

Notat

Ændring af lønsumsafgiftsloven

Dette notat beskriver de mulige konsekvenser for ISOBRO's medlemmer som følge af en ændring i lønsumsafgiftsloven pr. 1. januar 2009.

Konklusion

Foreningers velgørende aktiviteter vil ikke blive påvirket af ændringen i lønsumsafgiftsloven.

Leverer en forening øvrige ydelser i konkurrence med andre, eksempelvis inden for sundhedspleje, skal foreningen i nogle situationer betale lønsumsafgift som følge af de ændrede regler.

Baggrund

Som udgangspunkt skal der betales moms ved salg af alle former for varer og ydelser i Danmark. Den danske momslov fritager imidlertid visse aktiviteter for moms. Nogle af disse momsfrie aktiviteter skal der i stedet betales lønsumsafgift af.

1. Følgende momsfrie aktiviteter er lønsumsafgiftspligtige:

- Sundhedspleje
- Undervisning
- Sport, dog ikke amatørsport
- Kulturelle aktiviteter
- Administration af fast ejendom
- Forsikringsvirksomhed
- Finansielle aktiviteter
- Lotterier og spil
- Personbefordring, dog undtaget persontransport direkte til og fra udlandet
- Rejsebureauvirksomhed

- Bedemandsvirksomhed
- Selvstændige grupper.

Herudover skal foreninger med anden økonomisk virksomhed, der mod vederlag leverer momsfrie ydelser, betale lønsumsafgift. En forening driver eksempelvis økonomisk virksomhed, hvis den mod et kontingent eller anden form for betaling direkte eller indirekte leverer ydelser til medlemmerne eller varetager medlemmernes fælles interesser i henhold til foreningens formål.

2. Følgende momsfrie aktiviteter er **ikke lønsumsafgiftspligtige**:

- Social forsorg og bistand
- Kunstnerisk virksomhed
- Salg af fast ejendom
- Post Danmark omdeling af brev
- Salg af frimærker
- *Afholdelse af velgørende arrangementer*
- *Genbrugsbutikker med almennyttigt formål*
- Investeringsguld
- *Varer og ydelser, der leveres af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, i forbindelse med de almenvelgørende aktiviteter*

Herudover er religiøse samfund fritaget fra at betale lønsumsafgift.

Ændring i lønsumsafgiftsloven

Offentlige virksomheder samt virksomheder, hvor offentlige midler dækker mindst 50% af virksomhedens driftsudgifter, har hidtil været fritaget for at betale lønsumsafgift. Denne fritagelse er imidlertid ophævet med den nye lønsumsafgiftslov.

Formålet med lovændringen er at fjerne forskelsbehandlingen i lønsumsafgiftsloven mellem offentlige og private udbydere af de samme ydelser og dermed styrke konkurrencen.

Foreninger, der hidtil har været lønsumsafgiftsfrie, fordi de overvejende er finansieret af offentlige midler, men som leverer ydelser, der er omfattet af lønsumsafgiftspligten jf. liste 1 ovenfor, skal efter 1. januar 2009 betale lønsumsafgift.

Lønsumsafgiftspligten vil betyde en administrativ og økonomisk belastning for foreningerne. Foreningerne **skal dog kun betale lønsumsafgift** af de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter. Derimod skal foreningerne **ikke betale lønsumsafgift** af momspligtige aktiviteter og af momsfrie aktiviteter, som ikke er lønsumsafgiftspligtige jf. liste 2 ovenfor.

Almenvælgørende og almennyttige aktiviteter er stadig fritaget for lønsumsafgift

Hidtil har det for foreninger, der er overvejende finansieret af offentlige midler, ikke været nødvendigt at fastslå efter hvilke bestemmelser foreningen har leveret momsfrie ydelser. Da det kun er nogle momsfrie ydelser, der er lønsumsafgiftspligtige, skal foreningerne imidlertid fremover vurdere deres faktiske aktiviteter for at afgøre, om foreningen leverer ydelser, der er lønsumsafgiftspligtige.

Det fremgår af liste 2 ovenfor, at velgørende arrangementer, genbrugsbutikker med almennyttige formål samt velgørende foreningers salg af varer og ydelser i forbindelse med deres velgørende aktiviteter ikke er hverken momspligtige eller lønsumsafgiftspligtige.

Velgørende aktivitet i sig selv vil derfor ikke blive påvirket af ændringen i lønsumsafgiftsloven.

SKAT skal ikke give tilladelse til, at en forening kan anvende den generelle momsfritagelse for salg af varer og ydelser i forbindelse med de velgørende eller på anden måde almennyttige aktiviteter. Hvis foreningen vurderer, at den er omfattet af den generelle momsfritagelse, er foreningens aktiviteter i forbindelse hermed fritaget for både moms og lønsumsafgift.

For at kunne anvende den generelle momsfritagelse skal foreningen have et vedtægtsbestemt formål af almenvelgørende eller på anden måde almennyttig karakter. Overskuddet skal fuldt ud anvendes i relation til formålet. Derudover må fritagelsen ikke fremkalde reel eller potentiel konkurrencefordrejning. Salg af forretningsmæssig karakter kan derfor ikke være omfattet af fritagelsen. Sælger foreningen eksempelvis bøger og julekort i konkurrence med andre, skal foreningen betale moms af disse salg.

