



**SKATTEMINISTERIET**

Kulturudvalget  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

Kulturudvalget  
KUU alm. del - Bilag 175  
Offentligt

Skatteministeren  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Telefon 3392 3392  
Telefax 3392 4258

www.skm.dk  
skm@skm.dk

CVR-nr 17146815  
EAN.NR. 5798000033757

Dato:  
J. nr. 06-046632/W01189

ORIGINAL

Momsfritagelse for velgørende arrangementer

1 JUNI 2006

Omtalen i dagspressen af koncerterne i Horsens med Rolling Stones og Madonna har skabt en vis forvirring med hensyn til, om der udarbejdes vejledninger om momsfrigtagelse for velgørende arrangementer.

Jeg skal i den forbindelse henlede Kulturudvalgets opmærksomhed på SKAT's vejledning (E 39), "Momsfrigtagelse for velgørelse og almennytte", jf. vedlagte bilag.

Vejledningen beskriver reglerne for foreninger m.fl., der kan få momsfrigtagelse, når de bruger overskuddet fra et arrangement eller fra salg af varer af ringe værdi til velgørende eller almennyttige formål.

Endvidere beskrives reglerne for velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, der kan vælge at være momsfrigtaget, når de sælger varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter.

Vejledningen kan endvidere findes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk), under punktet "Virksomheder" og "Vejledninger".

Jeg vil gerne understrege, at konkrete tvivlstilfælde bedst afklares ved en direkte henvendelse til SKAT.

Med venlig hilsen

Kristian Jensen

**SKAT****Indholdsfortegnelse** Momsfritagelse for velgørenhed og almennytte

- Indledning
- Momsfritagelse for enkeltstående arrangementer
  - Hvad overskuddet skal bruges til
  - Arrangementets varighed
  - Salg af varer og ydelser for egen regning og risiko
  - Ikke momsfritagelse for køb af varer og ydelser
- Regnskab
- Momsfritagelse for indsamling og salg af brugte varer
  - Hvad overskuddet skal bruges til
  - Salg af varer og ydelser for egen regning og risiko
  - Ikke momsfritagelse for køb af varer og ydelser
- Regnskab
- Momsfritagelse for velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger
  - Formål af velgørende eller på anden måde almennyttig karakter
  - Aktiviteter der er omfattet af fritagelsen
  - Hvad overskuddet skal bruges til
- Regnskab
- Konkurrencefordrejning
- Ikke momsfritagelse for salg af forretningsmæssig karakter

---

## *Momsfritagelse for velgørenhed og almennytte*

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Serienummer</b>          | E nr. 39  |
| <b>Version</b>              | 2.1 digital   |
| <b>Årsag til ny version</b> | Opdatering af vejledningen skyldes organisationsændringer samt præcisering af gældende regelsæt.  |
| <b>Resume</b>               | Denne vejledning beskriver reglerne for foreninger m.fl., der kan få momsfritagelse, når de bruger overskuddet fra et arrangement eller fra salg af varer af ringe værdi til velgørende eller almennyttige formål. Du kan også læse om reglerne for velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, der kan vælge at være momsfritaget, når de sælger varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter. |

### *Indledning*

Denne vejledning henvender sig til:

- foreninger m.fl., der afholder enkeltstående arrangementer og bruger hele overskuddet til velgørende eller almennyttige formål
- foreninger m.fl., der indsamler og sælger brugte varer af ringe værdi og bruger hele overskuddet til velgørende eller almennyttige formål
- velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, der sælger varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter.

Hovedreglen i momsloven er, at man skal betale moms til SKAT, hvis man sælger varer og momspligtige ydelser, og omsætningen overstiger 50.000 kr. om året. Men foreninger m.fl. kan få momsfritagelse i de tilfælde, der er nævnt ovenfor. I denne vejledning kan du læse mere om reglerne for momsfritagelse.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at kontakte **et skattecenter**.

### *Momsfritagelse for enkeltstående arrangementer*

Du kan søge SKAT om momsfritagelse, hvis din forening afholder enkeltstående arrangementer og bruger hele overskuddet til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Enkeltstående arrangementer kan fx være basarer, koncerter og loppemarkeder.

Flere foreninger kan få momsfritagelse for et fælles arrangement, hvis foreningerne hver for sig opfylder betingelserne for momsfritagelse.

