



Faaborg-Midtfyn Kommune

18. marts 2019
Vores ref. dln

Vurdering af halmodel

Ifølge aftale har vi nedenfor vurderet, hvorvidt hallerne i Faaborg-Midtfyn Kommune skal anbefales at indhente et bindende svar på, hvorvidt tilskuddene er momspligtige.

Endvidere har vi foretaget en vurdering af den momsmæssige behandling af de enkelte elementer i den nye halaftale.

Til brug for vores vurdering har vi modtaget halmodellen - tilskudsregler for selvejende idrætshaller 2019 (godkendt af kommunalbestyrelsen d. 10. december 2018), samt underliggende excel-ark, hvor beregning af tilskud fremgår.

Konklusion

- Basistilskud og variable tilskud, givet i henhold til den nye halmodel, vil efter vores opfattelse:
 - Være momspligtige, hvis de gives til haller med en frivillig momsregistrering
 - Være momsfri, hvis de gives til haller, der ikke er frivillig momsregistrerede.

Dette skyldes, at der er tale om betaling for en modydelse (leje) og ikke et tilskud. Det er uden betydning for den momsmæssige behandling, om hallerne er organiseret som fonde eller selvejende institutioner.

Øvrige tilskud i henhold til halmodellen vil fortsat ikke skulle anses som levering mod vederlag og der skal derfor ikke opkræves moms heraf.

Når der er tale om betaling for ydelser (leje), vil kommunen som udgangspunkt ikke kunne opnå momsrefusion via positivlisten, idet positivlisten på funktion 0.32.31 (idrætsanlæg) alene giver adgang til refusion af tilskud. Dette vil gælde både i forhold til momsregistrerede haller og andre haller.

Dette er relevant i forhold basistilskuddet, idet det variable tilskud efter vores opfattelse kan anses som et lokaletilskud til foreningerne og derfor kan bogføres på 3.38.74 med ret til 13% momsrefusion. Dette gælder både i forhold til momsregistrerede haller og andre.

Da det efter vores opfattelse er overvejende sandsynligt, at SKAT vil anse basis og variabelt tilskud for at være levering mod vederlag er det vores opfattelse, at der kun skal anbefales hallerne at indhente et bindende svar, hvis det kan have stor betydning for deres økonomi, hvis SKAT mod forventning finder, at basis og variabelt tilskud ikke er levering mod vederlag.

Baggrund

Faaborg-Midtfyn Kommune har siden 2012 haft en tilskudsmodel, hvorefter tilskud til folkeoplysende foreningers brug af idrætshallerne og svømmehallerne overordnet består af et tilskud, der beregnes på baggrund af det antal timer, som foreningen anvender hallen (variabelt

tilskud). Tilskuddet beregnes på baggrund af tidligere års anvendelse og er graderet efter omfanget af foreningstimer.

Udover det variable tilskud beregnet på baggrund af folkeoplysende foreningers anvendelse gives også et basistilskud, som fastsættes afhængigt af hvor mange skoler og institutioner, der er tilknyttet hallen.

Også som et led i den eksisterende tilskudsmodel kan hallerne i henhold til den oprindelige halaftale få tilskud til:

- Udvikling
- Sund kost
- Energoptimering
- Halbookingsystem
- Aktivitetsmedarbejder

SKAT har i starten af 2013 givet et bindende svar til Faaborg-Midtfyn Kommune, hvor de fandt, at alle de ydede tilskud ikke var momspligtige, idet der ikke var tale om levering mod vederlag.

Begrundelsen var primært, at de kommunale tilskud gives for at sikre hallens eksistensgrundlag, og at formålet med at yde tilskud ikke var at reducere det vederlag, brugerne skal betale for at benytte hallerne.

Af den aftale, som blev indsendt i forbindelse med det bindende svar, fremgår, at skolerne kunne anvende hallerne vederlagsfrit indenfor nærmere angivne rammer.

Ny halmodel

Fremadrettet arbejdes med en ny model, hvor både det variable tilskud og basistilskud ned-sættes.

Det variable tilskud vil fortsat blive beregnet på samme måde, hvilket henholdsvis er på baggrund af foreningernes anvendelse 2 år tilbage og antallet af skoler tilknyttet hallen.

Derudover gives der et øget tilskud til at holde hallen åben i primetime, halbooking og et tilskud til ordinær vedligeholdelse. Der gives også fortsat tilskud til udviklingstiltag og energioptimering.

