kalenderår fra samme udenlandske gavegiver er modtaget en eller flere gaver, der sammenlagt overstiger 20.000 kr.
- 5) Den årlige bruttoindtægt eller formuen (egenkapitalen) overstiger 150.000 kr.

For foreninger gælder endvidere:

- Antallet af kontingentbetalende medlemmer skal overstige 300
- Kontingentet har en sådan størrelse, at det dækker foreningens normalt forekommende administrationsudgifter.

For fonde, stifter og institutioner kræves derudover, at de er omfattet af enten:

- 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.

Religiøse samfund kan imidlertid godkendes både efter LL §§ 8 A og 12, stk. 3, når:

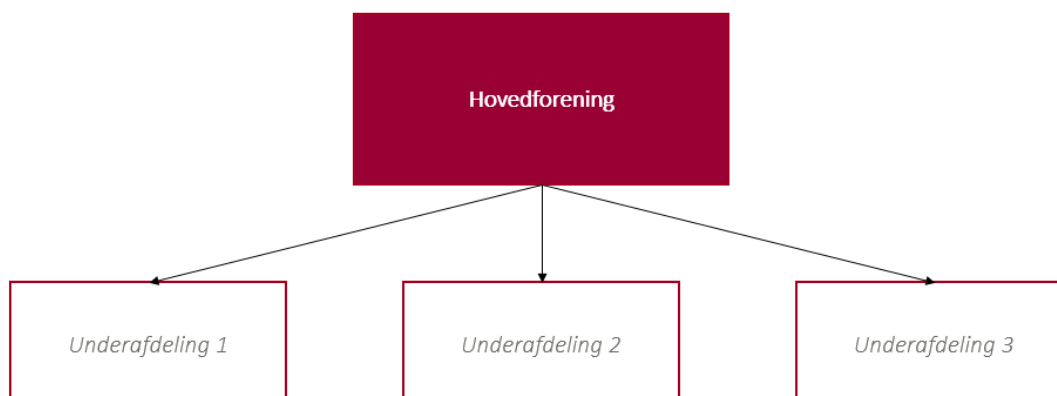
- Antallet af myndige medlemmer mindst udgør 50 for en menighed og 150 for et trossamfund.

Fonde kan ikke godkendes som religiøse samfund m.v., da fonde ingen medlemmer har. Derudover gælder kun de generelle krav omkring opløsningsbestemmelse, samt at det religiøse samfund har hjemsted i Danmark, for at det kan blive godkendt.

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

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

### 1.3. Foreninger med underafdelinger



#### Foreningen med selvstændige underafdelinger

Har en hovedforening underafdelinger, som udgør **selvstændige juridiske enheder**, og indtægterne fra disse underafdelinger derfor ikke indgår i hovedforeningens regnskab, gælder det, at:

- Momsudgifterne og egenfinansieringsgraden opgøres udelukkende på baggrund af hovedforeningens indtægter og omkostninger.

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

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

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

#### Foreningen med ikke-selvstændige underafdelinger

Hvis en hovedforening har underafdelinger, som **ikke** udgør selvstændige juridiske enheder, skal underafdelingernes indtægter og omkostninger som udgangspunkt indregnes ved hovedforeningens opgørelse af momskompensation:

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

Hovedforeningen kan således ikke vælge at undlade at indregne indtægter fra ikke-selvstændige underafdelinger, og som udgangspunkt kan hovedforeningen heller ikke undlade at indregne underafdelingernes udgifter i hovedforeningens opgørelse.

For så vidt angår udgifterne, vil der i praksis være en række tilfælde, hvor det kan give mening ikke at medtage dem i grundlaget og dermed undlade indregning. Konkret vil dette betyde, at der søges om et for lavt beløb, til foreningens ulempe, men hvis grundlaget ikke er tilstrækkeligt, eller er svært at fremskaffe, og der i øvrigt er tale om relativt mindre beløb, er dette ofte det *praktiske korrekte* valg.

Ved indregning af ikke-selvstændige underafdelinger skal foreningen desuden være opmærksom på at eliminere eventuel intern omsætning mellem hovedforeningen og de ikke-selvstændige underafdelinger, da dette ikke kan indgå i momskompensationen.

### Særligt om religiøse samfund

Religiøse samfund dækker både over **kristelige og ikke-kristelige samfund**. Det betyder, at eksempelvis islam, hinduisme og buddhisme også er omfattet af religiøse samfund.

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

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

## 2. Opgørelse af momskompensationens størrelse

### 2.1. Hvordan opgøres momsbeløbet?

Der kan søges om momskompensation for udgifter til **dansk købsmoms**, som foreningen har afholdt i forbindelse med foreningens almenvelgørende aktiviteter, og hvor der ikke er fradrag for moms efter momslovens almindelige regler.

Derudover kan der **ikke** opnås kompensation for udgifter til moms, som er godtgjort efter momslovens § 45. Denne bestemmelse indeholder bl.a. en ret til godtgørelse af moms for humanitære organisationers køb af varer, som udføres til steder uden for EU. Det vil sige, at der naturligvis ikke kan opnås godtgørelse for den samme købsmoms flere gange, og at de almindelige momsregler har forrang for momskompensationen. Se mere om dette i afsnit 2.2.3.

Eksempler på omkostninger, som kan medtages i momskompensationsordningen, er:

- Omkostninger afholdt til brug for at suppekøkken til hjemløse
- Omkostninger afholdt til brug for indsamling, lotteri m.v.

Det er afgørende for kompensationsmuligheden, at der er afholdt en omkostning med dansk moms, som ikke kan trækkes fra på den almindelige momsangivelse, og som vedrører det almennyttige arbejde. Er de betingelser opfyldt, kan udgiften som udgangspunkt medtages.

Nedenfor ses et overblik over de forskellige steps, som foreningen skal igennem ved beregning af størrelsen på momskompensationen. Disse vil også blive uddybet i senere afsnit.



### 2.1.1. Step 1: Momsudgifterne

Der er flere måder at finde grundlaget og momsudgifterne på. Grundlæggende er første step at beregne foreningens totale udgifter til købsmoms i ansøgningsåret.

Heri fratrækkes følgende momsomkostninger:

- Moms refunderet som momsfradrag på momsangivelsen
- Moms refunderet som momsgodtgørelse efter momslovens § 45
- Moms vedrørende "private" udgifter (se nærmere i afsnit 2.2.5).

Den resterende andel af den betalte moms udgør momsudgiften for ansøgningsåret og dermed de momsomkostninger, som foreningen kan søge om kompensation for via momskompensationsordningen.

I praksis kan man dog også finde grundlaget på anden måde. Hvis dit bogføringssystem er opsat med momskoder, er det muligt på baggrund af posteringer og momskoder at opgøre, hvilke momsbeløb der ikke er fratrukket.

Det afgørende er dog, at der først og fremmest udøves et fradrag på den almindelige momsangivelse, og derefter kan der søges om momskompensation på den resterende andel.

### 2.1.2. Step 2: Egenfinansieringsgraden

Når udgiften til købsmoms er kendt, skal foreningens egenfinansieringsgrad beregnes.

Egenfinansieringsgraden er et udtryk for, at lovgiver ikke ønsker at give momskompensation for udgifter, som bliver finansieret af offentlige tilskud:

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

### 2.1.3. Step 3: Beløb til ansøgningen

Herefter finder foreningen det endelige beløb, som ansøgningen skal indeholde. Til dette benyttes de beløb, som foreningen beregnede i step 1 og 2. Dette består af momsudgifterne for ansøgningsåret, som ganges med den beregnede egenfinansieringsgrad:

$$\textit{Momsudgifter for ansøgningsåret} \times \textit{Egenfinansieringsgraden}$$

#### 2.1.4. Step 4: Momskompensationsbeløb

Det endeligt udbetalte momskompensationsbeløb beregnes af Skattestyrelsen med udgangspunkt i det afsatte puljebeløb. Som tidligere beskrevet fordeles dette forholdsmæssigt efter det samlede ansøgte momskompensationsbeløb for alle danske foreninger:

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

#### 2.2. Hvordan skal foreningen opgøre sine momsudgifter?

Fælles for alle omkostninger er, at de som *udgangspunkt* kan medtages i foreningens opgørelse af momskompensationen, jf. dog senere. Foreningen skal derudover være særligt opmærksom på:

- At der foretages en korrekt periodisering af udgifterne, så der i et givent kalenderår kun søges om kompensation for omkostninger, som er afholdt i det pågældende kalenderår (fakturadato)
- At der kun medtages omkostninger, som er belagt med dansk moms eller omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt, hvor foreningen, som køber, har forpligtelsen til at beregne momsen
  - Vi er bekendt med, at Skattestyrelsen på flere kontroller har konstateret, at der er medtaget omkostninger i ansøgningen, som ikke indeholdt moms
    - En særlig udfordring her er transaktioner, som betales via Mobilepay, da der her ofte opnås gyldig dokumentation for omkostningen, men hvor momsen ikke særskilt fremgår af kvitteringen
    - Generelt vil vi anbefale, at foreningerne holder et særligt fokus på konti og udgifter, der refunderes som udlæg til medarbejdere og frivillige, da det ofte er her, hvor dokumentationen er mangelfuld.

##### **Særligt for humanitære organisationer**

Humanitære organisationer kan få godtgjort nogle momsudgifter efter ML § 45, stk. 14. Dette drejer sig om godtgørelse af omkostninger i forbindelse med udførsel af varer til steder uden for EU. Har foreningen fået disse omkostninger godtgjort, falder de uden for momskompensationsordningen og skal derfor fratrækkes.

##### 2.2.1. Hvornår skal omkostningerne med i ansøgningen?

Vi er bekendt med, at Skattestyrelsen ofte konstaterer, at der foretages en forkert periodisering af foreningernes omkostning, når de har kontrolleret foreningens momskompensation. Dette betyder, at foreninger tidligere har indregnet momsomkostninger, der kunne henføres til et tidligere eller senere år, og som derfor ikke kunne indgå i det pågældende års ansøgning.

