

Skatter och golf.

ALLMÄNT OM SKATTE- OCH MOMSREGLER
FÖR GOLFVERKSAMHET



Svenska
Golfförbundet



Innehåll

1. Inledning	5
2. Att tänka på.....	6
Klubb med bolag.....	6
Fastighetstaxering.....	6
3. Allmänt om ideella föreningar	7
Stadgar	7
4. Allmänt om beskattning av golfklubben	8
Inkomstskatt.....	8
Moms	8
Koppling mellan inkomstskatt och moms.....	9
Undantag – uthyrning av golfbana och lokaler	9
5. Inkomster som normalt är skattefria i golfklubben	11
Medlemsavgifter	11
Kapitalinkomster	11
Gåvor och bidrag	11
Spelrätt (insats).....	11
6. Golfklubbens näringsverksamhet.....	12
Kvalificerad näringsinkomst (skattefri).....	13
Okvalificerad näringsinkomst (skattepliktig).....	15
Huvudsaklighetsbedömning	20
Förvärvskälleindelning med exempel.....	21
Lathund för näringsinkomster.....	23
7. Bolagisering.....	24
Bolagsbildandet.....	25
Så här fungerar momsen	27
8. Fastigheter och marknadsmässig hyra.....	29
Marknadsmässig hyra	29
Inkomstskatt.....	30
Moms	30
9. Frivillig beskattning för fastighetsupplåtelser.....	32



Uthyrning av fastighet är momsfritt	32
Frivillig beskattning.....	33
Uthyrning av möblerad kontorsplats	36
Vad menas med en lokal i golfsammanhang?	37
Hur samverkar korttidsupplåtelse 6 % och frivillig beskattning 25 % i golfverksamhet?.....	37
När ska hyresmomsen redovisas?.....	38
Justeringsregler.....	39
Uppförandeskede vid ny- eller tillbyggnad.....	40
10. Korttidsupplåtelse av idrottslokal.....	41
Korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning.....	41
Vad är korttidsupplåtelse?	41
Drivingrange.....	43
Golfsimulator	43
Två exempel korttidsupplåtelse	44
11. Upplåtelse av golfbana	46
GolfAB upplåter golfbanan som golfklubben äger eller arrenderar.....	47
GolfAB äger eller arrenderar golfbanan	49
Förhandsbesked från Skatterättsnämnden angående upplåtelse	51
Dom från Kammarrätten i Göteborg	53
12. Konferenser och andra klubbarrangemang.....	56
Golfklubben säljer konferensarrangemang.....	57
GolfAB säljer konferensarrangemang.....	57
Andra arrangemang eller evenemang i golfklubben eller GolfAB.....	57
13. Företagsgolf	58
Inkomster från golfspel.....	58
Inkomster från konferens och måltider	58
Inkomster från sponsring	59
Avdrag för kostnader.....	59
14. Tjänster till och från shop och golfinstruktör.....	60
Hyra av lokal.....	60
Rörelsearrende.....	61
TränarAB:s tjänster	61



Golfsimulator	62
15. Beskattning av hyresinkomster från byggnad	63
Allmännyttig verksamhet.....	63
Marknadsvärde	63
Nyttjandegrad	63
Alternativ 1: Nyttjad yta (golfklubben äger fastigheten/byggnaden)	64
Skattefria hyresinkomster	65
Skattepliktiga hyresinkomster.....	66
Alternativ 2: Marknadsvärde (golfklubben äger eller hyr byggnaden)	67
Skattefria hyresinkomster.....	68
Skattepliktiga hyresinkomster.....	69
16. Överföring kapital, varor och tjänster	70
Från golfklubb till GolfAB.....	70
Från GolfAB till golfklubb.....	72
17. Gemensamma inköp	74
Två fakturor	74
Gemensam faktura	74
Momsavdrag.....	75
18. Arbetsgivare och uppdragstagare	76
Förmåner.....	76
Särskilt om kläder	77
Särskilt om fria måltider.....	77
Avdragsrätt för förmåner.....	78
Lathundar för beskattning och avdragsrätt – mat och dryck	80
Särskilt om fria resor	82
Särskilt om golf som personalvårdsförmån	82
Styrelsearvode	82
F-skatt	83
Halva prisbasbeloppsregeln.....	83
Stipendium	86
Kostnader och ersättning i samband med tränings- och tävlingsverksamhet.....	87
Tävlingsvinster	89