I forhold til den gamle halmodel er det i den nye halmodel endvidere forudsat, at FF og MFC skal sende en faktura med tillæg af moms til Faaborg-Midtfyn Kommune.

Af den nye halaftale fremgår, at skoler mv. som en del af basistilskuddet i dagtimerne kan benytte hallerne i et nærmere angivet antal timer. Det fremgår ikke længere, at skolernes anvendelse er vederlagsfri.

Derudover er der også i forhold til den aftale, der er indsendt i forbindelse med indhentelsen af det bindende svar i 2013/2013, ændret, således at det nu fremgår, at kommunen i henhold til Folkeoplysningsloven skal dække min. 65% af de udgifter en forening måtte have ved leje af en hal og at kommunen i 2019 vil dække 250 kr. af den samlede leje på 330 kr. (75%). Det fremgår, at tilskuddet principielt ydes til foreningerne, men at det udbetales direkte til hallerne.

Moms - ny halmodel (FF og MFC)

Som anført ovenfor, er der en række ændringer i halaftalen i forhold til den halaftale, som blev indsendt i forbindelse med indhentelsen af det bindende svar om, at tilskud var momsfri.

I det bindende svar fra 2012/2013 blev det lagt til grund, at der ikke var nogen modydelse for tilskuddet. Med de anførte ændringer i aftalen er det vores opfattelse, at SKAT formentlig vil komme til et andet resultat i dag vedr. basistilskud og variabelt tilskud.

Det fremgår således af den nye aftale jf. ovenfor, at skolerne som end del af basistilskuddet kan benytte hallerne. Det er derfor svært med den nye halaftale at argumentere for, at der ikke er en modydelse for basistilskuddet.

Det fremgår af momsreglerne, at såfremt et tilskud gives for at nedsætte prisen for en ydelse og denne ydelse er momspligtig, skal der også beregnes moms af tilskuddet. I forhold til det variable tilskud fremgår det efter vores vurdering, at tilskuddet gives, således at foreningerne skal betale mindre i halleje og at tilskuddet i stedet kunne gives til foreningerne, som vil blive opkrævet en højere leje.

Samlet set er det derfor vores vurdering, at både basistilskud og det variable tilskud skal anses som betaling af en leje. Betales tilskuddet derfor til haller og svømmehaller, der er frivilligt momsregistreret for udlejning, skal hallen udstede en faktura med moms til Faaborg-Midtfyn Kommune.

Ifølge det oplyste er både FF og MFC frivillig momsregistreret.

Såfremt der er flere haller og ikke alle haller er omfattet af en frivillig momsregistrering, kan fakturaen evt. deles op, således at der kun faktureres med moms for del af lejen som vedrører den eller de haller, der er frivilligt momsregistrerede. Leje faktureret for haller, der ikke er frivilligt momsregistrerede, skal ske uden moms.

Vedrørende de øvrige tilskud vil disse efter vores opfattelse fortsat kunne anses som værende tilskud uden krav om modydelse, hvorfor hallerne uanset, at de er frivilligt momsregistrerede, ikke skal betale moms af disse tilskud.

Moms - ny halmodel (Øvrige haller)

Under forudsætning af at det er den samme halmodel, der er gældende for alle kommunens haller, skal den momsmæssige behandling også være den samme.

Det betyder, at basis og variabelt tilskud også til de øvrige selvejende haller skal anses som betaling for en modydelse (leje).

Hvis de øvrige selvejende haller ikke er frivilligt momsregistrerede, skal der ikke afregnes moms af tilskuddet. Der er således ikke forskel i momsbehandlingen, uanset om der er tale om fondsejede haller eller selvejende haller. Det afgørende er, om hallen er frivillig momsregistreret for udlejning.

Ligeledes vil momsbehandlingen af de øvrige tilskud være den samme som hos de fondsejede haller (FF og MFC) og der skal heller ikke afregnes moms heraf.

Momsmæssig behandling i hallerne

Forudsat, at hallernes tilskud skal forblive uændrede, uanset om der skal afregnes moms eller ej og uanset om kommunen får refunderet moms via positivlisten eller ej, så er udgangspunktet, at det vil være mest fordelagtigt for hallerne, at kommunen betaler en leje fremfor at give et tilskud uden modydelse.