Det er derfor vores anbefaling, at foreningen er særligt opmærksom på at periodisere korrekt, når momskompensationen skal opgøres.

Momsmæssigt er det **fakturadatoen**, som er afgørende for periodiseringen, og dermed afgørende for, hvornår en momsudgift skal medregnes i kompensationen. Det betyder, at hvis fakturadatoen er indeholdt i det år, der ansøges om momskompensation for, er foreningen berettiget til at medtage omkostningen i ansøgningen.

Ansøgningen for momskompensation følger kalenderåret. Med andre ord skal alle omkostninger afholdt i perioden 01.01.2023 til og med 31.12.2023 med i ansøgningen for 2023.

### Eksempel

En velgørende forening har modtaget nedenstående faktura:

Foreningen med almennyttigt formål Almennyttiggade 123 8000 Aarhus C Danmark		<b>Producent A/S</b> Producentvej 1 8800 Viborg Danmark DK98765432	
Fakturanr. 902 Fakturadato: 5. januar 2024			
POS DKK	Enheder	Beskrivelse	Pris /
1100	1	Skrivebord	10.000
		<b>Sum</b>	<b>10.000</b>
		<b>Moms 25%</b>	<b>2.500</b>
		<b>I alt DKK</b>	<b><u>12.500</u></b>

- Fakturadatoen er 5. januar 2024
- I dette tilfælde betyder det, at foreningen først kan medtage momsomkostningen på 2.500 kr., når de ansøger om momskompensation for året 2024.

Det er derfor ikke muligt at medtage moms i ansøgningen for 2023, heller ikke selvom omkostningen regnskabsmæssigt måske afholdes før ansøgningsfristen for denne periode (1. juli 2024).

Selve periodiseringen af omkostningerne kan give udfordringer i forhold til følgende eksempler:

- Foreningen afholder omkostninger af et større omfang, som regnskabsmæssigt bliver periodiseret ud over en længere periode
- Foreningen har et forskudt regnskabsår.

Hvis foreningen har et *forskudt regnskabsår*, så gælder:

- Alle omkostninger, som vedrører kalenderåret, skal med i ansøgningen, og foreningen skal derfor tage omkostninger med i opgørelsen, uanset at dette vedrører flere af foreningens regnskabsår
- Foreningen skal i forbindelse med ansøgningen om momskompensation dermed henføre momsudgifterne til det kalenderår, der ansøges for.

Et eksempel på denne type af omkostninger, hvor foreningen skal være særligt opmærksom på at tage omkostningen med på det korrekte tidspunkt, er eksempelvis omkostninger til revisor eller anden rådgiver. Denne omkostningstype er kendetegnet ved, at der ofte hensættes et beløb hertil i regnskabet, men at omkostningen først kommer i et efterfølgende kalenderår. Det kan for eksempel være:

- Advokatassistance modtaget omkring årsskiftet, hvor det i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet 2023 konstateres, at assistancen vedrører ét regnskabsår, men hvor fakturaen først er udstedt og dateret i januar 2024
- I dette tilfælde skal momsen af denne faktura først medregnes ved opgørelse af momskompensationen for 2024.

Det vil sige, at der skal være særligt fokus på hensættelser, så det sikres, at omkostningerne tages med i det rigtige år og/eller ikke medtages to gange.

## 2.2.2. Fakturakrav skal overholdes

Vi har på en række kontroller erfaret, at Skattestyrelsen ofte korrigerer ansøgninger, da det er deres opfattelse, at de fakturakrav, der gælder efter de almindelige momsregler, herunder reglerne om, hvad der skal fremgå af en faktura, før der kan tages fradrag, også gælder for momskompensationsordningen. Vi er ikke enige i denne fortolkning, da bekendtgørelsen blot angiver, at foreningen skal have afholdt udgiften til købsmoms, og ikke stiller krav til formalia.

Der verserer på nuværende tidspunkt en sag ved Landsskatteretten omkring dette spørgsmål. Indtil denne er afgjort, vil vi anbefale, at foreningen kun medtager omkostninger til moms, hvor de almindelige momsreglers fakturakrav er opfyldt.

Fakturakravene er forskellige alt afhængigt af, om der er tale om en fuld faktura eller en forenklet faktura. I denne sammenhæng skal der skelnes mellem køb under 3.000 kr. ekskl. moms og køb over 3.000 kr. ekskl. moms.

### **Køb under 3.000 kr. ekskl. moms**

Der gælder nogle særlige regler for mindre køb (køb under 3.000 kr. ekskl. moms), hvor det er muligt at nøjes med en forenklet faktura eller kassebon, som indeholder samme oplysninger som en forenklet faktura. Det betyder, at en kassebon er tilstrækkeligt grundlag, til at kunne medtages ved ansøgningen, selvom der her ikke er oplysninger omkring identiteten på køber. Kravene til en forenklet faktura er følgende:

- Sælgers navn og adresse
- Sælgers registreringsnummer (CVR-nr. eller SE-nr.)
- Fortløbende nummer
- Fakturadato
- Mængde og art af de leverede varer/ytelser
- Det samlede omsætningsbeløb og momsbeløbets størrelse.

I det tilfælde, at købers navn fremgår af bilaget – dette kunne eksempelvis være på en forenklet faktura – skal foreningen være opmærksom på, at Skattestyrelsen kræver, at det er **foreningen**, som fremgår som den egentlige omkostningsbærer.

I praksis oplever vi ofte, at det er en frivillig (fx Dorthe Jensen eller Hans Hansen) i foreningen, som lægger ud for det indkøbte, og som konsekvens heraf fremgår af kvitteringen. Det er et punkt, hvor vi ofte ser korrektioner i tilfælde af en kontrol. Derfor vil vi anbefale, at udlægsafregninger er et af de områder, hvor der er særlig opmærksomhed ved udarbejdelse af ansøgning om momskompensation.

### **Køb over 3.000 kr. ekskl. moms**

I forhold til køb over 3.000 kr. ekskl. moms er foreningen forpligtet til at have en gyldig faktura som dokumentationsgrundlag. Dette betyder derved, at en forening kun har ret til at medtage en momsudgift i momskompensationen, hvis foreningen har en bagvedliggende faktura, som opfylder fakturakravene til en **fuld faktura**.

Det betyder her, at fakturaen skal opfylde nedenstående fakturakrav:

- Fakturadato
- Fortløbende nummer
- Sælgers registreringsnummer (CVR-nr. eller SE-nr.)
- Sælgers navn og adresse
- Købers navn og adresse
- Mængden og arten af det leverede
- Momsgrundlaget
- Gældende momssats
- Det momsbeløb, som skal betales.

Som tidligere beskrevet, er det et krav fra Skattestyrelsen, at bilaget er udstedt til foreningen, hvis omkostningen skal medtages i momskompensationsordningen. En faktura udstedt til en frivillig (fx Dorthe Jensen eller Hans Hansen) kan altså ikke indgå i ansøgningen på nuværende tidspunkt.

## Eksempel

En velgørende forening modtager en faktura på et telt, som den frivillige Dorthe Hansen har bestilt på vegne af foreningen:

Dorthe Hansen Villavej 2 8000 Aarhus C Danmark		<b>Leverandør A/S</b> Industrivej 8 7400 Herning Danmark DK123456789	
		Fakturanr. 101 Fakturadato: 13. marts 2023	
POS DKK	Enheder	Beskrivelse	Pris /
0907	1	Telt	50.000
		<b>Sum</b>	<b>50.000</b>
		<b>Moms 25%</b>	<b>12.500</b>
		<b>I alt DKK</b>	<b><u>62.500</u></b>

- På fakturaen ses det, at det er Dorthe Hansen med sin private adresse, som fremgår af fakturaen
- Konkret vil det betyde, at foreningen ikke vil have mulighed for at ansøge om momskompensation for momsbeløbet på 12.500 kr., selvom teltet reelt skal anvendes i forbindelse med foreningens almenyttige aktiviteter
- For at kunne medtage beløbet i kompensationsansøgningen, vil foreningen i dette tilfælde skulle anmode Leverandør A/S om en kreditnota og herefter en ny faktura (samme dato), hvor det er foreningen, som fremgår som modtager.

### 2.2.3. Momslovens almindelige regler har forrang

Momskompensationsordningen har til formål at give foreninger tilskud til dækning af de omkostninger, som foreningen ikke kan få dækket via den almindelige momsangivelse. Foreninger, som også har momspligtige aktiviteter, skal dog være opmærksom på, at omkostninger forbundet med disse momspligtige aktiviteter ikke kan tilbagesøges ved brug af kompensationsordningen.

Foreningens ret til refusion af momsen kan derfor opdeles i nedenstående tre kategorier:



### Fuldt momsfradrag

Udgifter til købsmoms, som foreningen i henhold til de almindelige momsregler har ret til fuldt momsfradrag eller momsgodtgørelse for, skal ikke indgå i opgørelsen. Dette gælder eksempelvis for udgifter, som fuldt ud kan henføres til foreningens momspligtige aktiviteter, og for moms på udgifter til varer, som er købt af foreningen her i landet, men hvor der er opnået momsgodtgørelse, fordi varerne efterfølgende er udført til et land uden for EU (ML § 45).

### Delvist momsfradrag

Foreninger, som både har momspligtige og momsfrie aktiviteter, har en række omkostninger, som både kan henføres til deres momspligtige aktiviteter og deres momsfrie aktiviteter, og dermed vedrører foreningen som helhed. Denne type omkostninger omtales oftest som fællesomkostninger, og er kendetegnet ved, at foreningen vil have ret til et delvist momsfradrag for den andel af momsen, som kan henføres til de momspligtige aktiviteter.

