

Aarhus Kommune

Tilskud til foreninger, selvejende institutioner mv.

Når Aarhus Kommune yder drifts- og anlægstilskud til foreninger og selvejende institutioner, kan kommunen opnå en statslig refusion af en del af tilskuddet via den såkaldte momsrefusionsordning.

Betingelserne for refusionen er i løbet af de sidste tre års tid blevet ændret flere gange. Ændringerne er blevet indført for at undgå, at kommunen på sin side opnår refusion efter momsrefusionsordningen, når tilskudsmodtagerne samtidig har momsfradrag for momsen af deres udgifter hos SKAT.

De hidtidige ændringer har vist sig at give en række uønskede konsekvenser, og Økonomi- og Indenrigsministeriet ændrede derfor endnu en gang ordningen - denne gang med virkning fra 1. januar 2018.

Vi er af Aarhus Kommune blevet bedt om at skrive denne korte vejledning¹ om de nye regler. Meningen er, at vejledningen skal give foreninger, selvejende institutioner og andre både aktuelle og kommende tilskudsansøgere et overordnet overblik over reglerne.

De nye regler

De nye regler er væsentligt mere enkle at administrere end tidligere og kan skematisk beskrives således:

	Tilskudsmodtager	
	Er eller bliver i 10 år efter tilskuddet er givet frivilligt momsregistreret ved SKAT for udlejning af hele eller dele af den ejendom, der modtages tilskud til	Er ikke og bliver ikke i løbet af 10 år frivilligt momsregistreret ved SKAT for udlejning af hele eller dele af den ejendom, der modtages tilskud til
Anlægstilskud	Kommunen kan ikke opnå refusion	Kommunen kan opnå refusion
Driftstilskud	Kommunen kan opnå refusion	Kommunen kan opnå refusion

Kommunen skal altså ikke - fra 2018 - kende tilskudsmodtagernes momsfradragsret vedrørende udgifterne på den ejendom, der gives tilskud til.

Det eneste kommunen skal vide er, om tilskudsmodtager er eller bliver frivilligt registreret for udlejning af ejendommen i løbet af 10 år fra det år, hvor anlægstilskuddet gives. Som det fremgår, behøver kommunen ikke længere at få oplyst tilskudsmodtagers momsfradragsret, når der ydes driftstilskud.

Hvad er en frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom?

Udgangspunktet for udlejning af fast ejendom er, at udlejningen er momsfri. Dog kan ejeren af en udlejningsejendom vælge at opkræve (og afregne) moms af lejen, når udlejningen er erhvervsmæssig, og ejendommen ikke bruges til boligformål.

Modellen bruges af mange idrætshaller og lignende - den giver nemlig den fordel, at momsen af byggeomkostninger og driftsomkostninger bliver godtgjort af SKAT.

En frivillig registrering skal opretholdes i mindst to år, og 10 år efter byggeriet kan registreringen ophæves, uden at momsen af byggeomkostningerne (som SKAT som sagt har refunderet) skal tilbagebetales.

Registreringen kan være knyttet til en hel ejendom, en del af en ejendom, f.eks. én bygning, eller en del af en bygning, f.eks. et bestemt areal.

Det er her vigtigt at være opmærksom på forskellen mellem "udlejning af fast ejendom" og "salg af adgang".

¹ Indholdet af dette dokument er vejledende. Vi anbefaler altid at søge faglig bistand ved beslutninger, der kan have økonomisk og praktisk betydning. Vi indestår ikke for den økonomiske virkning af beslutninger, der alene er truffet på grundlag af indholdet af denne vejledning.

Den tekniske definition på udlejning af fast ejendom er, at lejer - mod betaling af en leje - får retten til at

- ▶ Råde over en fast ejendom, som om den pågældende var ejer heraf, og
- ▶ Udelukke andre fra at udnytte denne rettighed

Det er kun udlejning, der overholder ovenstående definition, der som udgangspunkt er momsfri, og som kræver en frivillig registrering for at blive momspligtig. Momsfriheden er generelt begrænset, så udlejning af værelser og lignende for kortere varighed end én måned, reklameplads, parkeringsplads osv. altid er momspligtig.

De nye regler for momsrefusion skelner mellem, om momspligten skyldes, at tilskudsmodtager er frivilligt registreret for udlejning eller, om tilskudsmodtager pr. definition skal afregne moms af indtægterne fra f.eks. en idrætshal.

Kommunen kan således godt få momsrefusion, selvom hallen har momspligtige indtægter (og dermed også momsfradragetsret for udgifter), så længe momsfradragetsretten ikke skyldes, at hallen er frivilligt momsregistreret for udlejning af hele eller en del af den bygning, der modtages tilskud til.

Hvis en kommune giver anlægstilskud til opførelse af en hal, er kommunen også berettiget til momsrefusion af anlægstilskuddet, selvom tilskudsmodtager i forvejen har en hal, som tilskudsmodtager udlejer med moms. Betingelsen skal altså alene vurderes i forhold til den konkrete bygning, der gives anlægstilskud til, og ikke tilskudsmodtagers andre bygninger/ejendomme.

Samlet set kan en kommune få momsrefusion af anlægstilskud, når tilskudsmodtager ikke er frivilligt momsregistreret for udlejning af den ejendom, der gives tilskud til, selvom tilskudsmodtager:

- ▶ Er frivilligt registreret for udlejning af andre ejendomme eller bygninger end den, der gives anlægstilskud til
- ▶ Har momspligtige indtægter - også fra den ejendom, der gives tilskud til - når indtægterne stammer fra andre aktiviteter end "udlejning af fast ejendom". Dette kan f.eks. være fra salg af reklameplads, "pay and play" af badmintonbaner, tennisbaner osv., cafeteriadrift, billetindtægter fra koncerter, byfester og lign.

Hvis kommunen er i tvivl, eller forholdene ændrer sig

Kommunen har pligt til at sikre sig, at betingelserne for at opnå momsrefusion er til stede. Derfor vil kommunen typisk bede foreninger mv., der ansøger om anlægstilskud, om at bekræfte, at ansøger ikke er frivilligt momsregistreret for udlejning og heller ikke bliver det i 10 år fra ejendommen er taget i brug.

Hvis kommunen ikke får tilfredsstillende oplysninger eller bekræftelse på spørgsmålet, må kommunen ikke medtage tilskuddet i den pulje, refusionen beregnes af.

Det er også her værd at bemærke, at kommunen skal tilbagebetale hele den opnåede momsrefusion, hvis tilskudsmodtager senere lader sig frivilligt registrere for udlejning af den ejendom, der er modtaget anlægstilskud til. Pligten gælder i 10 år, og tilskudsmodtager må forvente, at kommunen stiller krav om at blive holdt orienteret om registreringsforholdene og om ændringer heri.

Det vil ikke være unaturligt, hvis kommunen pålægger en tilskudsmodtager at tilbagebetale dele af et modtaget tilskud, hvis tilskudsmodtager på et tidspunkt er årsag til, at kommunen skal tilbagebetale et beløb til momsrefusionsordningen.

De nye regler gælder fra 1. januar 2018.

Aarhus, den 4. juni 2018
ERNST & YOUNG P/S

Lars Gosvig

Jane Bach