Ved at der opkræves en leje med tillæg af moms bliver hallernes momspligtige omsætning højere og dette medfører alt andet lige, at hallen opnår et højere momsfradrag for deres omkostninger og som udgangspunkt også en højere energifgiftsgodtgørelse.

For de haller som ikke er omfattet af en frivillig registrering, men som i øvrigt har momspligtige indtægter, vil det være en fordel, at tilskuddet bliver størst muligt og lejen mindst mulig, idet en momsfri lejeindtægt vil nedsætte hallens delvise momsfradragsprocent og mulighed for godtgørelse af energifgift. Tilskud, hvor der ikke foreligger en modydelse, vil ikke påvirke hallens delvise momsfradragsprocent eller mulighed for godtgørelse af energifgifter.

Det vil være uden betydning, om hallen modtager en leje eller et tilskud uden krav om modydelse, hvis hallen slet ikke har nogen momspligtige indtægter, og dermed ikke nogen ret til momsfradrag og godtgørelse af energifgifter.

Såfremt hallen er frivilligt momsregistreret, skal man være opmærksom på, at den leje kommunen betaler i henhold til halmodellen skal svare til en markedsleje. Opkræves der ikke en leje svarende til markedslejen, kan SKAT tilsidesætte hallens frivillige momsregistrering og dermed også nægte momsfradrag på omkostninger relateret hertil.

Momsmæssig behandling i Kommunen

For kommunen vil det være en fordel at give tilskud uden krav om modydelse. Dette skyldes, at kommunen, når den yder tilskud (art 5.9) til idrætsanlæg (funktion 0.32.31), kan få refunderet moms via positivlisten. Kommunens faktiske udgift reduceres derfor med den opnåede momsrefusion, som for driftstilskud udgør 11%.

Betaler kommunen i stedet en leje, skal denne konteres på en art 4.0 eller 4.9 og der er derfor ikke adgang til momsrefusion via positivlisten. Se nedenfor vedr. basistilskuddet.

Hvis lejen faktureres med moms, fordi hallen er frivilligt momsregistreret, kan kommunen få den til lejen tillagte moms refunderet fuldt ud, således at kommunens faktiske udgift bliver betalingen ekskl. moms.

Såfremt tilskud til alle haller gives på baggrund af den samme halmodel, bør den momsmæssige behandling også være den samme. Det betyder, at der ikke kan hjemtages positivliste-moms på haller, der ikke er frivilligt momsregistrerede. Vurderingen af, hvorvidt der betales for en ydelse eller der gives et tilskud, er den samme, uanset om hallen er frivilligt momsregistreret eller ej.

I forhold til det variable tilskud er det anført, at det i realiteten er et tilskud, der gives til foreningerne i henhold til folkeoplysningsloven, men som af administrative grunde udbetales til hallen. Det er derfor vores opfattelse, at betalingen i forhold til den kommunale momsrefusionsordning kan bogføres på funktion 3.38.74 som et lokaletilskud, hvorved kommunen for denne betaling får ret til momsrefusion via positivlisten med 13%. Dette kan evt. søges verificeret ved økonomi- og Indenrigsministeriet.

I forhold til basistilskuddet kunne en mulighed være at tage kontakt til Økonomi- og Indenrigsministeriet med henblik på at få optaget funktion 0.32.31, art 4.0 på positivlisten. Efter vores opfattelse vil dette være i overensstemmelse med formålet med kommunernes momsrefusionsordning. Formålet er, at kommuners egenproduktion og køb hos eksterne skal være ligestillet.

Indhentelse af bindende svar

Da den nye halmodel på væsentlige områder er ændret i forhold til den gamle halmodel, er det vores opfattelse, at det vil være overvejende sandsynligt, at SKAT vil nå til den konklusion, at både basis og variabelt tilskud skal anses som betaling for en modydelse (leje af fast ejendom).

På baggrund af vores kendskab til MFC og FF, så kan SKAT have en interesse i fortsat at anse kommunens betaling i henhold til halmodellen som værende et tilskud, idet dette som nævnt ovenfor alt andet lige vil nedsætte hallernes momsfradragsprocent/godtgørelse af energifgifter.

Efter vores opfattelse kan hallerne ikke få et bindende svar på, hvorvidt tilskuddet er momspligtigt eller ej, fordi hallerne er frivilligt registrerede for udlejning, idet dette også indbefatter, at SKAT skal tage stilling til om huslejen er opkrævet på markedsvilkår, og dette gives der ikke bindende svar på.

