

nes indtægter anses for at være af erhvervmæssig karakter, blev disse omfattet af bogføringspligten i bogføringsloven pr. 1. januar 2001. Efter loven skal der dog tages hensyn til virksomhedens art og omfang ved bogføringen. En forening skal altså ikke bogføre på samme niveau som en større virksomhed.

Den 7. juni 2001 vedtog Folketinget endvidere en ny årsregnskabslov, som trådte i kraft den 1. januar 2002. I henhold til denne 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, har kun pligt til at udarbejde et regnskab, når myndighederne anmoder om det. Myndighederne kan anmode om at se et regnskab til brug for vurderingen af, om foreningen opfylder betingelserne for at være skatte- og momsfrataget.

Foreningerne er således allerede i dag bogføringspligtige og blev pr. 1. januar 2002 endvidere regnskabspligtige, hvorfor der ikke er medtaget en selvstændig bestemmelse om regnskabspligt i forslaget.

Told- og skatteregionerne påser som en del af det almindelige arbejde, hvorvidt en almenvelgørende eller på anden måde almennyttig forening opfylder betingelserne for at være momsfrataget 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 momsfrataget, vil henvendelsen indgå i myndighedernes almindelige arbejde.

Vedrørende spørgsmålet om *konkurrencefordrejning* bemærkes, at almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger i almindelighed kun vil have salg af varer og ydelser i mindre omfang. Der henvises til bemærkningerne i forbindelse med de provenumæssige konsekvenser. Ved vurderingen af om momsfratagelsen vil kunne fremkalde konkurrencefordrejning vil nedenstående have afgørende betydning.

*Prisfastsættelsen* er et afgørende element ved vurderingen. Har den almenvelgørende eller almennyttige forening fastsat en salgspris svarende til markedsværdien eller en vejledende udsalgspris, vil fritagelsen ikke kunne fremkalde konkurrencefordrejning. Ved vurderingen af prisfastsættelsen skal salgsprisen ved et sammenligneligt salg lægges til grund. Man kan således ikke sammenligne salgspriser på varer, der serveres på en beværtning med salgspriser i en forening.

*Andre elementer* såsom afstanden til nærmeste konkurrent, salgets omfang, anvendelse af markedsføring

m.v. kan være relevante for vurderingen af, hvorvidt der foreligger konkurrencefordrejning.

Salg af *forretningsmæssig karakter* er ikke omfattet af den foreslåede fritagelse, idet der i så fald er tale om almindelig erhvervmæssig og dermed momspligtig virksomhed. Dette gælder uanset om overskuddet anvendes fuldt ud til et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.

Med salg af forretningsmæssig karakter tænkes først og fremmest på salg fra et fast salgssted som en kiosk, et cafeteria, en sportsshop eller lignende. Afgørelsen af hvorvidt der er tale om et fast salgssted skal træffes ud fra en konkret vurdering.

Elementer som salgsstedets indretning, åbningstider, kundekreds, varsortiment m.v. vil kunne indgå i vurderingen af, hvorvidt der er tale om salg af forretningsmæssig karakter.

Salg fra et lokale, hvor indretningen er af permanent karakter, og hvor der er faste åbningstider, der følger de almindelig butiksåbningstider, vil indikere, at der er tale om salg fra et fast salgssted. Derimod vil faste åbningstider fastsat under hensyntagen til klubbens aktiviteter ikke indikere salg fra et fast salgssted. Salg, der fortrinsvis sker til kunder, der ikke har tilknytning til foreningen eller dennes aktiviteter, vil ligeledes indikere salg af forretningsmæssig karakter, hvorimod salg til klubbens medlemmer, familiemedlemmer, gæstende klubber og lignende ikke vil indikere salg fra et fast salgssted.

Såfremt en forening har bortforpagtet et lokale til en erhvervsdrivende, som f.eks. driver et cafeteria, drives cafeteriaet ikke af foreningen selv, og salg herfra vil derfor være momspligtigt.

Almenvelgørende og almennyttige foreninger, der ønsker momsfratagelse, skal anmelde sig ved de statslige told- og skattemyndigheder. De statslige told- og skattemyndigheder offentliggør en liste over de foreninger, der har anmeldt sig. Formålet hermed er at gøre det tilgængeligt for offentligheden, hvilke foreninger der benytter den løbende momsfratagelse.

Konstaterer de statslige told- og skattemyndigheder, at en almenvelgørende eller på anden måde almennyttig forening ikke opfylder betingelserne for at være momsfrataget efter § 13, stk. 1, nr. 22, bliver foreningen momspligtig af sit salg, såfremt omsætningen overstiger registreringsgrænsen, idet en klage efter de almindelige skatte- og afgiftsregler ikke har opsættende virkning. Momsregistreres foreningen, vil den kunne ansøge om fritagelse for enkeltstående velgørende arrangementer i henhold til § 13, stk. 1, nr. 18, såfremt den opfylder betingelserne herfor.