Effekter av att dela personal	90
Lathund skatter, avgifter och arbetsgivardeklaration	92
19. Lotterilagen	94
Flödesschema för lotteri, spellicens och spelskatt	96
20. Städdagar	97
Golfklubb	97
GolfAB	97
21. Samfakturering	98
GolfAB samfakturerar	99
Golfklubben samfakturerar	100
22. Sponsring och reklam	101
Sponsorpaket	101
Sponsring av golfspelare genom golfklubben	102
Sponsring av golfspelare utan medverkan av golfklubben	103
Reklamskatt	103
23. Gåvor till golfklubb och GolfAB	104
Givare är privatperson	104
Givare är annan ideell organisation	105
Givare är ett aktiebolag	106
Gåva av rätt till utdelning i ett aktiebolag	107
24. Skattesatser moms	109
25. Fastighetstaxering	110
Fastighetstaxeringens systematik	110
Fastighetsskatt för olika byggnadstyper	110
Skattebefriade fastigheter	111
Obebyggd fastighet med endast golfbana	111
Checklista – byggnadstyp	112
Golfklubb äger och nyttjar bebyggd fastighet	113
GolfAB äger och nyttjar bebyggd fastighet	115
Fastighetstaxering vs. frivillig beskattning för moms	116
26. Disclaimer	117



1. Inledning

Skatter och golf beskriver överskådligt skatte- och momsregler med koppling till golfverksamhet. Materialet är uppdelat i olika kapitel och har tagits fram för att i ett enkelt och lättillgängligt format beskriva bestämmelser och regelverk.

Även om golfklubben normalt sett är befriad från inkomstskatt, påverkas verksamheten likväl av regelverket för skatt, moms, arbetsgivaravgifter med mera. Skattereglerna kan vara komplexa för den som bedriver golfverksamhet och anknytande verksamhet.

Det finns särskilda skatteundantag för allmännyttiga ideella föreningar som leder till att verksamheten i golfklubbar till stora delar faller utanför skatte- och momsområdet. I en verksamhet med stora kostnader är det inte alltid lämpligt att befinna sig utanför momsområdet eftersom momsen då blir en kostnad. Det är en anledning till att golfverksamhet ofta organiseras med såväl bolag som en förening.

Fastighetstaxeringsregler och momsreglerna avseende frivillig beskattning för uthyrning av fastigheter är ytterligare skäl att bedriva golfverksamhet på visst sätt.

De avtal som reglerar golfklubbens nyttjanderätt till golfbana är viktiga att hålla ordning på och följa. Under rubriken "Avtalsmallar" på golf.se finns dokument som heter "Vägledning till mallavtal". I dessa har vi lagt in länkar till rådgivning och information för att underlätta de överväganden som behöver göras innan avtalet undertecknas.

Med det komplexa och ständigt föränderliga regelverk vi har på skatte- och momsområdet kan den här skriften inte vara heltäckande. Meningen är att kapitlen kontinuerligt kommer att revideras och vi rekommenderar alltid kontakt med rådgivare, revisor, Skatteverket etcetera när det gäller att bedöma skattesituationen i det enskilda fallet.

Skriften är uppdaterad i enlighet med mervärdesskattelagen 1 juli 2023 (mervärdesskattelagen 2023:200).

Skatter och golf är framtagen av skatte- och momsspecialister hos Grant Thornton i samarbete med Svenska Golf förbundet. Kontaktperson hos Grant Thornton är Lena Westfahl, lana.westfahl@se.gt.com.

