



## Corona - kompensation

Der er fortsat åben for ansøgning om kompensation i forbindelse med coronavirus for enkelte af de "almindelige ordninger (her er ikke medtaget de særlige ordninger på kulturområdet):

Ordning	Frist
---------	-------

<b>Kompensation for selvstændige</b> Perioden 9/7 - 8/8	30. september 2020
--	--------------------

<b>Kompensation for faste omkostninger</b> Perioden 9/3 - 8/7	30. september 2020
--	--------------------

<b>Kompensation for aflyste arrangementer</b> Perioden 6/3 - 31/8	31. december 2020
--	-------------------

<b>Kompensation for virksomheder omfattet af restriktioner</b> Perioden 9/7 - 31/8	30. september 2020
---	--------------------

## Overskudslikviditet

### i virksomhedsskatteordningen

Virksomhedsskatteordningen giver personlige selvstændige erhvervsdrivende næsten samme skattemæssige forhold, som dem der driver virksomhed gennem et selskab. Den del af overskuddet der ikke hæves af ejeren, beskattes således ligesom selskabsindkomst med 22 %. Når overskuddet senere trækkes ud til privatforbrug, beskattes det som personlig indkomst med op til ca. 56 %, minus den allerede betalte virksomhedsskat, som var foreløbig skat.

Muligheden for opsparing i virksomhedsskatteordningen bruges i stort omfang, og den samlede saldo for opsparret overskud udgør derfor et ikke ubetydeligt beløb. Det opsparrede overskud er især stort hos lidt ældre selvstændige, herunder ikke mindst hos dem, som har solgt deres erhvervsvirksomhed, og er fortsat med at drive virksomhed med f.eks. ejendomsudlejning.

Mens der stort set ikke er begrænsninger i forhold til, hvad selskaber må investere deres frie midler i, er selvstændige, der bruger virksomhedsskatteordningen, underlagt meget strikse regler. Hvis man investe-

## Revisortidende

rer overskudslikviditeten i andet end erhvervsaktiver med tilknytning til virksomheden, eller har den placeret i bankindestående, anses det for en privat hævnning, som vil føre til beskatning af det opsparede overskud.

I takt med de senere års rentefald, og ikke mindst nu med negative renter på indeståender i pengeinstitutter, leder selvstændige efter alternative investeringsmuligheder af overskudslikviditet i virksomhedsordningen. Skattemyndighederne vender stort set tommelfingeren ned overfor de fleste investeringsmuligheder.

Listen over godkendte investeringer ser i øjeblikket således ud:

- Obligationer (hvor der udbetales renter)
- Investeringsbeviser, der beskattes efter lagerprincippet (akkumulerende)
- Udlejningsejendomme
- Gældsbreve, der er modtaget som betaling ved salg af virksomhed eller fast ejendom, medmindre salget er sket til en nærtstående, og gælds brevet ligger ud over hvad der er sædvanligt

Hvad er f.eks. ikke godkendt at investere i:

- Aktier
- Uforrentede obligationer
- Investeringsbeviser, der beskattes efter realisationsprincippet (udloddende)
- Udlån til nærtstående, herunder til egne selskaber, medmindre mellemværendet er opstået ved almindelig samhandel
- Pengeudlån til ikke-nærtstående, som ikke har noget at gøre med den virksomhed, der drives i virksomhedsordningen
- Alternative investeringer (malerier, guld, vin etc.)

## Corona - A-skat og AM-bidrag

Der er rykket rigtig meget rundt på betaling af A-skat, og i mange tilfælde skal ny A-skat betales før gammel A-skat. Her følger en oversigt over betalingsfristerne (sorteret efter betalingstidspunkt):

Afregningsperiode (små og mellemstore virksomheder)	Betalingsfrist
Maj 2020	12. oktober 2020
Juni 2020	10. november 2020
November 2020	10. december 2020
December 2020	18. januar 2021
August 2020	29. januar 2021
Januar 2021	10. februar 2021
Februar 2021	10. marts 2021
September 2020	31. marts 2021
Marts 2021	12. april 2021
April 2021	10. maj 2021
Oktober 2020	31. maj 2021
Maj 2021	10. juni 2021

Afregningsperiode (store virksomheder)	Betalingsfrist
Maj 2020	30. september 2020
Juni 2020	30. oktober 2020
November 2020	30. november 2020
December 2020	30. december 2020
August 2020	15. januar 2021
Januar 2021	31. januar 2021
Februar 2021	26. februar 2021
September 2020	16. marts 2021
Marts 2021	31. marts 2021
April 2021	29. april 2021
Oktober 2020	17. maj 2021
Maj 2021	31. maj 2021

## Foreninger og moms

### Af Søren Engers Pedersen, momsrådgiver

**Det er ikke altid nemt at vurdere om en forening er momspligtig, i stedet skal betale lønsumsafgift eller er fritaget for begge dele. I denne artikel gennemgår vi de momsregler, som gælder for typiske foreninger og som afhænger af en konkret vurdering af foreningens formål og faktiske aktiviteter.**

Når en forening skal vurderes i forhold til momsreglerne, skal der først ske en vurdering af, om foreningen er en afgiftspligtig person og dermed omfattet af momsloven, hvorefter der skal ske en vurdering af, om de faktiske aktiviteter er momspligtige eller helt eller delvist fritaget efter momslovens § 13.