Det er imidlertid muligt at få et bindende svar på om kommunens betaling skal anses for levering mod vederlag eller betaling for en ydelse.

Hvorvidt vi vil anbefale hallerne at indhente et bindende svar, afhænger af hvor stor en betydning en ændring i momsfradragsretten vil have for deres økonomi. Dette kan afhænge

både af hallernes indtægter i øvrigt, men også af hvor store fællesomkostninger og udgifter til energi de har.

Afrunding

Vi gør opmærksom på, at vurderingerne og konklusionerne i dette notat er udtryk for vores fortolkning af momsloven og den tilhørende praksis, og at SKAT som nævnt kan have en anden holdning.

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål eller ønskes uddybet, så er vi naturligvis klar til det.

Med venlig hilsen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Sten Kristensen
Partner, momscher

Dorthe Lassen
Director, moms

Helle Vibeke Carstensen (hevca)

Fra: Carsten Hansen (cha) <cha@fmk.dk>
Sendt: 26. marts 2019 08:59
Til: Helle Vibeke Carstensen (hevca)
Cc: Morten Bjørn Bentsen (mobe)
Emne: VS: Notat vedr. halmodel

Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Afmærket

Kære Helle Vibeke

Hermed uddybning fra BDO, om deres baggrund for, at anse tilskuddene som køb af ydelser. Det handler meget om den måde, vi har beskrevet modellen på.

Jeg ved ikke helt hvordan vi skal komme videre herfra. Det er jo pgf. 17, stk. 4-udvalget, som har lavet den nye model, så den kan jo ikke bare skrives om, så den ligner aftalen fra 2012. De er i deres grundsubstans ens, men ordvalget er anderledes og man har garanteret ikke på noget måde tænkt moms/ikke moms i den måde man skrev på.

Måske var det en mulighed at holde et møde med deltagelse af BDO, dig, os og kulturfolkene.

CH

Fra: Dorthe Lassen [mailto:dln@bdo.dk]
Sendt: 25. marts 2019 16:11
Til: Carsten Hansen (cha) <cha@fmk.dk>
Emne: SV: Notat vedr. halmodel

Hej Carsten

Hermed lidt yderligere forklaring på hvorfor jeg mener at tilskuddene, som beskrevet i den ny halaftale, skal anses som køb af ydelser og ikke som i den gamle halaftale fra 2012, hvor tilskuddene ikke blev anset for levering mod vederlag, men som et tilskud til at sikre et økonomisk fundament for idrætshallerne.

I forbindelse med at vi i 2012 søgte bindende svar lagde vi meget vægt på at tilskuddene blev givet for at sikre at der var et eksistensgrundlag for hallen og at der ikke var betaling for en leje.

Derfor blev det også dengang skrevet ind i aftalen, at skolerne fik hallerne stillet vederlagsfrit til rådighed for at tydeliggøre, at tilskuddet ikke skulle anses som betaling for skolernes brug. I forhold til foreningerne var det afgørende, at kommunens tilskud ikke havde sammenhæng med det foreningerne skulle betale i halleje, idet tilskuddet af SKAT kunne anses for en såkaldt tredjemandsbetaling - altså at foreningernes betaling alene var så lave fordi Kommunen gav et tilskud. Det var i den oprindelige aftale ikke nævnt og ikke lagt til grund at kommunens tilskud blev givet på foreningernes vegne.

Gives tilskuddet på foreningernes vegne således, at det variable tilskuddet gives til foreningerne, men af praktiske årsager udbetales til hallen, vil det ikke være kommunen der giver et tilskud, men i stedet foreningerne, der betaler noget mere for at bruge hallen.

Generelt:

Det fremgår af indledning vedr. aftalegrundlag at haltilskudsmodellen er aftalegrundlaget for folkeoplysende foreningers og kommunes brug af hallerne. Dette fremgik ikke i forbindelse med indsendelse af aftalen i 2012 til SKAT. At det nu fremgår kan indikerer, at tilskuddet kan relateres til foreningers og kommunens brug af hallen.

Endvidere fremgår det, at aftalen skal sikre at foreninger og skoler har gode faciliteter og ligestillet hermed at sikre et økonomisk grundlag for at have en hal (grøn boks - halaftale side 3). I den aftale, der blev indsendt til SKAT i 2012 var det overordnede formål at sikre økonomisk grundlag for hallerne.

