

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Formålet med lovforslaget er at bringe momslovens formulering af afgiftsfritagelsen på sportsområdet i overensstemmelse med 6. momsdirektiv (Rådets direktiv 77/388/EØF).

Ifølge den gældende bestemmelse i momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, gælder der momsfritagelse for »Sportsaktiviteter og -arrangementer, herunder arrangementer, hvortil er knyttet spil på totalisator eller på anden lignende måde. Fritagelsen omfatter dog ikke motorløb og arrangementer, hvor der deltager professionelle sports- og idrætsudøvere, fodboldkampe dog kun, når der deltager professionelle på begge hold.«.

Momsnævnet traf i forbindelse med en række klagesager i 1995-97 afgørelse om, at der ifølge lovbestemmelsen ikke er momsfritagelse for erhvervsmæssigt salg af adgang til at dyrke sport eller fysisk træning, f.eks. adgang til et bowling- eller motionscenter. Nævnet lagde ved afgørelsen særlig vægt på den bagvedliggende fritagelsesbestemmelse i 6. momsdirektiv. Det drejer sig om direktivets artikel 13, punkt A, stk. 1, litra m, ifølge hvilken momsfritagelse gælder for »visse former for tjenesteydelser i nær tilknytning til udøvelsen af sport eller fysisk træning, der præsteres af organer, som ikke arbejder med gevinst for øje«. 6. momsdirektiv siger således klart, at der ikke er momsfritagelse for erhvervsmæssigt salg i forbindelse med sportsaktiviteter.

En af nævnets afgørelser blev indbragt for Østre Landsret med påstand om, at der - sådan som momsloven er affattet - ikke er hjemmel til at nægte momsfritagelse for erhvervsmæssigt salg af adgang til at dyrke sport eller fysisk træning. Landsretten har ved dom afsagt 26. januar 2000 givet sagsøgerne medhold.

Dommen drejer sig om, hvorvidt der i momslovens § 13, stk. 1, nr. 5 (jf. ovenfor) er hjemmel til at nægte bowlingcentre afgiftsfrihed for deres aktiviteter med salg af adgang til bowling. Under sagen blev det bl.a. anført, at såvel myndigheder som domstole har pligt til at fortolke danske regler, der gennemfører EU-ret, i overensstemmelse med EU-retten (direktivkonform

fortolkning). Landsretten konstaterer, at momslovens fritagelsesbestemmelse på sportsområdet ikke indeholder en formulering om, at virksomhederne ikke må arbejde med gevinst for øje. Dette krav fremgår derimod af 6. momsdirektivs bestemmelse på området. Retten nævner også, at der i tidligere ændringer af andre af momslovens fritagelsesbestemmelser er indføjet betingelser om, at virksomhederne ikke må arbejde med gevinst for øje. Under disse omstændigheder finder Østre Landsret, at der trods princippet om direktivkonform fortolkning ikke er grundlag for at fortolke momslovens fritagelsesbestemmelse på sportsområdet så snævert, at afgiftsfrihed forudsætter, at virksomhederne ikke må arbejde med gevinst for øje.

Regeringen overvejer i øjeblikket, om der er grundlag for at indbringe landsrettens afgørelse for Højesteret. Uagtet resultatet af disse overvejelser finder regeringen allerede nu grund til at foreslå, at momslovens fritagelsesbestemmelse for sportsaktiviteter tilpasses affattelsen af den bagvedliggende fritagelsesbestemmelse i 6. momsdirektiv. Regeringen lægger herved vægt på at sikre klarhed omkring overholdelsen af EU-forpligtelserne samtidig med, at tvivlen om indholdet af fritagelsesbestemmelsen i momsloven fjernes. Det understreges, at regeringen ikke herved har præjudiceret sin stillingtagen til en eventuel anke af Østre Landsrets dom eller de anbringender m.v., der fra regeringens side måtte blive fremført under sagens behandling ved Højesteret.

Ordlyden af momslovens fritagelsesbestemmelse for sportsaktiviteter foreslås derfor ændret i overensstemmelse med 6. momsdirektivs formuleringer. Det kommer således til at fremgå, at afgiftsfriheden ikke omfatter virksomheder, der drives med gevinst for øje. Erhvervsmæssigt salg i forbindelse med sportsaktiviteter er derfor momspligtig i overensstemmelse med retstilstanden efter hidtidig praksis.

### *Provenumæssige konsekvenser*

Lovforslaget skønnes ikke at have provenumæssige konsekvenser.