### Afgiftspligtig person

Hvis en forening ikke leverer varer eller ydelser til medlemskredsen eller til eksterne aftagere, udgør foreningen ikke en afgiftspligtig person, og dermed skal den ikke registreres for hverken moms eller lønsumsafgift. Der er ikke noget til hinder for at foreningen udsender et nyhedsbrev eller på anden måde orienterer medlemskredsen om sine aktiviteter.

I denne kategori falder typisk mindre foreninger, som vil arbejde for en målsætning, som medlemmerne er enige i. Det gælder en del foreninger med et almennyttigt eller almenvelgørende formål, men det kan også være mere snævre formål. Når foreningen ikke er en afgiftspligtig person, er formålet for så vidt uden betydning.

Det bemærkes at ejerforeninger, hvis opgave består i at afholde og fordele omkostninger på vegne af ejerne/medlemskredsen, ikke udgør en afgiftspligtig person. Men efter praksis kan ejerforeninger få en momsregistrering for at afholde og fordele omkostninger på vegne af ejere, som driver erhverv. Dermed kan foreningen opnå momsfradrag for sine omkostninger i forhold til fordelingen mellem erhvervsjere og private boliger.

Hvis foreningen har sponsorindtægter eller andre former for indtægter, eller leverer varer/ydelser til medlemskredsen, fx gratis rådgivning eller tilsvarende, ændrer den karakter til at være en afgiftspligtig person, og er dermed omfattet af momslovens bestemmelser.

Skattestyrelsen har tidligere foretaget en vurdering af en ældreklub (SKM2001.268.TSS), hvor de vurderede at ældreklubben skulle momsregistreres og betale moms.

Ifølge vedtægterne var det ældreklubbens formål at samle enlige til selskabeligt samvær. Klubben skulle gennem aktiviteter tilstræbe at samle ældremedlemmerne til fester, spisning, underholdning, dans og andre aktiviteter. Medlemmerne betalte et månedligt kontingent og betalte derudover særskilt for deltagelse i klubbens arrangementer.

Denne afgørelse, som er helt korrekt i forhold til momslovens bestemmelser, illustrerer hvor vigtigt det er, at foreninger, som leverer varer/ydelser til deres medlemmer, foretager en egentlig vurdering af, om der er eller potentielt kan være en momspligt.

Hvis en forening, som er en afgiftspligtig person, skal undgå momsregistrering, vil det forudsætte, at den er omfattet af en af momslovens fritagelser i momslovens § 13.

### Relevante fritagelser

Momslovens § 13 omhandler fritagelser uden adgang til momsfradrag. Et par af fritagelserne er målrettet foreninger, men de øvrige fritagelser kan også have relevans.

I momslovens § 13, stk. 1, nr. 4, er en fritagelse, som er målrettet foreninger, der leverer ydelser til en medlemskreds. Hvis en forening skal være fritaget efter denne bestemmelse, forudsætter det:

- Foreningen må ikke arbejde med gevinst for øje
- Momsfritagelsen må ikke give anledning til konkurrencefordrejning
- Foreningens formål skal være politisk, fagforeningsmæssigt, religiøst, patriotisk, filosofisk, filantropisk eller vedrøre borgerlige rettigheder

# Revisortidende

Denne fritagelse omfatter således foreninger med et helt specifikt formål, som skal være omfattet af definitionen. I praksis kan der være foreninger, som for en del af deres aktiviteter opfylder forudsætningen, mens de har andre aktiviteter, som ikke kan "indpasses". Dette kan føre til en delvis momspligt for deres kontingent, hvilket blandt andet gælder flere arbejdsgiverorganisationer.

Hvis en forening er omfattet af denne fritagelse, er den i stedet omfattet af lønsumsafgiftsloven. Om den skal betale afgift, afhænger af, om den har ansatte som modtager løn, og om den kan holde sig under grænsen på 80.000 kr.

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, giver fritagelse for amatøridrætsforeninger. I tvivlstilfælde lægges vægt på, om foreningen er medlem af DIF. Det bemærkes at Skatterådet for nylig har afgivet et bindende svar, hvor den giver momsfrigtagelse for E-sport. Skattestyrelsen havde ellers indstillet momspligt, men blev underkendt af rådet.

Selv om en forening er fritaget efter bestemmelsen, skal de betale moms, hvis den har andre aktiviteter i form af fx sponsorindtægter, cafeteriaalg, salg af spilledragter til medlemskredsen osv. Denne momspligt kan eventuelt undgås, men det forudsætter at foreningen vælger (og kan vælge) at anvende fritagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21, se nedenfor.

Idrætsforeninger skal ikke betale lønsumsafgift. Selv om de principielt er omfattet af lønsumsafgiftsloven, er der indføjet en særskilt fritagelse for netop idrætsforeninger.