Basistilskud

Af overskriften fremgår "Basistilskud - tilskud for skoler og institutioners brug. Dette tydeliggør, at basistilskuddet gives til skolernes brug. I den oprindelige aftale var det overordnede formål som nævnt at sikre eksistensgrundlag og tilskuddet størrelse blev beregnet på baggrund af hvor meget hallen blev brugt af skoler. Efter min opfattelse er der med den nye aftale derfor vendt rundt på formålet med tilskuddet. Hvor det tidligere var tilskud til at sikre drift beregnet på baggrund af skolernes brug, så er det nu tilskud for skolers brug, men som også skal sikre økonomisk grundlag for at have en hal.

Set i lyset af at dette er det min opfattelse at det er overvejende sandsynligt at SKAT ved en vurdering af den nye aftale, vil sidestille basistilskuddet med en betaling for kommunens (skolernes) anvendelse af hallen. Dette uanset at der også i tilskuddet ligger et formål om at sikre hallens økonomiske fundament.

Variable tilskud

Det variable tilskud skal ifølge aftalen sikre, at der gives tilskud til foreningerne (og ikke til hallen). Samtidig fremgår det, at Kommunen skal dække min 65% af foreningernes udgifter ved leje af hal og at Kommunen i 2019 vil dække ca. 75% af udgiften.

Samtidig er det i aftalen skrevet at tilskuddet gives til foreningerne og ikke hallerne:

Kommunens tilskud for foreningernes brug af hallen (pr. time) udbetales direkte til hall som en forening betaler for timelejen direkte til hallen. Tilskuddet er principielt et tilskud til Folkeoplysningsloven. For ikke at skabe unødigt besvær for foreningerne, samt holde i transaktion, udbetales tilskuddet direkte til hallen på baggrund af hallens opgørelse over de 2 foregående kalenderår.

Dette sammenholdt med at det af aftalen fremgår, at prisen pr. time er 330 kr. (svarende til kommunens og foreningens betaling) gør, at Kommunens betaling skal anses som en lejebetaling, således at den samlede leje pr. time udgøre kommunens tilskud + foreningens egenbetaling. Det er herefter svært at argumentere for, at kommunens tilskud ikke nedsætter lejebetalingen fra foreningerne - også fordi kommunens tilskud reelt skal anses som at komme fra foreningerne.

At tilskuddet ikke beregnes time for time, men på baggrund af 2 år bagud var sammen med, at det var kommunen, der gav tilskuddet til hallerne afgørende for, at det variable tilskud i den gamle aftale ikke skulle anses for en lejebetaling. Der sker stadig ikke for kommunens andel opgørelse time for time, hvilket selvfølgelig taler imod at der er tale om en lejebetaling. Dette kan efter min opfattelse ikke opvejes af at tilskuddet nu ikke gives fra kommunen til hallen, men reelt fra Kommunen til foreningerne.

Samlet set er det derfor min vurdering at også det variable tilskud skal anses for en lejebetaling af foreningerne, men af praktiske årsager betalt af kommunen.

Det bemærkes at jeg ikke længere har den konkrete halaftale fra 2012 - så ovenstående bygger på min hukommelse og det der fremgår af det offentliggjorte bindende svar. Samtidig er der selvfølgelig tale om en subjektiv vurdering, hvor de enkelte forhold kan tillægges mere eller mindre vægt. Derfor kan jeg ikke med sikkerhed sige hvad SKATs holdning er, men kun at det efter min opfattelse er overvejende sandsynligt at de vil anse både basistilskud og variabelt tilskud som værende at sidestille med ej leje (betaling for ydelse).

Jeg håber ovenstående tydeliggør, hvorfor jeg mener, at der er en forskel på den gamle og den nye aftale. Har du brug for mere sig til.

Med venlig hilsen
DORTHE LASSEN
Director, Moms
Mobil: +45 28 75 51 26
dln@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Skat og Moms
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
Tlf.: +45 63 12 71 00
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er

varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.

Denne e-mail og enhver vedhæftet fil er fortrolig. Hvis du ikke er rette modtager, bedes du ventligst omgående underrette os og derefter slette e-mailen og enhver vedhæftet fil uden at beholde kopi og uden at videregive oplysninger om indholdet.

Tænk på miljøet - er det nødvendigt at printe mailen ud?