Det delvise momsfradrag skal opgøres på forskellige måder alt afhængig af typen af omkostninger og foreningens aktiviteter. De relevante fordelingsmetoder er:

- Omsætningsfordeling efter momslovens § 38, stk. 1
- Skønsmæssig fordeling efter momslovens § 38, stk. 2
- Kvadratmeter fordeling efter momslovens § 39, stk. 1-5.

Vi har nedenfor oplyst eksempler på de forskellige former for fordelingsnøgler, og i hvilke tilfælde de anvendes.

### Eksempel på omsætningsfordelingen (§ 38, stk. 1)

En velgørende forening har en kontingentindtægt fra medlemmer til sin almennyttige aktivitet og sælger derudover varer til privatpersoner, som er momspligtige. Foreningen har følgende omsætning:

<b>Omsætning</b>	<b>kr.</b>
Varesalg	500.000
Momsfritagne kontingentindtægter	1.500.000
<i>Indtægter i alt</i>	<i>2.000.000</i>

I dette tilfælde, hvor foreningen både har momspligtige og momsfrie aktiviteter, skal foreningens delvise fradragprocent opgøres ud fra en omsætningsfordeling, hvor den momspligtige omsætning sættes i forhold til den samlede omsætning.

Dette betyder, at foreningens delvise momsfradragprocent kan beregnes som:

$$\left( \frac{500.00}{500.000 + 1.500.000} \right) = 25\%$$

For de omkostninger, som foreningen har afholdt, og som **fuldt ud kan henføres** til det momspligtige salg, kan foreningen fratrage den fulde moms via momsangivelsen. Hvis foreningen f.eks. har indkøbt nyt tøj for 200.000 kr. inkl. moms i januar 2023, har foreningen ret til at fratrage 40.000 kr. (200.000 kr. x 20%) som indgående moms på den momsangivelse, som omfatter perioden januar 2023.

For de omkostninger, som ikke fuldt ud kan henføres til enten de momspligtige eller de momsfrie aktiviteter, men som vedrører foreningens samlede aktiviteter, kan foreningen fratrage 25% af momsen, da dette er den delvise fradragprocent, som er beregnet ovenfor. Dette er typisk fællesomkostninger såsom revisorregning, kontorhold, lys og varme m.v.

Hvis foreningen f.eks. afholder omkostninger til revisorassistance for 10.000 kr. inkl. moms i januar 2023, vil foreningen på deres momsangivelse i perioden, som indeholder januar 2023, kunne fradrage 500 kr. (10.000 kr. x 20% x 25%).

For de resterende 75% af momsen af omkostningen på 10.000 kr. kan foreningen medtage dette beløb på ansøgningen om momskompensation. Det betyder i dette tilfælde, at foreningen er berettiget til at medtage 1.500 kr. (10.000 kr. x 20% x 75%) i ansøgningen om momskompensation for 2023.

### **Eksempel på skønsmæssig fordeling (§ 38, stk. 2)**

Der kan desuden være omkostningstyper eller situationer, hvor det ikke er muligt at anvende omsætningsfordelingen som fordelingsnøgle – fx hvis foreningen i en momsmæssig sammenhæng driver flere aktiviteter, eller hvis der er udgifter, som er foreningens momspligtige og momsfritagne salg uvedkommende (fx mobiltelefoner, der må bruges privat).

Her er der kun fradrag for den andel af omkostningen, der anses for at vedrøre de momspligtige aktiviteter.

Her skal foreningen foretage et skøn over, hvor stor en andel af omkostningen der kan henføres til foreningens momspligtige aktiviteter i forhold til foreningens øvrige (momsfrie) aktiviteter eller det formål, der er foreningen uvedkommende.

Hvis foreningen eksempelvis afholder omkostninger til mobiltelefoner for medarbejdere, som udelukkende arbejder med almennyttige og velgørende aktiviteter i foreningen, og medarbejderne ikke må bruge telefonen privat, så vil foreningen som udgangspunkt have ret til at medtage denne omkostning fuldt ud ved opgørelsen af momskompensationsbeløbet.



Hvis medarbejderen bliver beskattet af fri telefon og dermed kan benytte telefonen privat, så skal foreningen foretage en skønsmæssig begrænsning i fradragsretten vedrørende anskaffelsen af telefonen. I dette tilfælde kunne skønnet baseres på omfanget af privat anvendelse målt over en periode.

Når vi taler om fradragsbegrænsning efter et skøn, så er det af afgørende betydning, at det er **foreningen**, som har foretaget skønnet i første omgang, og at foreningen kan redegøre for baggrunden for skønnet, da foreningen er nærmest til at kunne foretage et retvisende skøn.

Skønner foreningen, at 50% af telefonen anvendes til private formål, så vil 50% af momsen blive anset for at være en privat omkostning uden ret til fradrag og/eller kompensation, mens de resterende 50% kan medtages ved opgørelsen af fradragsret eller momskompensation. Se endvidere beskrivelsen af private udgifter i punkt 2.2.5.

### **Eksempel på kvadratmeterfordeling**

Kvadratmeterfordelingen anvendes specifikt på omkostninger, som er relateret til de af foreningens bygninger, som anvendes til blandede formål. Det vil sige bygninger, som både anvendes til de momspligtige og momsfrie aktiviteter i foreningen. Det er dog et krav, at de enkelte m<sup>2</sup> anvendes *enten* til momspligtige formål *eller* til momsfritagne formål. Anvendes lokalet til begge formål, så vil der være ret til fradrag enten efter en omsætningsfordeling eller et skøn. I praksis oplever vi ofte, at lokaler anvendes blandet, og at det derfor er de overordnede principper, som skal anvendes.

Når foreningen afholder omkostninger til reparation og vedligeholdelse af en ejendom, hvor nogle m<sup>2</sup> anvendes til momspligtige formål og andre til momsfrie formål, så vil der ofte også være omkostninger, der ikke kan henføres til specifikke m<sup>2</sup> i bygningen. I dette tilfælde skal en kvadratmeterfordeling anvendes som fordelingsnøgle.

Det kan f.eks. være en forening, som har en bygning på 1.000 m<sup>2</sup>. Foreningen anvender 600 m<sup>2</sup> til almindelig detailhandel og er momsregistreret for denne del. De sidste 400 m<sup>2</sup> anvendes udelukkende til foreningens momsfrie almennyttige aktiviteter.

Når foreningen afholder omkostninger relateret til reparation og vedligeholdelse af bygningen, og disse ikke kan henføres til de specifikke lokaler, så skal kvadratmeterfordelingen anvendes som fordelingsnøgle. Dette vil eksempelvis være tilfældet, hvis bygningen skal have et nyt tag.

Her vil 60% af momsen på omkostningen kunne henføres til de momspligtige m<sup>2</sup> i bygningen, og dermed kan 60% af momsen fratrækkes på momsangivelsen. De resterende 40% kan indgå i anmodningen om momskompensation.

I den forbindelse er det vigtigt at være opmærksom på, at anmodning om momskompensation forudsætter, at foreningen opgør og søger om momsfradrag efter momslovens almindelige regler. Der kan ikke opnås momskompensation for en omkostning, der *burde* have været helt eller delvist refunderet efter momslovens almindelige regler.

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

#### 2.2.4. Omkostninger til velgørende aktiviteter

Udgangspunktet for ordningen er, at foreningerne kan få momskompensation for alle momsudgifter afholdt i forbindelse med foreningens momsfrie almenvelgørende aktiviteter.

Eksempelvis kan en forening få godtgjort momsudgifterne, som er afholdt til brug for et arrangement for kronisk syge personer. Herunder kan nævnes omkostninger til:

- Forplejning
- Lokaleleje
- Underholdning
- Transport.

Det er vores anbefaling, at den enkelte forening sørger for en løbende ajourføring af vedtægter samt godkendelse efter LL §§ 8 A og 12, stk. 3. På denne måde sikres det, at vedtægterne konkret afspejler foreningens aktiviteter. Sker der ændringer i vedtægter/fundats, navne- eller adresseændringer, skal ændringerne snarest muligt sendes til Skattestyrelsen.

Vi oplever ofte, at dette er nogle af de omkostningstyper, hvor ansatte og frivillige får refunderet udgiften som et udlæg. Her er det vigtigt at være opmærksom på fakturakravene, og at bilag er udstedt til foreningen. Se mere om dette i afsnit 2.2.2.

#### 2.2.5. Private udgifter

I Den juridiske vejledning fremgår det, at der ikke kan modtages momskompensation for ”private udgifter”, men Skattestyrelsen definerer ikke nærmere, hvad der ligger i dette.

*Det er vores opfattelse, at private udgifter er de omkostninger, som ikke benyttes direkte til brug for foreningens velgørende formål, men som også giver en form for privat nytteværdi for ansatte eller frivillige.*

Det kunne være:

- Fri mobil til medarbejdere (andel, som vedrører medarbejderes private brug)
- Internet (andel, som vedrører medarbejderens private brug)
- Gaver til personale eller frivillige.
- Fri bespisning af personale (fx mad i forbindelse med overarbejde eller sociale arrangementer).

Det **afgørende** for, om en omkostning kan indgå i momskompensationen eller ej, er altså om omkostningen kan henføres til det velgørende formål.

Der verserer på nuværende tidspunkt en sag i Landsskatteretten, som omhandler en forenings ret til at medtage omkostninger til bespisning af frivillige under afholdelse af arrangementer. Det er her Skattestyrelsens opfattelse, at dette er private udgifter, da der er tale om fri bespisning af frivillige.

Skattestyrelsen kræver i den forbindelse, at for at en omkostning til bespisning kan medtages ved ansøgning om kompensation, så kræver det, at der enten er et fagligt indhold i forbindelse med bespisningen (fx i forbindelse med et internt møde om det almennyttige formål), eller at bespisning sker direkte i forbindelse med det almennyttige formål (fx bespisning af frivillige og modtagere i forbindelse med et arrangement).

