



Svenska golfklubbers påverkan av regeringens betänkande om ”Mervärdesskatt för den ideella sektorn, m.m.” (Ds 2009:58) Komplement till Riksidrottsförbundets (RF:s) remissvar

Inledning

Sveriges Riksidrottsförbund (RF) har beretts tillfälle att yttra sig över betänkandet ”Mervärdesskatt för den ideella sektorn, mm”. RF har inlämnat ett remissvar som Svenska Golf förbundet (SGF) ställer sig bakom i sin helhet. Det finns dock särskilda omständigheter inom idrotten golf av betydelse för helhetsbilden av den samlade idrotten som föranleder oss att göra ett tillägg till RF:s remissvar genom denna komplettering.

Utgångspunkten i utredningens förslag är att alla ideella föreningar ska omfattas av momssystemet. Nuvarande begrepp i den svenska moms lagstiftningen ersätts med de EU-rättsliga begreppen ”beskattningsbar person” och ”ekonomisk verksamhet”. En generell omsättningsgräns föreslås dock vilket innebär att beskattningsbar person med en omsättning som understiger 250 000 inte ska ingå i momssystemet. Vidare föreslår utredningen att de föreningar som överstiger 250 000 i omsättning till stora delar ska omfattas av undantag. Syftet med förslagen är att de allra flesta allmännyttiga ideella föreningar även i fortsättningen ska vara undantagna från momspåverkan och så lite som möjligt påverkas ekonomiskt av utredningens förslag.

För en golfklubb (GK) innebär detta att så fort omsättningen överstiger 250 000 måste hela omsättningen (från första kronan) och varje del som ingår i omsättningen bedömas separat för att kunna veta vilken del som eventuellt belastas med moms. SGF gav Ernst & Young i uppdrag att utreda de ekonomiska konsekvenserna för GK. Med utgångspunkt i den utredningen gör vi bedömningarna i denna komplettering.

Följande omsättning i en GK är inte momspliktig omsättning enligt betänkandet.

- Avgift för spelrätt (erläggs en gång vid förvärv av s.k. spelrätt, motsv. kapitalinsats)
- Medlemsavgift (den del av årsavgiften som inte är en spelavgift)
- Gåvor, donationer, stipendier och fonder (om krav på motprestation saknas)
- Kommunala-, statliga-, landstings- och EU-bidrag (om krav på motprestation saknas)
- Lönebidrag



Utredningen föreslår också undantag från moms för viss omsättning, där följande bör beröra GK.

- *Idrottsundantaget*, avser omsättning som innebär att någon får tillträde till idrottsligt evenemang eller tillfälle att utöva idrott.
- *Medlemsundantaget*, avser omsättning av tjänster och varor till medlemmar i den allmännyttiga ideella föreningens verksamhet. Det handlar om omsättning av ringa värde som inte får snedvrída konkurrensen och ska vara i medlemmarnas intresse.
- *Undantaget avseende penninginsamlingsevenemang*, avser omsättning från försäljnings- och insamlingsverksamhet exempelvis bingo, lotterier, fester, tävlingar i form av tillfälliga arrangemang som sker i skälig omfattning dvs. inte stadigvarande kommersiell verksamhet.

Exempel på momsfri omsättning i en GK, som bör höra till respektive undantag:

Idrottsundantaget

- Spelavgift (den del av årsavgiften som inte är en ren medlemsavgift)
- Anmälningavgift till golftävling
- Greenfee
- Företagsgolf (den idrottsliga delen av avgiften bör vara momsfri, däremot inte avgifter för t.ex. kost och logi)
- Utbildningsavgift
- Lägeravgift (den idrottsliga delen av avgiften bör vara momsfri, däremot inte avgifter för t.ex. kost och logi)
- Träningsavgift

Medlemsundantaget

- Souvenirer (med klubbens logga)
- Utbildnings konferenser och utbildningsmaterial

Penninginsamlingsevenemang

- Omsättning som kan tillhöra denna grupp förekommer i en GK, men är inte så vanlig.

Annan momsfri omsättning i en GK

- Hyres- och arrendeintäkter (undantag om GK är frivilligt skattskyldig för moms för uthyrning av lokaler. Om så är fallet, medges också momsavdrag för kostnader hänförliga till uthyrningen).



Kostnadsökningar

Den absoluta majoriteten av SGF:s GK kommer att överstiga omsättningsgränsen på 250 000 och tvingas därför lägga på moms på viss försäljning enligt förslaget. I vilken omfattning och med vilken momssats kommer att variera. GK får samtidigt göra avdrag för ingående moms på kostnaderna hänförliga till den momsbelagda omsättningen, vilket till viss del neutraliserar effekten.

Några av utredningens förslag kommer dock att leda till kostnadsökningar för GK eftersom många GK kommer att ha en begränsad eller ingen möjlighet att dra av moms för vissa kostnader. De mest avgörande exemplen är:

- **SGF avgift**, avser den avgift som GK betalar för medlemskapet i SGF (avgiften för Golfens IT-system (GIT) går direkt till Golsystem AB och är redan momsbelagd). Avgiften till SGF består av två delar: en ren medlemsavgift som bör vara momsfri och en serviceavgift som enligt utredningens förslag kommer att momsbeläggas. Serviceavgiften består bl.a. av förenings-, idrotts- och bankkonsultationer, en medlemstidning och en försäkring vilket säkert kommer att ses som ersättning för tjänst.
- **Arrende- och hyreskostnader**, utredningen föreslår obligatoriskt momsuttag på uthyrning av verksamhetslokaler. Obligatoriet avser också rimligen upplåtelse av golfanläggning. Utredningen sägs sträva efter att allmännyttiga ideella föreningar ska ges fortsatt goda ekonomiska villkor och föreslår därför möjligheter till ekonomisk kompensation om klubb drabbas av ökade lokalkostnader till följd av förslaget.
- **Sponsor- och reklamintäkter** är exempel på omsättning för GK som enligt förslaget kommer att beläggas med moms, eftersom dessa intäkter inte omfattas av något undantag i förslaget. Detta innebär en fördyring för de företag som inte ingår i momssystemet, och gör GK:s erbjudande mindre attraktivt.