Endelig er der en generel fritagelse for almennyttige og almenvelgørende foreninger i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21. Denne fritagelse har til formål at sikre en fritagelsesmulighed for typisk mindre foreninger, som ifølge vedtægterne har et almennyttigt/almenvælgørende formål. Det gælder fx foreninger indenfor sygdomsbekæmpelse, nødhjælp, arbejde med børn og unge, herunder amatøridræt, spejdere osv. Ved vurderingen kan anvendes praksis vedrørende momslovens bestemmelse om fritagelse for enkeltstående arrangementer i momslovens § 13, stk. 1, nr. 17, ligesom praksis efter Ligningsloven kan anvendes.

Fritagelsen omfatter ikke kun foreningsaktiviteterne, men også andre former for indtægter fra salg under den forudsætning, at salget ikke har forretningsmæssig karakter. For en mindre idrætsforening vil det fx betyde at den kan undlade momsregistrering for salg af sponsorater, spilledragter/klubdragter og salg af øl, vand mv. For sidstnævnte er det en forudsætning, at det ikke er et cafeteria/salgsted med faste åbningstider, men at salget sker i forbindelse med træning og kampe.

Fritagelsen i nr. 21 medfører ikke pligt til at betale lønsumsafgift.

Udover disse fritagelser, som er møntet på foreningsvirksomhed, så vil en lang række foreninger være momsfrigtaget efter andre fritagelser i § 13. Det gælder fx inden for den sociale forsyning og bistand, kulturområdet og kunstnerisk virksomhed. Om dette er tilfældet, må vurderes konkret i forhold til foreningens vedtægter og faktiske aktiviteter.

Hvis en af disse fritagelser kan anvendes, afhænger en eventuel pligt til at betale lønsumsafgift af den konkrete fritagelsesbestemmelse. Lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 1, nævner specifikt de momsfrigtagelser, som medfører lønsumsafgiftspligt.

## Afrunding

Foreninger skal i princippet vurderes ud fra samme forudsætninger, som enhver anden virksomhed. Men kendetegnende for mange foreninger er, at deres aktiviteter sjældent har erhvervs-mæssig karakter, og derfor vil mange af dem være fritaget for moms, hvilket også illustreres af gennemgangen ovenfor.

Omvendt vil ganske mange foreninger være omfattet af momspligt, fordi de er en afgiftspligtig person, hvis aktiviteter ikke kan "indpasses" i nogle af de gældende fritagelser. Dette giver fra tid til anden en uvelkommen overraskelse hos foreninger, som udførte deres aktiviteter i tillid til at de var fritaget for moms.

### Efterårsferie

Vær opmærksom på, at i uge 42 har lønmodtagere kun optjent ret til 2,08 feriedage (optjent i september 2020), fordi vi fra 1. september 2020 er overgået til den nye ferielov med samtidighedsferie.

Hvis en lønmodtager ønsker at afholde 5 feriedage i efterårsferien, er der flere muligheder:

- ◇ Eventuel restferie optjent før 1. september 2019 er overført og kan bruges i det nye ferieår der startede den 1. september 2020.
- ◇ Som alternativ til afholdelse af ferie, kan lønmodtageren måske bruge af ikke afholdte feriefridage eller opsparede flextimer/overarbejde.
- ◇ Den nye ferielov er åben for muligheden, at få ferie på forskud. Bemærk, at ferie på forskud kun kan ske efter aftale med arbejdsgiver. Ved efterfølgende fratrædelse, inden den afholdte forskudsferie er optjent, kan den for meget afholdte ferie modregnes i lønnen.



### Piet Hein

Den som taber sin ene hand-  
ske,  
er heldig i forhold til den,  
som taber den ene,  
kasserer den anden...  
og finder den første igen

### Nettoprisindeks

	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2020	103,6	104,3	103,9	103,9	103,9	103,8	104,6	103,9				
2019	102,6	103,3	103,4	103,7	103,6	103,4	104,1	103,7	103,4	103,8	103,6	103,4
2018	101,3	102,1	102,1	102,6	102,7	102,7	103,6	103,1	102,8	103,1	102,8	102,4
2017	100,5	101,4	101,4	101,8	101,6	101,5	102,5	102,2	102,1	102,3	101,9	101,6
2016	99,5	100,4	100,4	100,6	100,7	100,8	100,8	100,5	100,4	100,7	100,5	100,5

### Revisorgruppen Dania

Rugmarken 4, 4200 Slagelse \* [www.samdan.dk](http://www.samdan.dk) \* [sekretariat@samdan.dk](mailto:sekretariat@samdan.dk)

Bladet kan citeres med kildeangivelse.

Informationerne i Revisortidende tilbyder generel information.

Redaktion:

Registreret revisor Jes Larsen (ansvh.)  
Registreret revisor Hannah Rasmussen

Redaktionen er afsluttet 22/9 2020.

Revisorgruppen Dania påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af anvendelsen af informationerne i denne publikation.