Det er vi imidlertid ikke enig i. Men indtil denne sag er afgjort, er det vores anbefaling, at foreningen ikke medtager omkostninger til bespisning af personale, som afholdes i forbindelse med arrangementer.

Det er dog under alle omstændigheder vigtigt at nævne, at de almindelige momsreglers begrænsninger (fx på restaurationsregninger, biler, gaver m.v.) *ikke* gælder i momskompensationsordningen. Her er der udelukkende fokus på, om omkostningen skal anses for privat eller ej. Det vil sige, at en restaurationsregning eller en gave til en modtager inden for foreningens almennyttige formål, kan medtages fuldt ud i kompensationsordningen.

### Skønsmæssige opgørelser

Nedenstående ses en række eksempler på omkostninger, som typisk tilbydes til ansatte som en del af deres lønpakke:

- Mobiltelefoner
- Internet.

Foreningen skal her være opmærksom på, at har medarbejderen mulighed for også at benytte disse goder til private formål, er foreningen efter nuværende praksis ikke berettiget til at tage den fulde moms med i momskompensationen.

Det betyder, at det er vigtigt, at foreningen opgør en skønsmæssig fordeling over, hvor meget godet bliver anvendt erhvervsmæssigt contra privat. Bliver medarbejdere beskattet af fri telefon, vil det per definition betyde, at momsen ikke kan medtages fuldt ud.

En måde at lave dette skøn på kan være:

1. Foreningen tager et repræsentativt udpluk af foreningens medarbejdere.
2. Der foretages en stikprøve af medarbejdernes forbrug.
3. Gennemsnittet af forholdet mellem det private og erhvervsmæssige forbrug benyttes i ansøgningen.

Det skal dog bemærkes, at i og med at der er tale om et skøn, så er der metodefrihed – der er blot krav om, at skønnet skal være **retvisende**, og baggrunden for skønnet skal kunne dokumenteres af foreningen.

### Eksempel

- En forening indkøber i januar 2023 nye iPhones til alle foreningens ansatte, som alle har fri mobil og derfor frit kan benytte telefonerne i fritiden
- De modtager her en faktura på 90.000 kr.

- Foreningen skønner, at mobilene bliver brugt 60% erhvervsmæssigt og 40% privat
- Det betyder, at foreningen kan medtage 60% af momsen for indkøbet af mobiltelefonerne i ansøgningen for momskompensation for 2023, dvs. 10.800 kr. (90.000 kr. x 20% x 60%)
- Desuden modtager foreningen månedligt en faktura for mobilabonnementerne på 3.885 kr. inkl. moms
- Foreningen kan hver måned også tage 60% af momsen for abonnementet med på ansøgningen
- Det betyder derfor, at foreningen på ansøgningen for momskompensation for 2023 med moms kan tage 5.594,40 kr. for abonnementet (3.885 kr. x 20% x 60% x 12).

## 2.2.6. Omkostninger til skjult moms

Foreninger kan i nogle situationer opleve at afholde omkostninger til "skjult moms".

Det vil eksempelvis være tilfældet, hvis en forening køber en ejendom, hvor den forhenværende ejer har haft ret til momsfradrag ved anskaffelsen af ejendommen og/eller afholdt omkostninger til renovering eller forbedring af ejendommen, hvor der også er taget et momsfradrag. Disse omkostninger, som typisk er af en betydelig størrelse, bliver momsmæssigt "afskrevet" over en årrække på enten 5 eller 10 år, selvom den oprindelige omkostningsbærer har opnået momsfradrag i forbindelse med afholdelsen af omkostningen.

En del af momsen skal tilbagebetales til Skattestyrelsen, såfremt ejendommen ændrer anvendelse rent momsmæssigt. Det vil være tilfældet, når en ejendom, som har været anvendt til momspligtige formål, fremover bliver anvendt til momsfrie formål, eller hvis fradragsprocenterne ændrer sig.

Denne mekanisme bliver i momsverdenen kaldt for *momsreguleringsforpligtelser*. Dette betyder med andre ord, at hvis en forening køber en ejendom, hvor den tidligere ejer har haft ret til at fradrage omkostningerne til f.eks. ombygning og vedligeholdelse, er sælger underlagt en reguleringsforpligtelse på enten 5 eller 10 år.

Som udgangspunkt kan en forening ikke, eller kun i begrænset omfang, overtage momsreguleringsforpligtelsen, da dette forudsætter momspligtige aktiviteter. Sælgeren skal derfor indbetale restreguleringsforpligtelsen til Skattestyrelsen, og vil herefter typisk overvælte omkostningen på køberen (foreningen). Da foreningen i denne situation ikke modtager en faktura med et særskilt momsbeløb ved købet af ejendommen, kan sådanne "momsbeløb" ikke medregnes til momsudgifterne og derfor ikke indgå i momskompensationen.

Det er dog ikke i alle ejendoms køb, at dette vil blive aktuelt. Hvis foreningen overtager ejendommen efter reguleringsforpligtelsens udløb, vil foreningen ikke have omkostninger til "skjult moms", da sælger i så fald ikke er forpligtet til at indbetale den resterende del af reguleringsforpligtelsen.

Et andet eksempel vil være den situation, hvor to foreninger arbejder sammen om et projekt og hver især afholder omkostninger. Her vil det udelukkende være den moms, en forening selv har afholdt, der kan medtages ved foreningens ansøgning om momskompensation.

### A) Eksempel med en forenings indkøb af fast ejendom

En velgørende forening køber i januar 2023 en ejendom i København K. Købesummen er 10 mio. kr. Sælger har udelukkende benyttet ejendommen til momspligtig erhvervsudlejning og har i 2021 totalrenoveret ejendommen, som har medført, at sælger har afholdt 2 mio. kr. ekskl. moms i renovationsomkostninger. Sælger har taget momsfradrag af omkostningerne svarende til 500.000 kr. Renovationsomkostninger er underlagt en reguleringsforpligtelse på 10 år. Reguleringen kan derfor opgøres for hvert år:

År	Momsfradrag kr.
2021	50.000
2022	50.000
2023	50.000
2024	50.000
2025	50.000
2026	50.000
2027	50.000
2028	50.000
2029	50.000
2030	50.000

- Sælgeren er ved salget forpligtet til at restregulere fra 2023 og frem
- Dette svarer til 400.000 kr. (50.000 kr. x 8)
- Sælgeren vælger her at overvælte betalingen på foreningen ved at inkludere dette i købesummen
- Derfor har foreningen ikke mulighed for at medtage disse momsomkostninger i kompensationsansøgningen.

Foreningen afholder derfor omkostninger til skjult moms svarende til 400.000 kr.

### B) Eksempel med et fællesprojekt for flere foreninger

To velgørende foreninger går sammen om at afholde et arrangement for brugere i sommeren 2023. De afholder hertil følgende løbende udgifter:

Omkostning	Kr. inkl. moms
Lokaleleje	200.000
Forplejning	150.000
Indhold og øvrig assistance	500.000

- Hver leverandør fakturerer forening A for alle omkostningerne
- Fakturaen indeholder moms, og forening A har derfor ret til at ansøge om momskompensation for omkostningerne i ansøgningen for 2023
- Forening B modtager til slut en faktura fra forening A på sin andel af omkostningerne svarende til 425.000 kr. (850.000 kr. / 2)

- Fakturaen mellem forening A og B er dog momsfri, da forening A kan anvende momslovens fritagelse i § 13, stk. 1, nr. 21) på den konkrete indtægt
- Forening B kan derfor ikke inkludere fakturaen i grundlaget for sin ansøgning om momskompensation for 2023.

Foreningen afholder derfor skjult moms svarende til 85.000 kr. (425.000 kr. x 20%).

### 2.2.7. Omkostninger til donationer til andre

Som alternativ til at donere penge donerer nogle foreninger effekter til andre foreninger, privatpersoner m.m.

Det kan eksempelvis være:

- Computere til en skole
- Telte til en spejderklub
- Julekurve til enlige forsørgere.

Hvis effekterne doneres i overensstemmelse med foreningens formål, er foreningen berettiget til at medregne momsen af indkøb af de pågældende effekter til momsudgifterne og dermed i momskompensationsordningen.

#### Eksempel

- En velgørende forening modtager i december 2023 en faktura på indkøb af 10 computere til en samlet pris på 100.000 kr. inkl. moms
- Foreningen vælger dog at donere 4 computere til en anden velgørende forening, hvilket er muligt inden for formålet
- Foreningen har fortsat ret til at medtage det fulde momsbeløb på 20.000 kr. (100.000 kr. x 20%) i ansøgningen om momskompensation for 2023.

### 2.2.8. Omkostninger til investeringsgoder

Investeringsgoder er kendetegnet ved på købstidspunktet at have en værdi, som overstiger 100.000 kr. ekskl. moms, og som på samme tid er underlagt en værdiforringelse.

Dette er blandt andet:

- Maskiner
- Varebiler
- Inventar og andre driftsmidler
- Fast ejendom (for visse typer af omkostninger vedr. fast ejendom er der ikke nogen beløbsmæssig grænse)
- Ydelser, som har samme egenskaber som materielle investeringsgoder (eks. software og rettigheder).

Foreninger kan som udgangspunkt medtage moms af omkostninger til anskaffelse af investeringsgoder ved opgørelsen af momsudgifterne og dermed i momskompensationen med den andel af momsen, der ikke er opnået fradragsret for efter de almindelige regler. Dette betyder derved, at hvis investeringsgodet fuldt ud benyttes til det almennyttige formål eller understøttende aktiviteter, vil investeringsgodet medgå fuldt ud i momskompensationen. Omvendt vil det kun indgå delvist, hvis det også benyttes til momspligtige formål.

Ændres anvendelsen af investeringsgodet, eller sælges det inden for reguleringsperioden, vil virksomheden blive forpligtet til at tilbagebetale en del af det oprindelige momsfradrag til Skattestyrelsen, eller blive berettiget til et yderligere momsfradrag hos Skattestyrelsen.