Du skal sende ansøgningen om momsfritagelse til Skattecenter Bornholm. Du skal bruge en særlig ansøgningsblanket, som du får hos SKAT eller på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) - borger - blanketter - (**blanket 31.017**). Når du har indsendt ansøgningen, undersøger SKAT, om din forening opfylder betingelserne for at få momsfritagelse. Hvis betingelserne er opfyldt, får din forening en tilladelse.

Hvis din forening er velgørende eller på anden måde almennyttig kan den vælge at bruge reglerne om momsfritagelse og behøver ikke søge om tilladelse. Læs mere i **afsnittet om momsfritagelse for velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger**.

For at få momsfritagelse for velgørende arrangementer skal din forening opfylde følgende betingelser:

- Din forening skal bruge overskuddet til velgørende eller på anden måde almennyttige formål.
- Arrangementet skal have en nærmere bestemt afgrænset varighed.
- Salg af varer og ydelser skal ske for din forenings regning og risiko.
- Din forening skal føre et regnskab, der dokumenterer, at hele overskuddet er brugt til velgørende formål.

I de næste afsnit kan du læse mere om betingelserne.

#### **Hvad overskuddet skal bruges til**

Din forening skal bruge hele overskuddet fra et arrangement til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Det skal forstås bogstaveligt. Hvis din forening bruger bare en lille del af overskuddet fra arrangementet til andre formål, er momsfritagelse udelukket. Det gælder også, hvis din forening henlægger pengene til brug for andre arrangementer.

Hvis flere foreninger går sammen om at holde et arrangement, skal foreningerne sørge for, at hele overskuddet bruges til velgørende formål.

#### **Hvad din forening må bruge overskuddet til**

Det er altså en betingelse for at få momsfratagelse, at din forening bruger overskuddet til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Det kan fx være:

- sygdomsbekæmpelse
- forebyggende børne- og ungdomsarbejde
- ulandshjælp
- kirkeligt arbejde
- amatøridrætsarbejde.

Arrangementer til fordel for eksempelvis Red Barnet, Røde Kors, Muskelsvindfonden, Kræftens Bekæmpelse og spejderkorps kan altså godt få momsfratagelse.

Din forening kan også få momsfratagelse for arrangementer, hvor overskuddet går til fx opførelse og drift af kirker, Idrætshaller, spejderhytter, fritidscentre, SFO'er og klubber for børn og unge.

En støtteforening eller en forening, der har karakter af en støtteforening, må ikke bruge overskuddet til egen fordel, men skal umiddelbart efter arrangementet udlokke overskuddet til velgørende formål.

Derimod må en forening, som ifølge sin egen formålsbestemmelse er velgørende eller almennyttig, gerne bruge overskuddet fra et arrangement til egen fordel. Foreningen behøver altså ikke udlokke overskuddet. Det gælder fx en amatøridrætsklub.

Musikforeninger, der ifølge vedtægterne har til formål at udbrede forståelse af og kendskab til musikkens kunst, må også gerne bruge overskuddet fra et arrangement til foreningens medlemsaktiviteter og -arrangementer, som er momsfrie.

Men en musikforening må ikke bruge overskuddet fra et arrangement til at afholde musikfestivaler og lignende koncertarrangementer. Den slags arrangementer er nemlig ikke i sig selv velgørende eller på anden måde almennyttige i momsmæssig forstand. Det betyder, at en musikforening kan få momsfratagelse for musikfestivaler og koncerter, men kun hvis den bruger overskuddet til andre medlemsaktiviteter og -arrangementer, og ikke til musikfestivaler og koncerter.

### **Hvad din forening ikke må bruge overskuddet til**

Her er en række eksempler på formål, der ikke er velgørende eller almennyttige i momsmæssig forstand:

- politisk/tværpolitisk arbejde
- rejselegater
- turistforeningers almindelige arbejde
- løbende drift af forsamlingshuse, medborgerhuse, kulturhuse o.l.
- lokalradio- og fjernsynsvirksomhed.

Fx kan en tværpolitisk organisation, der afholder arrangementer, ikke få momsfratagelse, hvis den bruger overskuddet til sin almindelige virksomhed (oplysningsarbejde, foredrag o.l.). Det gælder fx foreninger og fredskomiteer, hvis formål kan sidestilles med formål af politisk karakter. Hvis foreningen derimod udlokker overskuddet til velgørende formål, kan den godt få momsfratagelse.

