

VL-grupperne

Vi har efter aftale med Dansk Selskab for Virksomhedsledelse udarbejdet dette notat, der har til formål at beskrive forudsætningerne for, at VL-grupperne anses for selvstændige foreninger, og hvilke kriterier der afgør, om VL-grupperne er momspligtige. Endvidere beskrives, hvilke konsekvenser det kan have for VL-grupperne og for Dansk Selskab for Virksomhedsledelse, såfremt disse forudsætninger ikke efterleves.

Registrering i CVR-registeret

Der er kun krav om registrering af den enkelte gruppe i CVR-registeret, hvis gruppens aktiviteter går ud over rammerne af en "frivillig forening", eller hvis VL-gruppen skal momsregistreres efter momsloven eller skal indberette A-skat.

En "frivillig forening" er fx grundejerforeninger, idrætsforeninger, ejerforeninger, kulturelle foreninger eller lignende. En frivillig forening kan registreres i CVR og få et CVR-nummer. Over for disse står de såkaldte "erhvervsdrivende foreninger", som i henhold til Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder skal registreres med CVR-nr. i Erhvervsstyrelsen. Afgørende for, om en forening kan betegnes som erhvervsdrivende, er, om foreningen fremmer dens medlemmers økonomiske interesser gennem erhvervsdrift.

Hvis en VL-gruppe uden CVR-nr. ønsker at oprette en bankkonto, bør dette kunne ske på grundlag af foreningens vedtægter, referat fra seneste generalforsamling og andre relevante oplysninger.

Momspligt

Hvorvidt den enkelte VL-gruppe er momspligtig og dermed alene af den årsag registreringspligtig i CVR-registeret, afhænger af omfanget af aktiviteten i gruppen. Såfremt VL-gruppens momspligtige indtægter overstiger 50.000 kr. pr. år, er VL-gruppen pligtig til at lade sig momsregistrere.

Som momspligtige indtægter regnes kontingentindtægter og øvrige indtægter fra arrangementer, som opkræves hos medlemmerne eller tredjepersoner.

Momsregistrering indebærer, at der skal føres momsregnskab til brug for afregning af moms, hvilket sker kvartalsvist for nyregistrerede virksomheder og under iagttagelse af momslovgivningen. Hvis den årlige momspligtige omsætning ikke overstiger 5 mio. kr. det følgende år, ændrer SKAT momsafregningen til halvårligt. En ændring af momsperioden sker med virkning fra 1. januar.

Dette indebærer fx, at momspligtige VL-grupper skal pålægge såvel kontingentindtægter som øvrige indtægter moms, og at moms af omkostninger fradrages efter gældende regler. Fradrag efter gældende regler indebærer bl.a., at moms af hotelovernatninger fradrages med 100 %, og at moms af fortæring på café, restaurant og lignende fradrages med 25 %.

Opkrævning af betaling for arrangementer anses i den forbindelse for momspligtig omsætning, der skal tillægges moms, uanset at opkrævningen alene har til formål at dække afholdte omkostninger.

Risiko for inddragelse i tvist med SKAT

Såfremt en eller flere VL-grupper har indtægter i en størrelsesorden, hvor gruppen er pligtig at lade sig momsregistrere, men har undladt dette, vil der være risiko for, at der opstår en tvist med SKAT om efterbetaling af moms.

En sådan tvist vil som udgangspunkt være mellem den enkelte VL-gruppe og SKAT, idet de enkelte VL-grupper som udgangspunkt er etableret som selvstændige foreninger. Ved vurderingen af, om den enkelte VL-gruppe er en selvstændig forening, må SKAT forventes at lægge vægt på følgende:

- ▶ Om gruppen er etableret med egne vedtægter og registreret med eget CVR-nr., såfremt dette kræves, jf. ovenfor.
- ▶ Om gruppens vedtægter efterleves i praksis i form af afholdelse af generalforsamling med bl.a. valg af bestyrelse og godkendelse af årsregnskab på dagsordenen.



- ▶ Om det ved kontingentopkrævning fremgår, om kontingentet opkræves af Dansk Selskab for Virksomhedsledelse eller af VL-gruppen. Tilsvarende gælder ved andre opkrævninger.
- ▶ Om det ved skriftlig kommunikation tydeligt fremgår, at der er tale om en VL-gruppe med anførelse af navn og adresse på gruppen.

Såfremt SKAT i forbindelse med en momstvist anfægter, hvorvidt en VL-gruppe i realiteten agerer som en selvstændig forening, vil konsekvensen være, at Dansk Selskab for Virksomhedsledelse og eventuelt også andre VL-grupper risikerer at blive inddraget i pågældende momstvist. Dette som følge af, at Dansk Selskab for Virksomhedsledelse i så fald vil blive anset for at være tæt integreret med VL-grupperne.

Med lov nr. 832 af 14. juni 2022 er der indført renter på efterbetaling af moms. De nye renteregler betyder, at efterangivelser og korrektioner af tidligere indberettet moms forrentes fra sidste rettidige betalingsdato. Det samme gælder i tilfælde, hvor en momsregistreringspligtig VL-gruppe momsregistreres med tilbagevirkende kraft. Renteberegningen ved momsregistrering med tilbagevirkende kraft er trådt i kraft, mens ikrafttrædelsestidspunktet for renteberegningen ved eftergivelser og korrektioner af tidligere indberettet moms fastsættes af Skatteministeren, således at virkningstidspunktet først indtræder noget senere. Det forventes, at virkningstidspunktet for renter på korrektioner til tidligere indberetninger formentlig først får virkning efter den 1. januar 2023.

For at reducere denne risiko anbefaler vi, at VL-grupperne orienteres om vigtigheden af, at formalia omkring VL-grupperne, som selvstændige foreninger, opretholdes.

København, den 12. september 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Jesper Jørn Pedersen
statsaut. revisor