Regulering af momsfradrag for investeringsgoder gælder kun for momslovens almindelige regler. Det betyder, at anvendes investeringsgodet kun til almennyttige formål, medfører en ændret anvendelse, herunder salg, ikke en reguleringsforpligtelse.

### Eksempel

- En velgørende forening indkøber i november 2023 en ny varevogn til en værdi på 450.000 kr. inkl. moms, som kun skal benyttes til foreningens almenvelgørende aktiviteter
- Dette betyder derved, at foreningen kan medtage hele momsen på 90.000 kr. i ansøgningen for momskompensation for 2023
- Det er derfor ikke nødvendigt at fordele kompensationen ud på 5 år, og foreningen skal ikke regulere fradraget, hvis varevognen i løbet af de 5 år ændrer anvendelse (eksempelvis anvendes til brug for foreningens momspligtige aktiviteter).

## 2.2.9. Omkostninger med omvendt betalingspligt, reverse charge og importmoms

Foreningers indkøb af varer og ydelser fra udlandet vil som udgangspunkt ske uden moms. Dertil kommer visse køb fra danske leverandører. Foreningerne vil, som køber, være forpligtet til at afregne momsen til de danske skattemyndigheder enten som:

- Importmoms (ved køb af varer fra lande uden for EU)
- Erhvervsmoms (ved køb af varer fra lande inden for EU)
- Reverse charge moms (køb af ydelser fra andre lande end Danmark)
- Lokal omvendt betalingspligt (køb af fx mobiltelefoner og tabets fra danske leverandører).

I disse tilfælde er det således foreningen, som er forpligtet til at skulle afregne salgsmomsen på vegne af sælger. Gældende for alle fire former for "moms med omvendt betalingspligt" er, at dette afregnes som salgsmoms via den almindelige momsangivelse og herefter som købsmoms i det omfang, at der måtte være ret til momsfradrag for den pågældende omkostning efter de almindelige momsregler.

Moms med omvendt betalingspligt sidestilles med moms opkrævet af sælger på selve fakturaen. Hvis det indkøbte benyttes til foreningens velgørende aktiviteter, kan foreningen ligeledes medtage momsen i ansøgningen om momskompensation.

## Eksempel

En almennyttig forening køber en række annoncer fra Facebook i Irland og modtager en faktura fra Facebook, som ikke er pålagt dansk moms. Der er i stedet en henvisning til "Reverse charge" eller "Buyer settles the VAT" på fakturaen sammen med foreningens CVR-nr. Foreningen skal her være opmærksom på, at dette er et tilfælde, hvor de (som køber) er forpligtet til at beregne og afregne momsen på købet.

- En velgørende forening indkøber i februar 2023 Facebook annoncer for 250.000 kr. ekskl. moms
- Foreningen skal derfor for den momsperiode, som dækker februar 2023, sørge for, at der i feltet "Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt" indberettes 62.500 kr., hvilket er en del af foreningens salgsmoms
- Foreningen skal endvidere oplyse værdien af købet (250.000 kr.) i Rubrik A, ydelser på momsangivelsen
- Tilsvarende kan foreningen i ansøgningen om momskompensation for 2023 medtage momsbeløbet
- Vær opmærksom, at fakturaer fra udlandet typisk er uden moms, og derfor beregnes momsbeløbet som 25% af momsgrundlaget.

## Særligt om risiko for renter

Foreningen skal være særligt opmærksom på, at manglende indberetning af reverse charge, erhvervesmoms og importmoms på den almindelige momsangivelse udgør en risiko i forhold til nyere regler omkring renteberegning i forbindelse med efterangivelser.

I dette tilfælde har foreningen ikke afregnet korrekt salgsmoms af indkøbet med "omvendt" betalingspligt.

Hvis Skattestyrelsen ved en senere kontrol konstaterer, at foreningen ikke har beregnet den korrekte erhvervesmoms i forbindelse med køb med omvendt betalingspligt, så vil foreningen blive opkrævet den manglende salgsmoms. Og hvis denne kontrol først foretages 1 eller 2 år efter, selve omkostningen er afholdt, vil det også have betydning for momskompensationen, da foreningen ikke har mulighed for at efterkorrigere momskompensation til foreningens favør, og heller ikke vil være berettiget til at inkludere udgiften i næste års momskompensation.

Endvidere udløser det krav om betaling af renter, hvis foreningen har afregnet for lidt i salgsmoms i en tidligere periode. Rentesatsen per 1. januar 2024 er **11,35% p.a.**

Konsekvensen af, at foreningen afregner for lidt i salgsmoms (eksempelvis afregner 20% i stedet for 25%) eller afregner for sent (eksempelvis først afregner salgsmoms året senere), vil betyde, at forholdet er omfattet af rentereglerne. Renten pålægges fra det tidspunkt, hvor foreningen skulle have afregnet salgsmomsen og frem til det tidspunkt, hvor foreningen faktisk afregner salgsmomsen.

Det er derfor vores anbefaling, at foreningen sikrer sig, at reverse charge, erhvervesmoms samt importmoms afregnes rigtigt og på det rigtige tidspunkt. Dette kan styres ved de rigtige systemopsætninger (brug af momskoder) og ved kontroller på, om eksempelvis køb fra udenlandske leverandører også får den rigtige momskode, så der afregnes dansk moms.



Vi oplever i praksis, at dette er en udfordring hos en del foreninger og i øvrigt også, at foreninger medtager omkostninger i kompensationsordningen, hvor der ikke er afregnet moms ved købet.

### 2.3. Hvordan beregnes egenfinansieringsgraden?

Som tidligere beskrevet i denne vejledning, er det egenfinansieringsgraden, som er afgørende for, hvor stor en andel af det opgjorte momsbeløb som foreningen kan ansøge om momskompensation for.

Denne beregnes på følgende måde:

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

Det betyder, at egenfinansieringsgraden er defineret som de private indtægters andel af foreningens samlede indtægter.

Private indtægter defineres som midler, der stammer fra eksempelvis:

- Egne indsamlinger
- Kollektor
- Bidrag fra private fonde m.v.
- Medlemskontingenter
- Bidrag udover medlemskontingenter
- Arv
- Gaver
- Overskud fra arrangementer – lotterier, tombola, skrabet.

Følgende indtægstyper anses **ikke** for at være private indtægter:

- Beløb modtaget fra stat, regioner, kommuner og andre offentlige institutioner, offentlige fonde og EU eller tilsvarende internationale organisationer
  - Dog er beløb modtaget fra ovenstående, som betaling for ydelser, på sædvanlige markedsvilkår noget, der kan medtages som private indtægter.

Konkret betyder ovenstående, at der gives momskompensation for udgifter, som afholdes af **private indtægter**. Det er derfor ikke muligt at ansøge om momskompensation for den andel af foreningens udgifter, som dækkes af offentlige tilskud m.m.

#### Eksempel

En velgørende forening har i løbet af 2023 nedenstående fordeling af indtægter:

Indtægt	Kr.
Indsamlinger	3.000.000
Arv	400.000
Kontingenter	200.000
Tilskud ydet fra det offentlige	500.000

Ud fra ovenstående er det kun tilskuddet ydet fra det offentlige, som *ikke* er en privat indtægt. Det betyder, at foreningens egenfinansieringsgrad kan beregnes som:

$$\frac{3.000.000 + 400.000 + 200.000}{3.000.000 + 400.000 + 200.000 + 500.000} \times 100\% = 87,80\%$$

Foreningen har derfor mulighed for at ansøge om momskompensation for **87,80%** af de samlede momsudgifter.

Det er vores erfaring, at Skattestyrelsen typisk konstaterer følgende fejltyper i deres kontroller af opgørelsen af egenfinansieringsgraden:

- Der indregnes indtægter, som ikke skal med (eksempelvis momskompensation fra tidligere år, erstatninger m.m.)
- Foreninger overser væsentlige indtægter. Dette kunne eksempelvis være tilfældet, hvor foreningen periodiserer en indtægt, som dækker flere regnskabsår, og foreningen derved ikke medtager den fulde indtægt i det år, hvor foreningen modtager beløbet
- Foreningen bogfører en række indtægter direkte på en balancekonto, som foreningen ikke får medtaget, når de opgør deres samlede indtægter ud fra resultatopgørelsen
- Foreningen bogfører en række indtægter direkte på en omkostningskonto og får dem dermed ikke identificeret, når indtægter gøres ud fra resultatopgørelsen
- Foreningen får inkluderet forkerte indtægter under ”private indtægter”, som eksempelvis hører til under ”offentlige tilskud”. Foreningen medregner bruttoindtægten på områder, hvor de kun skal medregne nettooverskuddet, hvilket kunne være i forbindelse med indsamlinger.

I det følgende afsnit beskrives de forskellige typer af indtægter, herunder vil, *hvornår* en indtægt skal medregnes, også blive gennemgået. Vi anbefaler, at foreningen igennem denne gennemgang er særligt opmærksom på ovenstående beskrevne fejl, da det er vores opfattelse, at der er tale om **typiske** fejl.

### 2.3.1. Hvornår skal indtægten med i ansøgningen?

Det er vores erfaring, at mange foreninger har udfordringer med at få fastlagt, hvornår en given indtægt skal med i ansøgningen, og det er også vores erfaring, at dette er et område, som også har Skattestyrelsens fokus i forbindelse med deres kontroller.

Opgørelsen af egenfinansieringen foretages med udgangspunkt i de indtægter, som foreningen har modtaget i det pågældende ansøgningsår. Som tidligere beskrevet følger momskompensationen **kalenderåret**. Det betyder derfor, at alle indtægter, som falder inden for kalenderåret, skal indgå i momskompensationen.

Her kan det således være vanskeligt, hvis foreningen har et forskudt regnskabsår. Se mere om dette under afsnit 2.2.1.