Arrangementer til fordel for en enkelt person eller en snæver kreds af personer, fx et gymnastikhold eller en skoleklasse, er ikke almennyttige og kan derfor ikke få momsfratagelse.

### **Arrangementets varighed**

Din forening kan kun opnå momsfritagelse, hvis der er tale om:

- Ét månedligt arrangement af op til 3 sammenhængende dages varighed.
- Ét årligt arrangement af op til 14 sammenhængende dages varighed eller 2 arrangementer, hvert af op til 8 dages varighed.
- Ét årligt arrangement med en samlet varighed på højst 14 dage. Arrangementet skal have et ensartet sammenhængende forløb, men kan afvikles over enkelte dage i forskellige uger eller måneder.

Reglerne kan kombineres. Din forening kan fx holde et 14-dages arrangement og højst elleve 3-dages arrangementer om året. Det gælder dog kun, hvis 14-dages arrangementet i form og indhold klart adskiller sig fra 3-dages arrangementerne.

Når du skal regne ud, hvor lang tid et arrangement varer, skal du kun medregne den tid, hvor de momsplichtige aktiviteter foregår. Ved udgivelse og salg af en bog skal du fx kun medregne den periode, hvor bogen reelt bliver udbudt til salg. Ved salg af billetter til en koncert skal du kun medregne den periode, hvor koncerten afholdes.

Din forening kan få tilladelse til at overskride den tidsmæssige begrænsning for velgørende arrangementer, hvis særlige omstændigheder taler for det. Fx kan Dansk Blindesamfund få tilladelse til at overskride tidsperioderne, når de sælger julebladet "Blindes jul", og det samme kan Danida, når de sælger "Børnenes Ulandskalender".

### Salg af varer og ydelser for egen regning og risiko

Salg af varer og ydelser skal ske for foreningens regning og risiko. Det indebærer, at din forening formelt og reelt skal stå som arrangør. Din forening betragtes som arrangør, når den står som afsender på annoncer, plakater mv. om arrangementet. Foreningen skal selv betale for optræden, leje af lokaler mv., og udgiften må ikke være fastsat til at udgøre en procentandel af entreindtægterne.

Som arrangør kan din forening ikke opnå momsfritagelse for egentlig erhvervsvirksomhed, som den udøver i forbindelse med et momsfritaget arrangement. Desuden må din forening som arrangør ikke drive virksomhed, hvor den sælger varer og ydelser, der svarer til dem, den sælger ved arrangementet.

Hvis der serveres spise- og drikkevarer, er arrangøren den, der har en lejlighedstilladelse til alkoholudskænkning (jf. § 22 i lov om restaurations- og hotelvirksomhed mv.).

Din forening må ikke afholde arrangementet i lokaler, der er omfattet af en restauratørs alkoholbevilling. Hvis en bevillingshaver (restauratør) og en velgørende forening i fællesskab får lejlighedstilladelse til alkoholudskænkning, kan de godt få momsfritagelse for arrangementet. I den slags tilfælde optræder begge parter i juridisk forstand som arrangør efter lov om restaurations- og hotelvirksomhed mv. Bevillingshaveren skal dog betale moms efter de almindelige regler, når han sælger drikkevarer.

### Ikke momsfritagelse for køb af varer og ydelser

Din forening kan ikke få momsfritagelse for de indkøb, den har i forbindelse med arrangementerne.

### Regnskab

Som arrangør skal du for hvert enkelt arrangement føre et regnskab, der dokumenterer, at hele overskuddet er brugt til velgørende formål.

Din forening kan dog vente med at bruge overskuddet, hvis den klausulerer beløbet inkl. renter

til brug for et bestemt velgørende eller almennyttigt formål mv., og hvis en af følgende betingelser er opfyldt:

- Beløbet indsættes på en spærret eller båndlagt konto i et pengeinstitut.
- Beløbet indgår i en fond.

Din forening må ikke på fakturaer mv. anføre momsbeløb eller anden angivelse af, at fakturabeløbet indeholder moms, eller modtage afregningsbilag med angivelse af moms.

Din forening skal efter anmodning indsende regnskabet til SKAT vedlagt evt. lejlighedstilladelsen fra politiet. Regnskabet med bilag skal opbevares i 5 år efter udløbet af det regnskabsår, hvor arrangementet er afholdt.