Ved en vurdering af om foreningen opfylder betingelserne kan der eksempelvis lægges vægt på, om foreningen er godkendt som almennyttig eller på anden måde almenvelgørende forening efter Ligningslovens § 8A eller § 12, stk. 3 og om foreningen modtager støtte fra tips- eller lottomidlerne samt offentlige tilskud i øvrigt.

Øvrige aktiviteter kan være lønsumsafgiftspligtige

Har en forening momsfrie aktiviteter, som udføres i konkurrence med andre, vil foreningen muligvis skulle betale lønsumsafgift af disse aktiviteter. Det afhænger dog af, om aktiviteterne er lønsumsafgiftspligtige, jf. liste 1 ovenfor.

Leverer en forening eksempelvis ydelser inden for social forsorg og bistand, skal foreningen ikke betale lønsumsafgift, da denne type ydelser er fritaget for lønsumsafgift.

Leverer foreningen derimod ydelser inden for sundhedsområdet i konkurrence med andre, skal foreningen betale lønsumsafgift af sundhedsydelserne. Det har ingen betydning, om overskuddet fra sundhedsplejen bruges til foreningens almennyttige formål.

Det skyldes, at øvrige udbydere af sundhedspleje, såsom private og offentlige hospitaler, som følge af den nye lovændring skal betale lønsumsafgift. Hvis almennyttige foreninger kan tilbyde samme ydelser uden at betale lønsumsafgift, vil foreningerne udbyde ydelserne billigere og konkurrencen mellem foreningerne og hospitalerne ville ikke være lige.

Betaling af lønsumsafgift

Foreninger, som skal betale lønsumsafgift som følge af den nye lov, skal lade sig registrere for lønsumsafgift hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Lønsumsafgiften udgør 5,33 % af lønsummen. Ved beregning af lønsumsafgiften skal foreningen dog kun medregne den lønsum, som kan henføres til de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter. Hvis foreningen har ansatte, som både er beskæftigede med lønsumsafgiftspligtige og lønsumsafgiftsfrie aktiviteter, skal der ske en fordeling af de ansatte lønsum på grundlag af det faktisk anvendte tidsforbrug til de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter. Hvis det ikke er muligt at opgøre det faktiske tidsforbrug, skal foreningen lave en skønsmæssig vurdering.

Hvis foreningens lønsum til de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter ikke overstiger 42.106 kr., kan foreningen undlade at lade sig registrere for lønsumsafgift

Ligeledes skal foreninger, der kun har ulønnet arbejdskraft, ikke registreres for lønsumsafgift. Det bemærkes, at som ”løn” betragtes ud over almindelig A-indkomst bl.a. også gratialer, visse honorarer, provision, tantieme, pensionsbidrag, løntilskud fra det offentlige og visse naturalier såsom telefon og fri kost og logi.

Lønsumsafgiften skal opgøres hvert kvartal. Fristen for angivelse og indbetaling af lønsumsafgift er den 15. i måneden efter kvartalets udløb. Det vil sige, at 1. kvartal 2009 skal angives og betales senest den 15. april 2009.

Mulig ændring af momsloven som følge af Kommissionens åbningskrivelse nr. 2007/2312 af 26. juni 2008 K(2008)

EU-Kommissionen har bedt den danske regering om at redegøre for momsfritagelserne for afholdelse af almenvelgørende arrangementer, genbrugsbutikker med almennyttigt formål og almennyttige aktiviteter i øvrigt, da Kommissionen mener, at disse fritagelser umiddelbart er i strid med EU's momsregler.

Ved uoverensstemmelser mellem den danske momslov og EU's momsregler kan danske virksomheder altid støtte ret på den lovgivning, der er mest gunstig for virksomheden. Selvom den danske momslov måtte være i strid med EU's momsregler, har danske virksomheder altså ret til at anvende de danske momsregler, indtil disse måtte blive ændret som følge af uoverensstemmelsen.

Velgørende foreninger kan altså fritages fra at betale moms og lønsumsafgift for valgørende aktiviteter som nævnt ovenfor, selvom momsfrigagelsen muligvis ikke er EU-komform.

Indtil den danske momslov ændres, kan SKAT således ikke nægte foreninger, der opfylder ovenstående betingelser for valgørende aktiviteter, at undlade at betale moms og lønsumsafgift.

I lovforarbejderne til momslovens fritagelsesbestemmelse for almenvalgørende foreningers salg af varer og ydelser i forbindelse med de valgørende aktiviteter fremgår, at formålet med fritagelsen er at lette de administrative og økonomiske byrder for almennyttige eller på anden måde almenvalgørende foreninger. Lettelserne sker for, at foreningerne kan bruge deres menneskelige og økonomiske ressourcer på at udføre almennyttige eller på anden måde almenvalgørende aktiviteter.

Såfremt den danske moms- og lønsumsafgiftslov måtte blive ændret, fordi de ikke er i overensstemmelse med EU's momsregler, bør det overvejes, hvordan de almenvalgørende foreninger kan påvirke lovgivningsprocessen med henblik på at blive kompenseret, så formålet med fritagelsesbestemmelserne stadig tilgodeses.

København, den 7. november 2008

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lars Loftager Jørgensen

Mai Harsem