### Eksempel

- En forening afholder et event, som starter i november 2023 og afsluttes i marts 2024
- Foreningen modtager et gavebeløb i oktober 2023, som skal bruges til at dække udgifterne
- Som følge af regnskabsmæssige principper bogfører foreningen indtægten løbende i takt med, at omkostningerne afholdes
- Foreningen har dog *modtaget* beløbet i oktober 2023, og hele indtægten skal derfor medregnes i momskompensationen for 2023.

### 2.3.2. Egenfinansieringsgradens indtægtstyper

Overordnet set kan indtægterne inddeles i tre kategorier:

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

De momspligtige indtægter skal holdes uden for ved beregningen af egenfinansieringsgraden, og dermed kan egenfinansieringsgraden beregnes på følgende måde:

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

#### Decimaler på egenfinansieringsbrøken

Egenfinansieringsgraden skal opgøres med **to decimaler**, som er det beregningsprincip, Skattestyrelsen normalt anvender.

#### 2.3.2.1 Private indtægter

Private indtægter inkluderer *alle* de indtægter, som foreningen har modtaget som led i deres egenfinansiering.

#### Eksempler

- Overskud ved myndighedsgodkendte indsamlinger, f.eks. lotterier, tombolaer, kollektter m.v.
- Overskud fra indsamlingsarrangementer og ved salg af handelsartikler som f.eks. julekort, julehæfter, postkort, bøger, blade m.m., hvis foreningen ikke er momsregistreret for disse aktiviteter
- Medlemskontingenter, abonnementsindtægter og bidrag fra privatpersoner, private fonde, legater, stiftelser m.v.
- 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 har modtaget fra andre private foreninger.

Hvis foreningen modtager bidrag, tilskud og donationer fra en anden godkendt forening:

- Indtægter skal medregnes i den modtagende forenings opgørelse
- Indtægten skal fratrækkes i den givende forenings opgørelse.

### Værdien af indtægterne

Det er hovedreglen, at indtægterne skal indgå i beregningen af egenfinansieringsgraden, som **bruttoindtægter** (dvs. indtægt før skat, fradrag m.v.).

Nedenfor er følgende specifikke indtægtstyper beskrevet nærmere:

- Overskud fra indsamlinger
- Salg af diverse artikler
- Donationer ydet til og modtaget fra godkendte foreninger
- Tilskud.

#### 2.3.2.1.1 Overskud fra indsamlinger

Indtægter opnået i forbindelse med myndighedsgodkendte indsamlinger og indsamlingsarrangementer skal kun medtages med **nettooverskuddet** (omsætning fratrukket udgifterne) og ikke som bruttoindtægten (omsætning før skat, fradrag m.v.).

Det betyder, at indtægten skal reduceres med de udgifter, som foreningen har afholdt i forbindelse med indsamlingen.

I denne forbindelse skal der her skelnes mellem de direkte og indirekte udgifter.

#### Direkte udgifter

Dette kunne eksempelvis være:

- Omkostninger til tryk af lodder
- Præmier
- Indsamlingsbøsser.

Det betyder derfor, at direkte udgifter er alle de udgifter, som foreningen direkte kan henføre til sine aktiviteter. Det er kun de direkte udgifter, som foreningen skal fratække i overskuddet.

#### Indirekte udgifter

Dette kunne eksempelvis være:

- Husleje
- Revision
- Lønninger til administration.

Alle disse typer af udgifter er ikke noget, som er direkte henførbart til eksempelvis en indsamling. Som konsekvens af dette skal foreningen *ikke* fratække det i overskuddet.

### Eksempel

En velgørende forening afholder i sommeren 2023 et arrangement, som har til formål at samle ind til syge børn. Arrangementet afholdes i foreningens egne lokaler. Foreningen har en indtægt på 750.000 kr. og afholder hertil nedenstående omkostninger:

<b>Omkostning</b>	<b>Kr.</b>
Mad og drikke	50.000
Artister	120.000
Markedsføring	35.000
Husleje for juni 2023	55.000

I forhold til ovenstående betyder det, at det er omkostningerne til mad og drikke, artister og markedsføring, som skal trækkes fra. Foreningen skal altså indregne 545.000 kr. (750.000 kr. – 50.000 kr. – 120.000 kr. – 35.000 kr.) som indtægt ved beregning af deres egenfinansieringsgrad.

#### 2.3.2.1.2 Salg af diverse artikler

Foreningen skal være opmærksom på, at nedenstående kun gælder, hvis salg af diverse artikler *ikke* er en momsregistreret aktivitet. Er salget momsregistreret, skal indtægten ikke indgå i beregningen af egenfinansieringsgraden.

For salg af diverse artikler gælder det, at de skal indregnes i egenfinansieringsgraden som nettooverskuddet (omsætning efter udgifter) og *ikke* som bruttoindtægten.

### Eksempel

En forening har i forbindelse med deres afholdelse af en støttekoncert en indtægt fra deres salg af merchandise på 550.000 kr.

I den forbindelse har de afholdt nedenstående omkostninger:

<b>Omkostning</b>	<b>Kr.</b>
Varer	150.000
Lønninger	20.000
Leje af salgsvogn	15.000

Ovenstående betyder, at alle omkostningerne skal fratrækkes i den samlede indtægt på 550.000 kr. Foreningen skal altså indregne 365.000 kr. (550.000 kr. – 150.000 kr. – 20.000 kr. – 15.000 kr.) som indtægt ved beregningen af deres egenfinansieringsgrad.

### 2.3.2.1.3 Donationer ydet til og modtaget fra godkendte foreninger

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

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

#### Eksempel

- Den velgørende forening A modtager 30.000 kr. i donationer fra den velgørende forening B
- A donerer herefter 10.000 kr. til den velgørende forening C
- A har således samlet en nettoindtægt på 20.000 kr. i forbindelse med donationerne.

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

#### Indtægten er ikke omfattet af momskompensationsordningen

Bidrag, tilskud eller donationer til andre foreninger, som ikke er omfattet af momskompensationsordningen, skal ikke modregnes i den ydende forenings beregning af egenfinansieringsgraden.

### 2.3.2.1.4 Tilskud

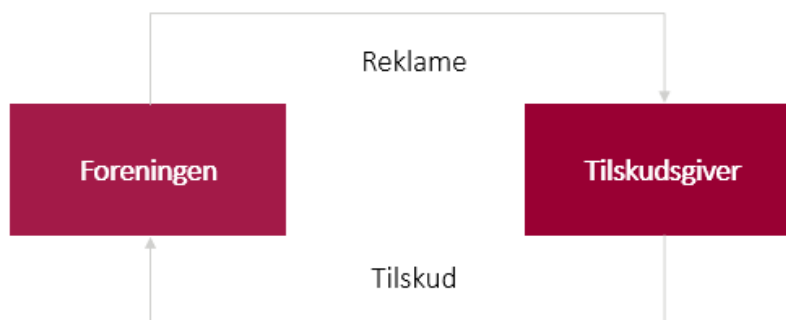
Følgende beløb kan ikke medregnes til de private indtægter:

- 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
- Modtagne overskudsandele fra spil afholdt i Danmarks Radio, TV2 m.v.

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.

Det afgørende i ovenstående situationer er, om foreningen ved modtagelsen af tilskuddet/betalingen er forpligtet til at yde en modydelse. Med andre ord; *er der sket levering mod vederlag?*



### A) Eksempel på, hvor foreningen kan indregne tilskuddet som privat indtægt

- I sommeren 2020 uddelte regeringen en række tilskud til foreninger og virksomheder i Danmark
- Pengene skulle gå til at nedsætte privatpersoners egenbetaling for billetter m.v.
- I dette tilfælde gik tilskuddet til at dække en del af omkostningen til en billet, og dermed forelå der levering mod vederlag
- Dette tilskud skulle derfor indregnes i foreningernes egenfinansieringsgrad for ansøgningsåret 2020 som en privat indtægt.

### B) Eksempel på, hvor foreningen ikke skal indregne tilskuddet i egenfinansieringsgraden

Som følge af Covid-19 uddelte regeringen en række hjælpepakker, som skulle hjælpe med at dække foreningers og virksomheders faste udgifter.

- Her var der tale om ekstraordinære indtægter, hvor foreningen ikke skulle yde en modydelse, og dermed forelå der ikke levering mod vederlag
- Foreningerne skulle derfor ikke indregne indtægterne i egenfinansieringsgraden
- Det vil dog være en undtagelse, hvor der kan ses bort fra offentlige tilskud, uanset om de er ekstraordinære.

### Særligt om taxametertilskud

Nogle foreninger modtager midler fra det offentlige i form af taxametertilskud, eksempelvis i forbindelse med drift af en skole, hvor foreningen får et fast beløb årligt per elev.

**Al betaling for undervisning**, hvor foreningen har modtaget et taxametertilskud, kan ikke medregnes som privat indtægt ved opgørelse af egenfinansieringsgraden. Det gælder også i de tilfælde, hvor eleverne har en egenbetaling for undervisningen. Denne andel kan ikke medregnes som privat indtægt ved opgørelsen af egenfinansieringsgraden, og det samme gør sig gældende for taxametertilskuddet.

### 3. Ansøgningsprocessen

Hvordan udfyldes ansøgningsblanketten?

Ansøgningen er overgået til en digital løsning, og foreningen skal derfor ansøge igennem dette [link](#).

Det er således ikke muligt at ansøge om momskompensationen ved brug af blanketten 31.033 A "Ansøgning om delvis momskompensation for fonde og foreninger godkendt i henhold til LL § 8A og 12, stk. 2".

Hvad er en revisorpåtegning?

Oplysningerne i ansøgningen skal være afgivet på baggrund af en revisorerklæring. Det vil sige, at en revisor skal gennemgå 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 4.

Hvad er fristen for ansøgning?

Fristen for at søge om momskompensation er 1. juli i året efter det kalenderår, der ansøges for. Det vil sige, at fristen for at søge momskompensation for 2023 er 1. juli 2024.

