

Den 7. juni d.å. vedtog Folketinget endvidere en ny årsregnskabslov (lov nr. 448 af 7. juni 2001), som træder i kraft den 1. januar 2002. Jf. denne lov er alle erhvervsdrivende omfattet af årsregnskabsloven og skal derfor i princippet udarbejde et finansielt årsregnskab. Men erhvervsdrivende, som ikke har pligt til at indsende et regnskab og derfor kun udarbejder et årsregnskab til »eget brug«, behøver kun at udarbejde et regnskab til brug for skattemyndighederne. Myndighederne kan anmode om at se regnskabet til brug for vurderingen af, om foreningen opfylder betingelserne for at være skatte- og momsfrigatet.

Foreningerne er således allerede i dag bogføringspligtige og bliver pr. 1. januar 2002 endvidere regnskabspligtige, hvorfor der ikke er medtaget en selvstændig regnskabsbestemmelse i forslaget. De statslige told- og skattemyndigheder påser som en del af det almindelige arbejde, hvorvidt en velgørende eller på anden måde almennyttig forening opfylder betingelserne for at være momsfrigatet efter § 13, stk. 1, nr. 22.

Modtager de statslige told- og skattemyndigheder en henvendelse fra f.eks. en erhvervsdrivende om, at en navngiven forenings aktiviteter ikke opfylder betingelserne for at være momsfrigatet, vil henvendelsen indgå i myndighedernes almindelige kontrolarbejde. Det bemærkes, at oplysninger, der er indhentet af de statslige told- og skattemyndigheder til brug for vurderingen af, hvorvidt en forening er momsfrigatet efter § 13, stk. 1, nr. 22, er omfattet af forvaltningslovens almindelige regler, herunder reglerne om tavshedspligt.

En forening, der er velgørende eller på anden måde almennyttig, som anvender overskuddet fuldt ud til et sådant formål, og som på anmodning kan dokumentere overskuddets anvendelse, er momsfrigatet under forudsætning af, at fritagelsen ikke vil kunne fremkalde konkurrencefordrejning.

For så vidt angår konkurrencefordrejningselementet skal indledningsvis bemærkes, at velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger kun anses for at have salg af varer og ydelser i mindre omfang. Der henvises til bemærkningerne i forbindelse med de provenumæssige konsekvenser.

Salg fra et fast salgssted som en kiosk, et cafeteria, en sportshop eller lignende vil ikke være omfattet af den foreslåede fritagelse, idet der i så fald er tale om almindelig erhvervsdrivende og dermed momspligtig virksomhed. Sker salget fra et sted, der kan pakkes sammen og bæres væk ved arrangementets ophør, er der som udgangspunkt ikke tale om et fast salgssted.

Afgørelsen af, hvorvidt der er tale om et fast salgssted, skal træffes ud fra en konkret vurdering.

Til eksempel kan nævnes, at salg fra et telt med faste åbningstider ud fra en konkret vurdering kan anses for at være et fast salgssted. Salg fra et skur eller en bod opstillet i fri natur kan anses for at være et fast salgssted, såfremt skuret eller boden er indrettet som et fast salgssted med f.eks. varer på hylderne. Derimod vil det ikke være salg fra et fast salgssted, hvis varer m.m. pakkes sammen og bringes med tilbage til foreningen ved arrangementets ophør.

Salg fra et fast forretningssted vil være momspligtigt, uanset om overskuddet anvendes fuldt ud til et velgørende eller almennyttigt formål. Såfremt en forening har bortforpagtet et lokale til en erhvervsdrivende, som driver et cafeteria, der i øvrigt ikke har relation til foreningen, vil salg fra cafeteriet være momspligtigt, mens foreningens salg kan være omfattet af momsfrigatelsen.

En forening kan have aktiviteter, der ligger såvel inden for som uden for foreningens almindelige arbejde. Vurderingen af foreningens almindelige arbejde skal ses i relation til foreningens formål. Til illustration af foreningens salg kan nævnes, at en håndboldklubs salg af øl, vand, is, pølser m.v. i forbindelse med afholdelse af et stævne, en klubkamp eller en anden klubaktivitet vil være omfattet af fritagelsen. Salg af badges, vimpler, tørklæder m.v. vil også være omfattet ligesom klubbens salg af reklame til sponsorer eller annoncører i klubbladet. Aktiviteter og salg i forbindelse hermed, der ligger inden for foreningens almindelige arbejde, vil således være omfattet af fritagelsen, hvorimod f.eks. en håndboldklubs afholdelse af en julebasar eller en rockkoncert ikke vil være omfattet af fritagelsen, idet aktiviteter og salg i forbindelse hermed ligger uden for klubbens almindelige arbejde.

For så vidt angår aktiviteter, der ligger udenfor foreningens almindelige arbejde, vil det være muligt at ansøge om fritagelse for enkeltstående arrangementer efter § 13, stk. 1, nr. 18, såfremt betingelserne herfor er opfyldt.

Ud over salg fra faste salgssteder og tilsvarende forretningslignende salg vil en række objektive kriterier være afgørende for vurderingen af, om fritagelsen vil kunne fremkalde konkurrencefordrejning.

Prisfastsættelsen er et afgørende moment ved vurderingen. Har den velgørende eller almennyttige forening fastsat salgsprisen til minimum markedsværdi/vejledende udsalgspris, vil fritagelsen ikke kunne fremkalde konkurrencefordrejning. Har den velgørende eller almennyttige forening derimod fastsat salgs-