

Skattestyrelsen

1. september 2022 • PS/MAJ

## **Hørings svar vedr. udkast til styresignal - praksisændring - moms fritagelse - sportsaktiviteter**

Ældre Sagen er blevet opmærksom på, at Skattestyrelsen den 7. juli 2022 har offentliggjort udkast til styresignal, der betyder, at tanksportsaktiviteter ikke længere er moms fritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, jf. høringsportalen for Skatteforvaltningens styresignaler sagsnummer 20-1390503.

Ældre Sagen frygter, at det vil forringe Ældre Sagens muligheder for – gennem frivillige aktiviteter – at fremme sundhed og trivsel blandt ældre i Danmark, herunder bekæmpe ensomhed. Hertil kommer, at tanksport som fx bridge bidrager til at holde hjernen frisk. Forskning viser, at ældre, der dyrker mentalt stimulerende fritidsaktiviteter, har en let nedsat risiko for at udvikle demens. Dette er vigtigt i lyset af, da antallet af menneske med demens i Danmark er stigende.

Praksisændringen vil – så vidt vi kan se - betyde, at Ældre Sagens aktiviteter som fx bridge skal pålægges moms, hvis der er deltagerbetaling. Det kan betyde, at aktiviteter må nedlægges – både fordi antallet af deltagere vil falde, når prisen stiger, og fordi det vil blive sværere at rekruttere frivillige til at stå for aktiviteterne. Dette er uddybet nedenfor.

Det virker paradoksalt, at Skattestyrelsen med denne praksisændring vil bremse aktiviteter, som der ellers er stort politisk ønske om at fremme. Det harmonerer ikke med regeringens målsætning om, at det skal være lettere at være frivillig. Kulturministeren har i 2022 igangsat flere undersøgelser af bureaukrati i landets foreninger med henblik på at lempe de byrder, der dræber gejsten hos de frivillige og skræmmer dem væk.

### **Kort om Ældre Sagens frivillige arbejde**

Ældre Sagen er en almennyttig forening, hvis formål er, at Danmark skal være et godt land at blive ældre i. Det gøres blandt andet ved samvær indbyrdes og med yngre generationer. På denne og andre måder medvirker Ældre Sagen til at sikre ældre friheden til og forudsætningen for at klare sig selv bedst og længst muligt på egne betingelser som livsglade, aktive og ligeværdige medlemmer af samfundet.

Ældre Sagen har aktuelt 930.000 medlemmer og er organiseret i 215 lokalafdelinger, som geografisk dækker hele Danmark.

De enkelte lokalafdelinger ved deres respektive lokalbestyrelser har til opgave at fremme Ældre Sagens formål, blandt andet ved at arrangere medlemsaktiviteter og arrangementer, at forestå social-humanitær indsats og fremme de frivilliges trivsel.

Ældre Sagens mangeartede aktiviteter drives af 20.600 frivillige (august 2022), der alle udfører lokalt arbejde ganske ulønnet.

Medlemskaber af Ældre Sagens lokalbestyrelser, koordinationsudvalg, distrikter, delegeretforsamling, landsbestyrelse, udvalg og arbejdsgrupper er ligeledes ulønnet.

### **Ældre Sagen frygter, at frivillige bridgeaktiviteter mm. må nedlægges som følge af praksisændringen**

Det vil have store negative konsekvenser, hvis Ældre Sagens tankesportsaktiviteter pålægges moms – både for udøvere og frivillige.

Som eksempel er ca. 300 ældre tilmeldt Ældre Sagens bridgeaktiviteter på Frederiksberg, svarende til ca. 2 pct. af alle medlemmer i lokalafdelingen. Hvis det gælder bare halvt så stor en andel af medlemmerne i andre lokalafdelinger, svarer det til ca. 10.000 ældre, der spiller bridge i Ældre Sagens regi.

Når Ældre Sagen ved dens lokalafdelinger afkræver deltagere et gebyr for deltagelse, er gebyret altid størrelsesmæssigt fastsat på en sådan måde, at indtægten skal dække udgiften i forbindelse med aktiviteten. Hvis gebyret skal tillægges moms, vil udgiften for den enkelte deltager stige. Jo højere udgift, desto færre deltagere.

Samtidig – og muligvis med endnu større negative konsekvenser for det frivillige arbejde – vil momspligt indebære en betydelig ekstrabyrde for den enkelte lokalafdeling, når regnskab skal aflægges af de frivillige kasserere. Da det ikke er momsindberetninger, der er grunden til, at frivillige engagerer sig i opgaver i Ældre Sagen, vil denne merbyrde gøre det vanskeligere at finde frivillige til opgaven. Vores kasserere er på ingen måde momsspecialister, og det vil blive endnu vanskeligere at finde frivillige til denne post, hvis kompleksiteten i hvervet øges.