Skattestyrelsen dispenserer ikke fra ansøgningsfristen, og det er således vigtigt, at foreningen overholder denne ansøgningsfrist.

Hvornår udbetales momskompensation?

Momskompensationen bliver normalt udbetalt i december måned samme år, som ansøgningen er indsendt. Det vil sige, at momskompensation for 2023, der skal ansøges om senest 1. juli 2024, vil blive udbetalt i december 2024.

Kan Skattestyrelsen ikke overholde denne tidsfrist, vil foreningen ikke modtage rentegodtgørelse. Momskompensationsbeløbet bliver indsat på foreningens NemKonto.

Hvem kan der klages til?

Hvis Skattestyrelsen ikke giver foreningen fuldt medhold i dennes ansøgning om momskompensation, kan foreningen klage til Skatteankestyrelsen.

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



Klagen skal være modtaget af Skatteankestyrelsen senest 3 måneder efter, at foreningen har modtaget Skattestyrelsens afgørelse. Det koster et gebyr på 1.200 kr. at klage til Skatteankestyrelsen.

Velgørende foreninger kan i forbindelse med en klage til Skatteankestyrelsen som udgangspunkt få dækket sine udgifter til sagkyndig bistand helt eller delvist. Dette er også omtalt omkostningsgodtgørelse:

- Hvis foreningen får helt eller overvejende medhold i klagen, godtgøres foreningens omkostninger til sagkyndig bistand med 100%
- Hvis foreningen ikke får medhold eller medhold i mindre grad, godtgøres foreningens omkostninger med 50%.

Foreninger, som anses for skattepligtige efter selskabsskattelovens §§ 1 eller 2 eller fondsbeskatningslovens § 1 har dog ikke mulighed for at få omkostningsgodtgørelse ved klage til Skatteankestyrelsen.

#### **4. Efterregulering af udbetalt momskompensationsbeløb**

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

Hvis momskompensationsbeløbet ved en fejl er opgjort for lavt, kan foreningerne ikke efterfølgende få udbetalt yderligere momskompensation. Det er derfor ikke muligt at efterregulere den ansøgte momskompensation til foreningens favør.

Det er vores vurdering, at fristreglerne for efterregulering af for meget udbetalt momskompensation følger de almindelige regler i forældelsesloven. Det betyder derved, at udgangspunktet er, at regulering af momskompensation forældes efter 3 år. Det er endvidere vores opfattelse, at forældelsesfristen i den forbindelse først regnes fra det tidspunkt, hvor Skattestyrelsen bliver bekendt med fordringen. Det betyder derfor, at forældelsen først begynder på det tidspunkt, hvor foreningen orienterer Skattestyrelsen om fejlen, eller hvor Skattestyrelsen konstaterer fejlen ved en kontrol. Forældelsesfristen begrænses dog af den ultimative forældelsesfrist på 10 år.

##### **Eksempel**

- En valgørende forening har for 2022 en egenfinansieringsgrad på 66% og dertilhørende momsomkostninger for 900.000 kr.
- I 2022 er der mange foreninger, som søger om momskompensation, og udbetalingsprocenten er kun 35%
- Foreningen får derfor i efteråret 2023 udbetalt 207.900 kr. ( $900.000 \text{ kr.} \times 35\% \times 66\%$ ) i momskompensation for 2022

- I slutningen af 2023 opdager foreningen ved en gennemgang af deres regnskaber, at de har indregnet et tilskud som en privat indtægt, og dette ændrer egenfinansieringsgraden til 62%
- Foreningen var derfor kun berettiget til at modtage 195.300 kr. ( $900.000 \text{ kr.} \times 35\% \times 62\%$ )
- Foreningen er derfor forpligtet til at informere Skattestyrelsen om dette, og skal desuden tilbagebetale differencen, dvs. 12.600 kr. ( $207.900 \text{ kr.} - 195.300 \text{ kr.}$ ).

## Bilag

# Bilag 1 - Bekendtgørelse nr. 111 af 02. februar 2015 om momskompensation til velgørende foreninger m.v.

## Kapitel 1. Delvis momskompensation

### § 1

Almennyttige og velgørende foreninger m.v. godkendt i henhold til ligningslovens § 8 A eller § 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 egenfinansierungsgrad. 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 egenfinansierungsgraden

### § 2

Egenfinansierungsgraden 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 som betaling for ydelser, hvortil der gives taxametertilskud eller tilsvarende tilskud fra staten, samt beløb modtaget fra stat, regioner, kommuner og andre, offentlige institutioner, offentlige fonde og EU eller tilsvarende internationale organisationer, medmindre beløbet modtages som betaling for levering af ydelser, der sker på sædvanlige markedsvilkår. Modtagne overskudsandele fra spil afholdt i Danmarks Radio, TV2 m.v. må heller ikke indgå.

## Kapitel 3. Ansøgningstidspunkt m.v.

### § 3

Der kan ansøges om momskompensation en gang årligt, og ansøgningen skal være modtaget af Skatteforvaltningen senest den 1. juli efter udløbet af det kalenderår, som der søges kompensation for. Der kan ansøges første gang senest den 1. juli 2015 for udgifter til købsmoms i 2014.

#### Stk. 2.

Ansøgning, jf. stk. 1, skal indeholde følgende oplysninger:

- 1) foreningens udgifter til købsmoms, eksklusiv købsmoms godtgjort efter momslovens § 45, for det kalenderår, der søges om kompensation for, og
- 2) foreningens egenfinansierungsgrad. Stk. 3. Oplysningerne i stk. 2, skal være afgivet på baggrund af en revisorerklæring fra en registreret eller statsautoriseret revisor, og vedhæftes ansøgningen.

Stk. 3.

Oplysningerne i stk. 2, skal være afgivet på baggrund af en revisorerklæring fra en registreret eller statsautoriseret revisor, og vedhæftes ansøgningen.

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 Skatteforvaltningen 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 Skatteforvaltningen, som også træffer afgørelse om udbetaling af kompensationen. Ansøgning efter § 3, stk. 1, med bilag skal indsendes digitalt via [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Ved ansøgning efter denne bekendtgørelse anvendes blanket 31.033 A.

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**

Skatteforvaltningen har adgang til at kontrollere materiale, der ligger til grund for udbetalingen af kompensationen. Foreningen skal efter anmodning udlevere eller indsende materialet til Skatteforvaltningen. Momslovens almindelige kontrolbestemmelser i §§ 74 – 76 samt skattekontrollovens § 6 finder anvendelse ved denne kontrol. Momsbekendtgørelsens almindelige regler om opbevaringspligt for materiale i § 91 finder tilsvarende anvendelse.

#### **§ 6**

Bekendtgørelsen træder i kraft den 6. februar 2015.

Stk. 2.

Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 1655 af 27. december 2013 om momskompensation til velgørende foreninger m.v.

Stk. 3.

Bekendtgørelsen har virkning for kompensation udbetalt i 2015 og fremefter

## Bilag 2 - Bekendtgørelse nr. 1656 af 19. december 2018

### Kapitel 1. Betingelser for godkendelse

#### **Grundlæggende betingelser for godkendelse af foreninger, fonde, stiftelser og institutioner m.v. efter ligningslovens § 8 A, stk. 2**

##### **§ 1**

Godkendelse efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser og institutioner m.v. forudsætter, at de ved deres formål eller adfærd ikke modarbejder eller underminerer demokrati eller grundlæggende friheds- og menneskerettigheder. Godkendelse forudsætter tillige, at følgende grundlæggende betingelser 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 m.v.
- 4) Der skal ved afgivelse af erklæring oplyses, hvorvidt der i det forudgående kalenderår fra samme udenlandske gavegiver er modtaget en eller flere gaver, der sammenlagt overstiger 20.000 kr.
- 5) 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, stiftelser og institutioner m.v. kræves, ud over at betingelserne i § 1 er opfyldt, at de er omfattet enten af lov om fonde og visse foreninger eller af lov om erhvervsdrivende fonde eller ledes af et styrelsesorgan, hvor mindst ét medlem er uafhængigt og uvildigt i forhold til stifterne.

#### **Grundlæggende betingelser for godkendelse af foreninger, fonde, stiftelser og institutioner m.v. efter ligningslovens § 12, stk. 3**

##### **§ 4**

Godkendelse efter ligningslovens § 12, stk. 3, forudsætter, at de almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser og institutioner m.v. anvender deres midler til:

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

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

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

Stk. 2.

Foreninger skal desuden opfylde betingelserne i §§ 1 og 2

Stk. 3.

Fonde, stiftelser og institutioner m.v. skal desuden opfylde betingelserne i §§ 1 og 3

Stk. 2

Godkendelser har virkning fra og med det kalenderår, hvor ansøgningen er modtaget, forudsat at ansøgningen er modtaget i Skattestyrelsen senest den 1. oktober. Det er en forudsætning for godkendelse, at foreningen, fonden, stiftelsen, institutionen m.v., henholdsvis det religiøse samfund, er stiftet, at de generelle lovkrav om vedtægtsindhold er opfyldt, og at betingelserne m.v. i §§ 1-4, henholdsvis § 5, er opfyldt på ansøgningstidspunktet. Godkendelsen kan for nystiftede foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. og religiøse samfund tidligst få virkning fra stiftelsestidspunktet.

## **Religiøse samfund**

### **§ 5**

Trossamfund, menigheder, forsamlinger og kredse m.v. kan uden yderligere betingelser godkendes både efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, og § 12, stk. 3, når følgende betingelser er opfyldt:

- 1) Trossamfund uden for folkekirken er registreret som anerkendt efter lov om trossamfund uden for folkekirken eller efter tilsvarende regler i et andet EU/EØS-land, eller menigheder, forsamlinger eller kredse m.v. uden for folkekirken er anerkendt som en del af denne anerkendelse af et trossamfund.
- 2) Betingelsen i § 1, 1. pkt., om formål eller adfærd, der ikke modarbejder eller underminerer demokrati eller grundlæggende friheds- og menneskerettigheder, er opfyldt.
- 3) Betingelsen i § 1, nr. 4, om udenlandske gaver er opfyldt.
- 4) Kravene til vedtægterne i § 6 er opfyldt.

