



SKATTESITUATIONEN FÖR BÅTKLUBBARNA
2018-12-18

Den nuvarande skattesituationen för båtklubbar är komplicerad och oklar. Det finns i synnerhet två punkter vad gäller skatteläget för båtklubbar som är väsentliga, dels skattestatus med eventuell skatteplikt vad avser både inkomstskatt och moms och dels en dom i Högsta Förvaltningsdomstolen beträffande moms på båtplatser.

I det följande ska undertecknad med stöd av Erika Roos, skattejurist på BDO, försöka sammanfatta läget.

En båtklubb **anses allmännyttig om följande fyra villkor är uppfyllda**: allmännyttigt ändamål, fullföljdskravet, verksamhetskravet och öppenhetskravet. Det krävs att samtliga villkor är uppfyllda för att båtklubben ska vara skattebefriad. Notera att en skattebefriad, ideell förening som huvudregel är skattepliktig för näringsverksamhet men den kan vara undantagen från beskattning om näringsverksamheten har naturlig anknytning till ändamålet och/eller är en hävdvunnen inkomst. En allmännyttig ideell förening som är skattebefriad för näringsverksamhet är också skattebefriad för moms.

Allmännyttig verksamhet innebär att klubben ska främja ett allmännyttigt ändamål. Vanligen innebär detta att båtklubben har ungdomsverksamhet/och eller tävlingsverksamhet. I bägge dessa fallen anses bryggor och uppläggningsplatser, som egentligen är skattepliktiga, vara nödvändiga för den allmännyttiga verksamheten och därmed accepteras ingå i den skattebefriade verksamheten.

Fullföljdskravet är ett aktivitetskrav som innebär att båtklubben i skälighets omfattning ska använda sina intäkter för allmännyttiga ändamål. Med skälighets omfattning avses 75 - 80 procent. Viss fondering av intäkten är tillåten utan att skattefriheten går förlorad. Båtklubbar som behöver spara större inkomster för kommande investeringar, har möjlighet att få dispens från fullföljdskravet. Dispensen får endast avse fastigheter eller anläggningar som används av båtklubben. Ett villkor för dispens är också att den aktuella fastigheten eller anläggningen ska användas i båtklubbens allmännyttiga verksamhet. Dispens söks hos Skatteverket och medges för högst fem år.

Syftet med **verksamhetskravet** är att säkerställa att den faktiskt bedrivna verksamheten är av rätt slag och att den i tillräckligt stor omfattning avser allmännyttig verksamhet. Verksamhetskravet ställer krav på att den bedrivna verksamheten uteslutande eller så gott som uteslutande ska avse allmännyttiga ändamål. Med uteslutande avses i inkomstskattelagen 90-95 procent.

Öppenhetskravet innebär att klubben ska vara öppen för alla. Klubben behöver inte bereda alla båtplatser men vem som helst ska kunna bli medlem.

Om en klubb uppfyller ovanstående villkor kan den hos Skatteverket ansöka om befrielse att lämna särskild uppgift. Ansökan görs på Skatteverkets blankett SKV 2101. Det paradoxala är, att av de fåtal klubbar som gjort det, har genom sin ansökan fått sin skattestatus prövad d v s Skatteverket har ifrågasatt om båtklubben uppfyller kraven för allmännyttighet och därmed skattebefrielse. Det finns sannolikt flertalet båtklubbar som har deklarerat felaktigt men endast ett fåtal har, såvitt vi vet, har observerats av Skatteverket.

En båtklubb kan bli fullt ut skattskyldig om förmånerna till medlemmarna inte utgör ett obetydligt inslag i föreningens verksamhet.

De båtklubbar som inte uppfyller kraven för allmännyttighet ska betala inkomstskatt och redovisa moms. Vidare anses inte heller sammanslutningar såsom villa- och hamnföreningar som allmännyttiga.



SKATTESITUATIONEN FÖR BÅTKLUBBARNA
2018-12-18

Skatteverket har efter diskussioner med oss på SMBF beslutat att moms inte ska tas ut av klubbarna förrän den 1/1 2019. Inkomstskatt ska dock erläggas. Detta gäller för båtklubbar som är fullt ut skattepliktiga alternativt allmännyttiga med skattskyldig för näringsverksamhet. **De klubbar som nu måste deklarerat bör rätta sina bokslut så att reserveringar görs för planerade investeringar och kända kostnader.**

SMBF kan inför nästa års deklaration endast rekommendera klubbarna att göra rätt. **För de klubbar som har tävlings- och ungdomsverksamhet i tillräcklig omfattning, är detta generellt inget problem. De som inte har det, bör överväga att ensamma eller tillsammans med någon närliggande starta någon form av ungdoms- eller tävlingsverksamhet.** Observera att det generellt inte är tillräckligt att hänvisa till en klubb som har verksamheten utan bägge måste ta del i och därmed bedriva verksamheten.

Sammantaget har SMBF endast kännedom om ett fåtal båtklubbar där Skatteverket har ifrågasatt allmännyttigheten. SMBF rekommenderar att varje båtklubb baserat på ovan och efter bästa förmåga gör en bedömning av sin skattesituation och deklarerar korrekt. Vidare har SMBF ingen aning om hur Skatteverket kommer att agera i framtiden.

SMBF rekommenderar att de båtklubbar som bedriver aktiv ungdoms- och/eller tävlingsverksamhet, bör uppdatera informationen på sina hemsidor och vara extra tydliga kring detta.

Utöver ovan vill SMBF också nämna att Högsta förvaltningsdomstolen har fastställt att moms ska utgå på uthyrning av båtplatser i sjön och på land. Det finns inget att göra åt och alla i hela landet kommer förr eller senare att drabbas. Båtklubbar ska därför debitera moms på sina fakturor för båtplatser till medlemmarna. De som inte själva äger sin mark och eller sina bryggor kommer också att få moms påfört på sina fakturor från kommun eller markägare.

En båtklubb som är allmännyttig och inte skattskyldig för näringsverksamhet är även skattebefriad för moms. Under vissa omständigheter kan det dock finnas möjlighet att begära att båtklubben blir registrerad och skattskyldig för moms för en viss del av verksamheten. Detta förfarande kräver dock en grundlig utredning av båtklubbens verksamhet. Generellt kan dock noteras att hamn- och varvsverksamhet bör vara sådan verksamhet. Båtklubbar som väljer att bli momsregistrerade får då dra av ingående moms på inköp som kan kopplas direkt till den momspliktiga delen i verksamheten. För många klubbar blir det nog lönsamt. Varje klubb uppmanas att räkna på sin situation. Generellt kan sägas att klubbar som hyr både mark och bryggor sannolikt tjänar på att momsregistrera sig medan klubbar som äger sin mark och sina bryggor kanske skall titta över medlemsavgifter kontra båtavgifter. Om båtklubben står inför en större nybyggnation eller renovering av bryggor och mark så är det en fördel att låta momsregistrera sig för upplåtelse av byggplatser. Här är det viktigt att allt görs i rätt ordning och att informationen till Skatteverket är helt korrekt.

Saltsjö Mälarens Båtförbund
Bertil Sjöholm