### *Momsfritagelse for indsamling og salg af brugte varer*

Du kan søge om momsfritagelse, hvis din forening indsamler og sælger brugte varer af ringe værdi, fx flasker, papir og metal - også selvom din forening sælger varerne løbende.

Det er en betingelse, at din forening udelukkende sælger varerne til momsregistrerede virksomheder, og at din forening ikke i øvrigt driver momspligtig virksomhed. Din forening må dog gerne lejlighedsvis være registret for enkeltstående arrangementer, for reklameydelse, fx ved udgivelse af et foreningsblad, og for cafeteria- eller kioskvirksomhed.

SKAT giver typisk tilladelse til momsfritagelse for 1 år ad gangen. Din forening søger om momsfritagelse ved at sende et brev til **et skattecenter** med beskrivelse af, hvilke varer din forening ønsker at sælge.

For at få momsfritagelse skal din forening opfylde følgende betingelser:

- Din forening skal bruge overskuddet til velgørende eller på anden måde almennyttige formål.
- Salg af varer og ydelser skal ske for din forenings regning og risiko.
- Din forening skal føre et regnskab, der dokumenterer, at hele overskuddet er brugt til velgørende formål.

I de næste afsnit kan du læse mere om betingelserne.

### Hvad overskuddet skal bruges til

Din forening skal bruge hele overskuddet fra salget af de brugte varer til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Det skal forstås bogstaveligt. Hvis din forening bruger bare en lille del af overskuddet til andre formål, er momsfritagelse udelukket.

### Hvad din forening må bruge overskuddet til

Velgørende eller på anden måde almennyttige formål er fx:

- sygdomsbekæmpelse
- forebyggende børne- og ungdomsarbejde
- ulandshjælp
- kirkeligt arbejde
- amatøridrætsarbejde.

Din forening kan også få momsfritagelse, hvis overskuddet går til fx opførelse og drift af kirker, idrætshaller, spejderhytter og fritidscentre, SFO'er og klubber for børn og unge.

En støtteforening eller en forening, der har karakter af en støtteforening, må ikke bruge overskuddet til egen fordel.

Derimod må en forening, som ifølge sin egen formålsbestemmelse er velgørende eller almennyttig, gerne bruge overskuddet fra salg af brugte varer til egen fordel. Det gælder fx en amatøridrætsklub.

#### **Hvad din forening ikke må bruge overskuddet til**

Her er en række eksempler på formål, der ikke er velgørende eller almennyttige i momsmæssig forstand:

- politisk/tværpolitisk arbejde
- rejselegater
- turistforeningers almindelige arbejde
- løbende drift af forsamlingshuse, medborgerhuse, kulturhuse o.l.
- lokalradio- og fjernsynsvirksomhed.

Indsamling og salg af brugte varer til fordel for en enkelt person eller en snæver kreds af personer, fx et gymnastikhold eller en skoleklasse er ikke almennyttigt og kan derfor ikke få momsfratagelse.

#### **Salg af varer og ydelser for egen regning og risiko**

Salget af varerne skal ske for din forenings regning og risiko. Din forening må ikke være momsregistreret for salg af varer og ydelser, der svarer til dem, den indsamler og sælger.

#### **Ikke momsfratagelse for køb af varer og ydelser**

Din forening kan ikke få momsfratagelse for de indkøb, den har i forbindelse med, at den indsamler og sælger brugte varer af ringe værdi.

#### **Regnskab**

Din forening skal føre et regnskab, der dokumenterer, at hele overskuddet er brugt til velgørende formål. SKAT kan bede om regnskabet for at vurdere, om din forening opfylder betingelserne for momsfratagelse. Regnskabet skal opbevares i 5 år efter, at regnskabsåret er udløbet.

Din forening kan vente med at bruge overskuddet, hvis den klausulerer beløbet inkl. renter til brug for et bestemt almennyttigt eller velgørende formål mv., og hvis en af følgende betingelser er opfyldt:

- Beløbet indsættes på en spærret eller båndlagt konto i et pengeinstitut.
- Beløbet indgår i en fond.

Din forening må ikke på fakturaer mv. anføre momsbeløb eller anden angivelse af, at fakturabeløbet indeholder moms, eller modtage afregningsbilag deklareret med moms.