Stk. 2.

Valgmenigheder, der er omfattet af valgmenighedsloven, kan uden yderligere betingelser godkendes efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, og § 12, stk. 3, når betingelserne i stk. 1, nr. 2-4, er opfyldt.

Stk. 3.

Religiøse organisationer og sammenslutninger af religiøse organisationer, kan uden yderligere betingelser godkendes efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, og § 12, stk. 3, når betingelserne i stk. 1, nr. 2-4, og følgende betingelser er opfyldt:

- 1) Den religiøse organisation har et tilhørsforhold til folkekirken og/eller et eller flere trossamfund uden for folkekirken, som er registreret som anerkendt efter lov om trossamfund uden for folkekirken eller efter tilsvarende regler i et andet EU/EØS-land.

2) Det primære formål er gudsdyrkelse efter en nærmere udformet lære. Hvis der opstår tvivl om, hvorvidt en religiøs organisation har et tilhørsforhold som nævnt i nr. 1, eller hvorvidt der ifølge lov om trossamfund uden for folkekirken er tale om et trossamfund, menighed, forsamling eller kreds m.v., kan spørgsmålet forelægges for Kirkeministeriet.

3) Antallet af myndige medlemmer af den religiøse organisation, skal mindst udgøre 50. Ved sammenslutninger af religiøse organisationer, eller når en organisation er oprettet af en eller flere religiøse organisationer, opgøres antallet af myndige medlemmer under ét. I religiøse organisationer, der er registreret som fonde, medregnes myndige personer, der er knyttet til organisationen på medlemslignende vilkår.

### **Små patientforeninger for sjældne sygdomme**

#### **§ 5 a**

Patientforeninger, der repræsenterer personer med en sjælden sygdom, der almindeligvis forekommer hos under 1 til 2 ud af 10.000 personer i Danmark, kan uden yderligere betingelser godkendes efter ligningslovens § 8 A, når følgende betingelser er opfyldt:

- 1) Patientforeningen skal have til formål at varetage fælles interesser for personer med den pågældende sjældne sygdom, som patientforeningen vedrører. Dette kan evt. ske gennem foreningens medlemskab af en paraplyorganisation.
- 2) Betingelsen i § 1, 1. pkt., om formål eller adfærd, der ikke modarbejder eller underminerer demokrati eller grundlæggende friheds- og menneskerettigheder, er opfyldt.
- 3) Patientforeningen skal være åben for alle personer med den pågældende sjældne sygdom, som patientforeningen vedrører.
- 4) Patientforeningen har mindst 15 kontingentbetalende medlemmer i EU/EØS. Kontingentet skal have en sådan størrelse, at det dækker foreningens normalt forekommende administrationsudgifter.
- 5) Betingelsen i § 1, nr. 1, om at 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, er opfyldt.
- 6) Betingelsen i § 1, nr. 4, om udenlandske gaver er opfyldt.
- 7) Foreninger, der er selvstændige retssubjekter, skal opfylde betingelserne i § 2, nr. 1 og 3. 8) Kravene til vedtægterne i § 6 er opfyldt

### **Krav til vedtægter eller lignende**

#### **§ 6**

Er betingelserne i §§ 1-4, henholdsvis § 5, opfyldt, kan godkendelse efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, og § 12, stk. 3, af almenvælgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, og institutioner m.v., henholdsvis religiøse samfund, ske, hvis følgende betingelser er opfyldt og fremgår af vedtægter, fundats eller lignende:

1) Formålet er almenvelgørende eller almennyttigt, 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, fond, stiftelse, institution m.v. eller religiøst samfund, som er hjemmehørende her i landet eller i et andet EU/EØS-land og har et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.

3) Foreningen, fonden, stiftelsen, institutionen m.v. eller det religiøse samfund 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.

## Kapitel 2. Bestemmelser for ansøgning om godkendelse m.v.

### § 7

Ansøgning om godkendelse efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, og/eller § 12, stk. 3, med bilag skal indsendes digitalt via [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Følgende skal altid vedlægges ansøgningen:

- 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. 2-4, vil kunne opfyldes. Ansøgninger omfattet af § 5 a skal dog alene kunne opfylde betingelsen i § 1, nr. 4.
- 4) Udenlandske foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. og religiøse samfund hjemmehørende i andre EU/EØS-lande skal vedlægge dokumentation for, at de er godkendte i det land, hvor de er hjemmehørende, som almenvelgørende eller almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. eller som religiøse samfund, f.eks. ved en erklæring om fritagelse for indkomstskat. Udenlandske foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. og religiøse samfund skal opfylde de samme objektive regler som danske foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. og religiøse samfund. Godkendelser har virkning fra og med det kalenderår, hvor ansøgningen er modtaget, forudsat at ansøgningen er modtaget i Skattestyrelsen senest den 1. oktober. Det er en forudsætning for godkendelse, at foreningen, fonden, stiftelsen, institutionen m.v., henholdsvis det religiøse samfund, er stiftet, at de generelle lovkrav om vedtægtsindhold er opfyldt, og at betingelserne m.v. i §§ 1-4, henholdsvis § 5, er opfyldt på ansøgningstidspunktet. Godkendelsen kan for nystiftede foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. og religiøse samfund tidligst få virkning fra stiftelsestidspunktet.

Stk. 3.

Godkendelsen har virkning, indtil den konkret bringes til ophør og skal ikke fornys hvert år.

Skattestyrelsen offentliggør årligt en liste over godkendelser efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, og § 12, stk. 3.



## § 8

Skattestyrelsen påser, om godkendelsesbetingelserne fortsat er opfyldt. Til brug herfor skal foreningen, fonden, stiftelsen, institutionen m.v. og det religiøse samfund på begæring indsende sine regnskaber, specifikationer m.v. til Skattestyrelsen.

### Stk. 2

Godkendte foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. efter ligningslovens § 8 A, stk. 2, og § 12, stk. 3, skal hvert år senest den 31. maj sende oplysning til Skattestyrelsen om hjemstedskommune, formue, årlig bruttoindtægt, antallet af kontingentbetalende medlemmer, antallet af gavegivere efter § 1, nr. 2 og 3, oplysninger om udenlandske gaver efter § 1, nr. 4, det samlede gavebeløb efter ligningslovens § 8 A, stk. 1, de samlede løbende ydelser efter ligningslovens § 12, stk. 2, og det samlede beløb, der er anvendt efter formålsparagraffen, for det forudgående kalenderår. Oplysningerne (gaveskema) skal indsendes digitalt via [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

### Stk. 3.

Religiøse samfund skal hvert år senest den 31. maj sende oplysning til Skattestyrelsen om det samlede gavebeløb efter ligningslovens § 8 A, stk. 1, de samlede løbende ydelser efter ligningslovens § 12, stk. 2, og det samlede beløb, der er anvendt efter formålsparagraffen, og oplysninger om udenlandske gaver efter § 1, nr. 4. Oplysningerne (gaveskema) skal indsendes digitalt via [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

### Stk. 4.

Patientforeninger omfattet af § 5 a skal hvert år senest den 31. maj sende oplysning til Skattestyrelsen om hjemstedskommune, formue, årlig bruttoindtægt, antallet af kontingentbetalende medlemmer, antallet af gavegivere, oplysninger om udenlandske gaver efter § 1, nr. 4, det samlede gavebeløb efter ligningslovens § 8 A, stk. 1, og det samlede beløb, der er anvendt efter formålsparagraffen, for det forudgående kalenderår. Oplysningerne (gaveskema) skal indsendes digitalt via [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

### Stk. 5.

Godkendte foreninger, fonde, stiftelser, institutioner m.v. og religiøse samfund skal endvidere foretage årlig indberetning efter skatteindberetningslovens § 26.

### Stk. 6.

Skattestyrelsen kan konkret indkræve mere specificerede oplysninger til regnskabet, f.eks. hvis foreningen, fonden, stiftelsen, institutionen m.v. og det religiøse samfund anvender sine midler til aktiviteter uden for EU/EØS-lande. En ansøgende forening, fond, stiftelse, institution m.v. og et religiøst samfund eller en allerede godkendt forening, fond, stiftelse, institution m.v. og et religiøst samfund skal på begæring fra Skattestyrelsen indsende dokumentation for det almenevelgørende eller almennyttige formål med oplysninger om projektet uden for EU/EØS-lande, herunder formålet med projektet, den ansvarlige for projektet, budgetrammer, navne på modtagerne af midlerne m.v.

### Stk. 7.

Er betingelserne ikke længere opfyldt, tilbagekalder Skattestyrelsen godkendelsen. Tilbagekaldelse vil ske med virkning for det efterfølgende kvartal.

## Kapitel 3. Ikrafttræden m.v.

## § 9

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2019.

### Stk. 2.

Bekendtgørelse nr. 282 af 26. marts 2014 om godkendelse m.v. efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3 af almenvelgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund m.v. her i landet eller i et andet EU/EØS-land ophæves.

### Stk. 3.

Godkendelser, der er udstedt til religiøse samfund efter § 6 i bekendtgørelse nr. 282 af 26. marts 2014 om godkendelse m.v. efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3 af almenvelgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund m.v. her i landet eller i et andet EU/EØS-land bortfalder, medmindre trossamfundet, menigheden, forsamlingen eller kredsen er registreret som anerkendt efter lov om trossamfund uden for folkekirken, jf. dog 2. pkt. 1. pkt. gælder ikke valgmenigheder omfattet af valgmenighedsloven og religiøse organisationer, der opfylder betingelserne i § 5, stk. 3