Det frygtes på denne baggrund, at bridgeaktiviteter i Ældre Sagens regi må nedlægges. Tilsvarende for andre tankesportsaktiviteter såsom whist, skak, backgammon og l'hombre mm.

### **Ældre Sagen opfordrer til, at udkastet til nyt styresignal tages af bordet, eller ikrafttræden heraf sættes i bero, indtil der foreligger en afklaring af retstilstanden i EU**

Ifølge Skattestyrelsens udkast til styresignal vil sportsaktiviteter for fremtiden alene kunne momsfritages, såfremt sportsudøvelsen er forbundet med en ikke ubetydelig fysisk aktivitet. På denne baggrund fastslår Skattestyrelsen med henvisning til EU-Domstolen, at begrebet sport ikke kan udstrækkes til at omfatte aktiviteter såsom bridge, skak, backgammon og lignende. Såvel EU-Domstolen som Skattestyrelsen anfører eksplicit, at det ikke kan tillægges betydning, at de pågældende aktiviteter fremmer den mentale og fysiske sundhed for dem, der spiller regelmæssigt. EU-Domstolen har lagt vægt på en umiddelbar sproglig fortolkning, hvorefter sportsudøvelse forudsætter en vis fysisk aktivitet.

Det fremgår dog af udkastet til styresignal, at Skatterådet tidligere – men efter den pågældende forelæggelse for EU-Domstolen – har accepteret e-sport som omfattet af fritagelsesbestemmelsen, idet der blev lagt vægt på ”*tilknytning af det fysiske træningsprogram*”. I denne afgørelse har Skatterådet tilsyneladende lagt vægt på, at der i tilknytning til selve sportsudøvelsen, som man må gå ud fra, ikke i sig selv opfyldte

kriterierne for at blive anset for en sport, blev tilbudt et træningsprogram, som må antages at forbedre udøverens præstationer i selve spillet.

Ældres muligheder for at dyrke sport er begrænset af deres fysiske evner. En række former for sport vil de fleste ældre af naturlige årsager være afskåret fra at dyrke. Uagtet at selve bridgespillet efter den nye praksis ikke opfylder kriterierne for at blive betragtet som sportsudøvelse i momslovens forstand, forudsætter spillet – særligt for ældre – sandsynligvis et vist aktivitetsniveau.

Det kan derfor anføres i relation til Skattestyrelsens udkast til styresignal vedrørende sportsudøvelse, at en forudsætning for, at ældre er i stand til at fastholde deres evner til at udøve tankesport, herunder bridge, er fysik træning, hvorfor bl.a. bridge specifikt for ældre - på lige fod med e-sport generelt - må være at betragte som sportsudøvelse på grund af den til udøvelsen knyttede, nødvendige fysiske træning.

Det kan tillige anføres, at afgørelsen af hvilken fysisk aktivitet, der er tilstrækkelig for at anse sportsudøvelsen for momsfrataget, må træffes ud fra en vurdering af de fysiske muligheder, udøveren er i besiddelse af. Hverken graden af mulig fysisk aktivitet eller antallet af valgmuligheder med hensyn til sportsudøvelse svarer for ældre til, hvad der er gældende for yngre aldersgrupper. Derfor må det være i overensstemmelse med de ændrede retningslinjer, såfremt der anlægges en særlig vurdering for sportsudøvelse specifikt for ældre, der fastholder fx bridge som sportsudøvelse for ældre aldersgrupper.

Umiddelbart forekommer det tankevækkende, at Skattestyrelsen først nu – næsten **fem år** efter EU-Domstolen afsagde sin dom i sagen C-90/16 The English Bridge Union Limited – offentliggør et udkast til styresignal, hvis indhold så markant ændrer hidtidig dansk praksis om forståelsen af momslovens § 13, stk. 1, nr. 5.

For Ældre Sagen forekommer det langt fra indlysende, at EU-dommen i sag C-90/16 skal betyde, at forståelsen af momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, ændres så drastisk, som udkastet til styresignal er udtryk for.

The English Bridge Union (herefter forkortet EBU) er det nationale organ for bridge med dupliserede kort i England. EBU organiserer kontraktbridgeturneringer og opkræver spillerne et gebyr for tilmelding til disse turneringer. Dette turneringsgebyr pålægges moms i henhold til gældende momsret i England.