#### ***Momsfratagelse for velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger***

Velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger kan vælge at være momsfrataget for salg af varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter.

Hvis din forening sælger varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter, vælger din forening selv, om den ønsker at bruge reglerne for momsfratagelse eller, om den skal momsregistreres. Det er ikke nødvendigt for din forening at søge om momsfratagelse hos SKAT.

Hvis din forening leverer varer og ydelser af forretningsmæssig karakter, skal den momsregistreres og kan ikke vælge at være momsfrigatet. Se afsnittet om salg af forretningsmæssig karakter.

Selvom din forening er momsregistreret, kan den godt vælge momsfrigatelse for salg af varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter, der ikke er af forretningsmæssig karakter. Det betyder, at foreningen både kan være momsfrigatet for salg af varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter og momsregistreret for salg af forretningsmæssig karakter, fx salg fra sportsshop eller lignende fast salgssted.

Din forening kan vælge momsfrigatelse, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Din forening skal have et vedtægtsbestemt formål af velgørende eller på anden måde almennyttig karakter.
- Din forening skal sælge varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter, der ligger inden for foreningens formål.
- Din forening skal bruge hele overskuddet fra salget af varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter til sit velgørende eller på anden måde almennyttige formål.
- Din forening skal føre et regnskab, der kan dokumentere, at hele overskuddet er brugt til foreningens velgørende eller på anden måde almennyttige formål.
- Momsfrigatelsen må ikke fremkalde konkurrencefordrejning.
- Din forenings salg må ikke være af forretningsmæssig karakter.

I de næste afsnit kan du læse mere om betingelserne.

### Formål af velgørende eller på anden måde almennyttig karakter

Din forening kan vælge momsfrigatelse for salg af varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter, hvis den har et vedtægtsbestemt formål af velgørende eller på anden måde almennyttig karakter.

Velgørende eller på anden måde almennyttige formål er fx:

- sygdomsbekæmpelse
- forebyggende børne- og ungdomsarbejde
- ulandshjælp
- kirkeligt arbejde
- amatøridrætsarbejde

Det er den samme definition af velgørende eller på anden måde almennyttige formål, der ligger til grund for reglerne for foreninger, som afholder enkeltstående arrangementer eller indsamler og sælger brugte varer.

### Aktiviteter der er omfattet af fritagelsen

De aktiviteter, der er omfattet af fritagelsen, er aktiviteter, der ligger inden for foreningens formål. Det kan fx være aktiviteter, der fremgår direkte af formålet, aktiviteter i tilknytning til formålet eller andre aktiviteter, der typisk udnyttes i forbindelse med velgørende eller på anden måde almennyttigt arbejde.

Fx er en idrætsklubs primære formål at dyrke idræt. Derfor kan en idrætsklub bl.a. vælge at være momsfrigat for:

- salg af mad- og drikkevarer, badges, tørklæder mv. i forbindelse med et stævne, en klubkamp eller lignende klubaktiviteter
- sponsorater og reklameindtægter
- julebasar, sommerfest og andre lejlighedsvisse arrangementer



- foredrag om kosttilskud for klubbens medlemmer, også selvom medlemmernes familie eller naboklubber er inviteret.

En aktivitet, der ikke er omfattet af momsfratagelse, er fx en Idrætsklubs foredragsvirksomhed "ud af huset" (kommerciel foredrags- eller kursusvirksomhed), eksempelvis et kursus i teambuilding for en virksomheds ansatte. Den slags aktiviteter er ikke knyttet til idrætsklubbens formål og har heller ikke karakter af velgørende eller på anden måde almennyttigt arbejde.

Her er nogle eksempler på andre aktiviteter, der er momsfratagelse:

- en rideklubs omsætning ved opstaldning, pasning og fodring af klubbens medlemmers heste
- en sejklubs omsætning ved udlejning af bådepladser til klubbens medlemmer
- en skytteklubs omsætning ved salg af patroner til medlemmer i forbindelse med aktiviteter (undervisning/træning, deltagelse i kampe/stævner mv.)

Humanitære foreninger kan også vælge momsfratagelse, selvom de typisk har aktiviteter af mere varieret karakter.

### Hvad overskuddet skal bruges til

For at din forening kan vælge momsfratagelse, skal den bruge hele overskuddet til sit velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Overskuddet er foreningens overskud, når den har betalt de udgifter, der direkte er knyttet til dens velgørende aktivitet.