Konsekvenser för GK om betänkandet verkställs

GK som i egen regi ansvarar för anläggningsdrift och golfverksamhet påverkas i en begränsad omfattning av förslagen tack vare undantagen, men drabbas likväl av kostnadsökningar (bl.a. del av SGF-avgift). Den totala ekonomiska effekten beror emellertid på GK:s momspliktiga verksamhet i övrigt, i vilken mån anpassning av priset kan ske (dvs. öka intäkterna motsvarande kostnadsökningen), i vilken utsträckning avdrag för ingående moms kan göras samt om eventuell ekonomisk kompensation för ökade lokalkostnader är tillgängligt.



För cirka 200 GK (av 468 GK) som har ett helägt driftsbolag (med koncernredovisning) eller har nyttjanderättsavtal med en extern anläggningsägare, kan förslagen leda till mer negativa ekonomiska konsekvenser. Denna bedömning görs då merparten av den kommersiella verksamheten i dessa fall ligger i GK:s drifts AB eller hos den externa anläggningsägaren. En GK med dessa driftsformer har oftast en lägre omsättning i den ideella föreningen och kommer enligt utredningens förslag att ha en blygsam momspliktig verksamhet. Redovisningen är skild från bolaget i dessa fall och kostnadsökningar (bl.a. SGF-avgift) kan sannolikt endast täckas genom höjda medlemsavgifter, vilket för de flesta GK blir en stor utmaning.

Att det blir kostnadsökningar och ett administrativt merarbete för en GK kan konstateras utifrån en enklare granskning av betänkandet. Om förslaget blir verklighet kommer GK därför att nödgas göra vissa anpassningar och omstruktureringar. För att kunna svara på hur utredningens förslag i detalj påverkar en enskild GK krävs en mer ingående utredning. Det kommer bl.a. att krävas kunskap för att avgöra om olika former av bidrag är icke momspliktig omsättning eller om det är sponsor- eller reklamintäkter, som i sådana fall ska påföras moms. Det kommer också att uppstå avvägningsproblematik kring vilken avdragsgill kostnadsomsättning som hör till den momsbelagda omsättningen.

Ett annat förhållande som är viktigt att lyfta fram i en diskussion om konsekvenser av utredningens förslag är "momsvinsten" som uppstår då golfbanedrift och golfverksamhet drivs i bolagsform. Utöver vinsten av att dra moms i samband med stora byggnationer/investeringar, vilket oftast är drivkraften till att bolagisera, påförs endast 6 % moms s.k. idrottsmoms på merparten av försäljningen samtidigt som bolaget har avdrag för 25 % moms på kostnader.

Kostnadsökningar och administrativt merarbete i kombination med "momsvinsten" kan leda till att fler av SGF:s GK, och även kommande entreprenörer, överväger att bedriva golfverksamhet i AB istället för i allmännyttiga ideella föreningar med medlemskap i SGF. Detta är förstas en spekulering men en utveckling i den riktningen, som en följd av utredningens förslag, går inte att bortse ifrån. SGF tillåter sedan många år tillbaka andra organisationer än föreningar, vanligtvis AB, att bedriva golf som idrottslig verksamhet genom associationsavtal. Stämmer konsekvensanalysen skulle det innebära att antalet till SGF anslutna associationer ökar från dagens 22 (SGF har som jämförelse 468 allmännyttiga ideella medlemsklubbar (GK)). En möjlig motverkande omständighet är diskussionen om att Sverige kan tvingas ta bort den s.k. idrottsmomsen på 6 % p.g.a. krav på harmonisering av momsen inom EU. Tvingas Sverige att ta bort de differentierade momssatserna och ersätta dem med en lägre enhetlig momssats försvinner "momsvinsten" och därmed beskriven problematik.



Sammanfattning.

De ekonomiska effekterna för GK av utredningens förslag är en komplex fråga. GK kommer att påverkas negativt men i vilken omfattning beror på hur väl GK kan hantera en ny situation och de fördyringar som uppstår. Att utredningens förslag också kan påverka valet av driftform för golfverksamhet är troligt. En mer detaljerad utredning inom golfen blir aktuell först om regeringens förslag drivs vidare till beslut och genomförande. En sådan utredning kommer i så fall drivas utifrån uppdraget att för GK formulera förslag till åtgärder.

Till sist är det SGF:s uppfattning att betänkandet sänder olyckliga signaler på ett övergripande plan vilket också RF tydligt markerar i sitt utkast till remissvar. Att försvåra för föreningsdriven idrottsverksamhet där medlemskap och ideellt ledarskap är centrala komponenter torde inte vara önskvärt ur ett idrottspolitiskt perspektiv.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Christer Bergfors'.

Christer Bergfors
Ordförande
Svenska Golf förbundet

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gunnar Håkansson'.

Gunnar Håkansson
Generalsekreterare
Svenska Golf förbundet