EBU anmodede de engelske afgiftsmyndigheder om tilbagebetaling af den moms, der var blevet betalt af disse tilmeldingsgebyrer. Dette blev afslået ved afgørelse af 12. februar 2014. Denne afgørelse blev herefter af EBU indbragt for retten i første instans, som også afviste EBU's anmodning. Spørgsmålet blev herefter indbragt for the Upper Tribunal – Tax and Chancery Chamber (appellretten), der den 23. juli 2015 traf afgørelse om, at spørgsmålet om forståelsen af momsdirektivets art. 132, stk. 1, litra m (svarende til momslovens § 13, stk. 1, nr. 5) skulle forelægges EU-Domstolen til præjudiciel afgørelse. Forelæggelsesafgørelsen blev modtaget i EU-Domstolen den 15. februar 2016.

I tilknytning til EU-Domstolen findes et antal generaladvokater, der har samme kvalifikationer som EU-Domstolens dommere. Disse generaladvokater har til opgave offentligt at fremsætte et upartisk og uafhængigt begrundet forslag til afgørelser i de sager, som forelægges EU-Domstolen til afgørelse. I denne sag fremsatte generaladvokaten (Maciej Szpunar) sit forslag til afgørelse den 15. juni 2017. Det fremgår heraf, at generaladvokaten fandt, at det ikke er nødvendigt, at der indgår fysiske elementer for, at aktiviteten kan karakteriseres som "sport" i henhold til momsdirektivets artikel 132, stk. 1, litra m. Det var efter generaladvokatens opfattelse tilstrækkeligt, at aktiviteten har et

betydeligt mentalt element hos de udøvende, jf. punkt 46 i generaladvokatens forslag. Han fastslog også i sit forslag til afgørelse, at kontraktbridge med dupliserede kort er "sport" i direktivets forstand. På trods af dette når EU-Domstolen frem til det stik modsatte resultat.

Det foreligger i øvrigt oplyst, at Danmark, Østrig, Belgien, Frankrig og Holland alle opfattede bridge med dupliserede kort som "sport" i momsdirektivets forstand på det tidspunkt, da EU-dommen blev afsagt. Kun Sverige og Irland behandlede ikke bridge som "sport". I Tyskland opfattes bridge som "kultur" og er derfor omfattet af fritagelsesgrunden i momsdirektivets artikel 132, stk. 1, litra n (svarende til momslovens § 13, stk. 1, nr. 6).

Dansk Bridgeforbund har i tilknytning til høringsfasen oplyst, at EU-dommen endnu ikke har medført, at indtægtsgivende bridgeaktiviteter i mange andre EU-lande er pålagt moms. Det betyder med andre ord, at indtægtsgivende bridgeaktiviteter i disse lande fortsat er fritaget for moms – ganske som tilfældet er aktuelt i Danmark.

Henset til tiden, der nu er gået siden EU-dommen af 26. oktober 2017, Englands senere udtræden af EU og generaladvokatens meget modsatte holdning til spørgsmålet om momsfrigørelse, da han den 15. juni 2017 fremsatte sit forslag til afgørelse, skal Ældre Sagen opfordre til, at udkastet til nyt styresignal tages af bordet eller ikrafttræden heraf sættes i bero, indtil der foreligger en afklaring af retstilstanden i EU.

**Hvis tankesportsaktiviteter ikke kan fritages moms i henhold til § 13, stk. 1, nr. 5, opfordres Skattestyrelsen til at anvise andet hjemmelsgrundlag**

Hvis det viser sig, at tankesportsaktiviteter ikke længere kan fritages moms i henhold til § 13, stk. 1, nr. 5, opfordres Skattestyrelsen til at anvise andet hjemmelsgrundlag for momsfrigørelse.

I sag C-90/2016 er udtrykkeligt i præmis 28 anført, at en aktivitet, som indebærer en ubetydelig fysisk aktivitet, i stedet kan henføres under begrebet "kulturelle ydelser", når aktiviteten – "henset til sin udøvelse, historie og de traditioner, den indgår i, i en bestemt medlemsstat optager en plads i denne medlemsstats sociale og kulturelle arv, at den kan betragtes som en del af medlemsstatens kultur". Det antages, at det enkelte medlemsland har en skønmæssig beføjelse til at afgøre, hvilke kulturelle ydelser det enkelte land fritager.

Venlig hilsen



Bjarne Hastrup  
Adm. direktør