At hele overskuddet skal bruges til din forenings velgørende eller på anden måde almennyttige formål, skal forstås bogstaveligt. Bruger din forening overskuddet fra salg af varer og ydelser i forbindelse med aktiviteter helt eller delvist til andre formål, er momsfratagelse udelukket. Fx må din forening ikke bruge overskuddet til et sideordnet formål, fx en Idrætsklubs forretningsmæssige salg af varer og ydelser (typisk drift af kiosk, cafeteria/restaurant og lignende aktiviteter).

### Regnskab

Din forening skal føre et regnskab, der kan dokumentere, hvordan foreningen har brugt overskuddet. SKAT kan bede om regnskabet for at vurdere, om din forening opfylder betingelserne for at være fritaget for at betale moms af foreningens salg og for pligten til at indsende selvangivelse. Regnskabet skal opbevares i 5 år efter, at regnskabsåret er udløbet.

Din forening har også pligt til at bogføre alle de indtægter og udgifter, den har. I stedet for at registrere hvert enkelt køb og salg kan din forening dog nøjes med at bogføre på grundlag af dagens kasseopgørelser.

### Konkurrencefordrejning

For at din forening kan vælge momsfratagelse, er det en betingelse, at momsfratagelsen ikke fremkalder konkurrencefordrejning. I den forbindelse er prisfastsættelsen afgørende.

Hvis din forenings salgspriser svarer til markedsværdien eller den vejledende udsalgspris, fremkalder momsfratagelsen normalt ikke konkurrencefordrejning. Foreningens salgspriser skal svare til den vejledende udsalgspris ved et sammenligneligt salg.

Hvis fx en forening driver et egentligt cafeteria, skal priserne således sammenlignes med priser for salg af varer og ydelser i et tilsvarende cafeteria. Men man kan ikke sammenligne salgspriser på varer i et cafeteria, med salgspriser på varer i en forening, der udelukkende sælger drikkevarer i forbindelse med stævner og lignende arrangementer.

For at vurdere om momsfrigtagelsen fremkalder konkurrencefordrejning kan det være relevant at se på afstanden til nærmeste konkurrent, salgets omfang, markedsføring mv.

Det er altså en konkret, skønsmæssig vurdering, der afgør, om din forenings salg fremkalder konkurrencefordrejning. Normalt er der ikke tale om konkurrencefordrejning, når en forening sælger varer og ydelser som en service for medlemmerne og ikke bruger momsfrigtagelsen til at nedsætte priserne.

### Ikke momsfrigtagelse for salg af forretningsmæssig karakter

Din forening kan ikke vælge at være momsfrigtaget for salg af varer og ydelser af forretningsmæssig karakter.

Salg af forretningsmæssig karakter er salg fra et fast salgssted, fx salg fra en kiosk, et cafeteria, en sportsshop e.l. Også salgsstedets indretning, åbningstider, kundekreds, varesortiment mv. har betydning for, om der er tale om salg af forretningsmæssig karakter.

Salg fra et lokale (kiosk, cafeteria, sportsshop o.l.), hvor indretningen er af permanent karakter, og hvor der er faste åbningstider, der følger de almindelige åbningstider, indikerer, at der er tale om salg fra et fast salgssted og dermed salg af forretningsmæssig karakter. Det er typisk tilfældet, når de fleste af kunderne ikke har tilknytning til foreningen og dens aktiviteter.

Derimod er der ikke tale om salg af forretningsmæssig karakter, hvis åbningstiderne følger klubbens aktiviteter, og hvis kunderne fortrinsvis er klubbens medlemmer, famillemedlemmer, gæstende klubber o.l.

Salg af forretningsmæssig karakter behøver ikke nødvendigvis foregå fra en forretning, butik e.l. SKAT betragter også salget som forretningsmæssigt, hvis det på anden måde er karakteriseret ved en vis fasthed/kontinuitet med hensyn til omfang og varighed. Fx betragtes udlejning af bådpladser (havnevirksomhed) og opstaldning mv. af heste (hestepension) som salg af forretningsmæssig karakter, når kunderne ikke er medlemmer. Hvis kunderne som hovedregel er medlemmer, og hvis salget til ikke-medlemmer er ubetydeligt, er salget ikke af forretningsmæssig karakter.