



SKATTEMINISTERIET

j.J.nr. 06-018281
Dato: 7. maj 2007

Til

Folketingets Skatteudvalg

Skatteudvalget har bedt om en kort redegørelse for status vedrørende arrangementerne i Horsens i sommeren 2006. SKAT vil samtidig benytte lejligheden til at orientere om arbejdet med ensartetheden på området for momsfrigørelse for velgørende arrangementer.

Baggrund

Musikforeningen, som stod som arrangør af koncerterne i Horsens, havde gennem årene fra midten af 1990'erne og frem til ændringen af momsloven den 1. juli 2002 fået momsfrigørelse for koncerterne efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 18.

Denne fritagelsesbestemmelse kan i princippet anvendes af alle, der ønsker momsfrigørelse for enkeltstående arrangementer. Momsfrigørelse imødekommes efter ansøgning, såfremt betingelserne er opfyldt. Bl.a. må der maksimalt holdes 12 arrangementer årligt, og overskuddet fra arrangementet skal udloddes til velgørende eller almennyttige formål, hvis arrangøren ikke selv betragtes som almennyttig i momslovens forstand.

Overskuddet fra koncerterne tilfaldt foreningen selv, idet told- og skattemyndighederne havde anset foreningen for at være almennyttig som "musikforening", jf. TfS 1996, 681. Efter denne afgørelse anses arrangementer, hvor overskuddet går til musikforeningers velgørende formål, fx udbredelse af kendskabet til en given musikgenre, almindeligvis som almennyttige dog under forudsætning af overskuddet kommer en bredere kreds til gode.

Efter momslovsændringen 1. juli 2002 ophørte foreningen med at søge om momsfrigørelse efter § 13, stk. 1, nr. 18, idet den anså sig for omfattet af den nye bestemmelse om momsfrigørelse for velgørende foreninger i § 13, stk. 1, nr. 22. Efter denne fritagelsesbestemmelse kan varer og ydelser, der leveres af velgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.fl., momsfrigørelses. Momsfrigørelse kræver ikke forudgående ansøgning, men bestemmelsen er objektiveret

således, at betingelserne for momsfrigatelse fremgår direkte af lovteksten. Bl.a. er det en betingelse, at fritagelsen ikke fremkalder konkurrencefordrejning, og at overskuddet fuldt ud anvendes til foreningens eget (almennyttige) formål.

Ultimo 2005 blev daværende Told- og Skattestyrelses opmærksomhed henledt på den omfattende aktivitet med koncertarrangementer med momsfrigatelse i Horsens. Samtidig meddeler Told- og skatteregion Horsens foreningen, at den ikke opfylder betingelserne for momsfrigatelse, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 22, og at foreningen derfor fremover skal søge om momsfrigatelse for hvert arrangement efter § 13, stk. 1, nr. 18. Det skyldes, at foreningens egne aktiviteter med afholdelse af koncerter ikke anses for at være almennyttige. Samtidig meddeles det, at overskuddet fra arrangementet skal udloddes til velgørende formål.

Foreningen planlagde flere store koncertarrangementer med verdenskendte kunstnere, hvorfor SKAT rejste tvivl om det velgørende formål med foreningens koncertafholdelse. SKAT imødekom efter omstændighederne ansøgningen om momsfrigatelse for koncerten med Rolling Stones men indskærpede overfor foreningen, at den ikke fremover kunne forvente at opnå momsfrigatelse.

Foreningens efterfølgende ansøgning om momsfrigatelse for afholdelse af en koncert med Madonna blev derfor ikke imødekommet. På grund af sygdom gennemførtes koncerten med Rolling Stones dog først efter koncerten med Madonna.

Status

Foreningen har den 27. september 2006 påklaget SKATs afslag på momsfrigatelse for koncerten med Madonna til Landsskatteretten.

Landsskatterettens kontor har endnu ikke færdigbehandlet sagen.

Initiativer

Ved fusionen af den kommunale og statslige skatteforvaltning i november 2005 blev det af besluttet at etablere en række videns- og kompetencecentre i SKAT. Formålet med disse centre var foruden at sikre en effektiv opgaveløsning og fagligt miljø med tilstrækkelig bredde også at opnå ensartethed og yderligere retssikkerhed i sagerne. Videns- og kompetencecentret vedrørende momsfrigatelsen for velgørende foreninger og velgørende arrangementer blev forankret ved Skattecenter Bornholm, som tillige behandler godkendelser af velgørende institutioner efter ligningsloven. Alle anmodninger om momsfrigatelse for velgørende arrangementer bliver behandlet ved Skattecenter Bornholm.

Ved hver behandling af en ansøgning om momsfritagelse skal der foretages en konkret vurdering af, om arrangementet har et almennyttigt formål, idet fx koncertarrangementer ikke i sig selv anses for velgørende eller på anden måde almennyttige. Således kan arrangøren ikke afholde koncerten med momsfritagelse, hvis formålet med koncerten er dens egen afholdelse eller afholdelse af fremtidige koncerter. Det er derimod et krav, at der foretages en udlodning af overskuddet til velgørende formål.

Overordnet set skal det samtidig vurderes, om arrangementet reelt er af velgørende karakter og ikke nærmere har karakter af et kommercielt arrangement. Herved er det nødvendigt at vurdere, om arrangørens samlede aktiviteter grænser til professionel aktivitet.

Endvidere foretages der en budgetmæssig vurdering, idet der henses til, at der skal være et rimeligt forhold mellem arrangementets indtægter og udgifter på den ene side og den påtænkte udlodning på den anden side. Den momsfordel, arrangøren opnår ved at arrangementet momsfrtages, må ikke anvendes til konkurrenceforvridning.

Festivaler

Ved behandling af ansøgninger om momsfritagelse for afholdelse af de årlige festivaler til velgørende formål, skal SKAT som udgangspunkt foretage samme vurdering som nævnt ovenfor. Formålet med festivalen skal dermed være at skabe et overskud, der umiddelbart efter arrangementets afholdelse udloddes til velgørende formål.

Det er imidlertid SKATs vurdering, at festivalarrangørerne som udgangspunkt ikke kan anses for at være i konkurrence med de professionelle koncertarrangører. Således er den konkurrencemæssige situation på området for festivaler ikke den samme, som gør sig gældende på koncertområdet.

SKAT vil inden for kort tid offentliggøre ovennævnte præciseringer af reglerne om momsfritagelse for koncerter og festivaler.

Kristian Jensen

/Carsten Vesterø Jensen