

FAQ i forlængelse af notat om moms i VL-grupperne, dateret 12. september 2022

Vi har efter aftale med Dansk Selskab for Virksomhedsledelse udarbejdet dette FAQ i forlængelse af notat om moms af 12. september 2022.

Hvornår skal en VL-gruppe lade sig momsregistrere?

En VL-gruppe skal momsregistreres, hvis de momspligtige kontingentindtægter og andre momspligtige indtægter overstiger 50.000 kr. over en periode på 12 måneder.

Hvornår skal VL-gruppen afregne moms?

VL-gruppen skal indberette og betale moms hvert halve år, hvis VL-gruppens momspligtige omsætning er under 5 mio. kr. årligt. VL-gruppen skal dog afregne moms kvartalsvis ved nyregistrering for moms hos SKAT. Hvis VL-gruppens årlige momspligtige omsætning i de følgende 12 måneder er under 5 mio. kr., flyttes VL-gruppen til halvårsafregning af moms.

Fristerne for kvartalsvise momsangivelser er den 1. marts (4. kvartal), 1. juni (1. kvartal), 1. september (2. kvartal) og 1. december (3. kvartal).

Fristerne for halvårslige momsangivelser er den 1. marts (2. halvår) og 1. september (1. halvår).

Er grundejerforeninger og idrætsforeninger omfattet af samme regelsæt?

Idrætsforeninger, som ikke drives med gevinst for øje, er moms fritaget efter en særlig bestemmelse i momslovens § 13, stk. 1, nr. 5. Idrætsforeninger, som ikke drives med gevinst for øje, kan endvidere momsfritages for øvrige aktiviteter af ikke-forretningsmæssig karakter efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 21.

Grundejerforeninger er efter praksis ikke momspligtige, da der ikke leveres ydelser mod vederlag.

Hvorfor er VL-grupperne ikke momsfritaget som foreninger?

VL-gruppernes formål falder ikke ind under de formål, som berettiger til momsfritagelse efter foreningsbestemmelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 4.

Vil momsregistrering af VL-gruppen medføre skattepligt for VL-gruppen?

VL-gruppen vil kun være skattepligtig af erhvervsmæssig indkomst, og idet leverance til foreningens medlemmer ikke anses for erhvervsmæssig indkomst i skattemæssig henseende, vil VL-gruppen ikke være skattepligtig. Da skattepligt og momspligt beror på forskellige kriterier, vil foreninger ofte være ikke-skattepligtige samtidig med, at de er momspligtige.

Vil momsregistrering af VL-gruppen medføre pligt til at indsende årsregnskaber til Erhvervsstyrelsen eller til SKAT?

Momsregistrering medfører pligt til at føre momsregnskab, men ingen pligt til at indsende årsregnskaber, hverken til Erhvervsstyrelsen eller til SKAT.

Kan momsregistrering alene ske fremadrettet?

Såfremt VL-grupper burde have ladet sig momsregistrere på et tidligere tidspunkt, vil de som udgangspunkt skulle momsregistreres med tilbagevirkende kraft og efteropkræve moms af allerede udstedte fakturaer.

Ved momsregistrering med tilbagevirkende kraft vil VL-gruppen blive opkrævet renter af for lidt betalt moms. Rentebegiveningen sker fra sidste rettidige betalingsdag for de momsperioder (kvartaler), hvor VL-gruppen ikke har været momsregistreret. Rentesatsen fastsættes en gang årligt. For 2022 er rentesat-



sen 0,7 % pr. måned. Renten er en dag til dag-rente, som tilskrives skattekontoen ved udgangen af måneden. Der beregnes også rentes rente.

Har skat truffet afgørelser om momspligt for foreninger, der ligner VL-grupper?

Skatterådet har i SKM2007.515.SR truffet afgørelse om momspligt for en forening og i SKM2009.642.SR om en erhvervsklub, hvis ydelser til foreningens medlemmer er sammenlignelige med VL.

København, den 12. september 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Jesper Jørn Pedersen
statsaut. revisor

John Holm Andreasen
VAT Manager