Disclaimer

Grant Thornton tillämpar FAR:s (Branschorganisation för revisorer, redovisningskonsulter, skatterådgivare, lönekonulter och specialister) allmänna villkor om rådgivning och andra tjänster (2022.1), tillgängliga på www.grantthornton.se/allmannavillkorkund. Våra kommentarer och texter i Skatter och golf är baserade på vår tolkning och uppfattning om gällande lagstiftning och praxis vid tidpunkten då materialet upprättats. Då praxis och lagstiftning är under ständig utveckling, kan Grant Thornton inte garantera att Skatteverket eller domstol är av samma uppfattning vid en eventuell senare prövning. Materialet är endast avsett att användas i informationssyfte av den angivna mottagaren och för den angivna situationen. Grant Thornton accepterar därför inte något ansvar gentemot annan som nyttjar, drar fördel av eller förlitar sig på informationen som lämnas i Skatter och golf. Materialet får inte citeras, distribueras eller kopieras för användning i kommersiellt syfte utan skriftligt godkännande av Grant Thornton.



2. Att tänka på

När det gäller skatt och moms finns det mycket att tänka på för att det ska bli rätt. Här är några generella tips vad gäller klubb med bolag (GolfAB) och fastighetstaxering.

Klubb med bolag

- att skriva avtal mellan klubben och bolaget som speglar verkligheten
- att dokumentera de bedömningar som gjorts (styrelser byts ut)
- att alltid följa avtalen
- att behandla bolag och klubb som fristående enheter
- att priset för de varor och tjänster som bolag och klubb tillhandahåller varandra ska vara marknadsmässiga (i avsaknad av jämförbara priser accepteras självkostnad med vinstpåslag)
- att aldrig tänka "vi" – det kan bli skattemässiga fel
- att klubbens inkomster från uthyrning av anläggningen kan vara inkomstskattepliktiga
- att klubben inte kan använda reglerna om frivillig beskattning om man fortsätter använda lokaler som man hyrt ut till annan. Dela till exempel inte reception mellan golfklubb, tränare och shop
- att uthyrning med frivillig beskattning kräver att hyra tas ut (mer än symbolisk)
- att frivillig beskattning för banan kräver att klubben återhyr för all egen användning
- att skattekonsekvenserna är olika beroende på om det är bolag eller klubb som tar in medlemmarnas spelavgifter
- att reglerna för konferensverksamhet kan vara tillämpliga när till exempel golfklubben behöver möteslokaler

Det är viktigt att det blir rätt med skatt och moms för det är dyrt att göra fel.

Fastighetstaxering

- att indelningen i byggnadstyp avgör om det utgår fastighetsskatt
- att en skattefri specialbyggnad kräver att mer än 50 % av byggnaden används till sport- och idrottsutövande.



3. Allmänt om ideella föreningar

Syftet med en ideell förening är att samla ett antal människor med ett gemensamt intresse. Det finns ingen civilrättslig lagstiftning för ideella föreningar, utan man är hänvisad till stadgar och praxis för att bilda sig en uppfattning om vad som gäller på området.

En ideell förening kännetecknas normalt sett av att den har medlemmar och en demokratisk styrelseform. För att bli en juridisk person måste en ideell förening åtminstone ha antagit stadgar och utsett en styrelse.

Föreningen får då rättskapacitet vilket innebär att den själv äger sina tillgångar, svarar för föreningens skulder, är part när avtal ska ingås och själv svarar inför domstolar och myndigheter.

Stadgar

I avsaknad av lagbestämmelser är det nödvändigt att ett stort antal frågor regleras genom föreningens stadgar. Vad dessa bör innehålla kan inte anges i detalj men följande punkter brukar regelmässigt finnas med:

- firma (namn)
- säte (ort där styrelsen finns)
- ändamål
- regler för hur verksamheten ska bedrivas
- regler för medlemskap och uteslutning
- uppgift om medlemsavgifter eller regler för hur de fastställs
- uppgift om verksamhetsår
- uppgift om beslutande organ (ordinarie och extra föreningsstämma) och regler för detta
- regler för kallelse till föreningsmöte
- regler för rösträtt
- uppgift om styrelsens sammansättning (antal ledamöter och suppleanter) och hur den väljs samt regler för dess arbete
- uppgift om hur revisorerna utses
- regler för ändring av stadgarna
- regler för upplösning av föreningen, med angivande av hur eventuella kvarvarande tillgångar ska disponeras



4. Allmänt om beskattning av golfklubben

Som allmännyttig ideell förening kan golfklubben vara skattebefriad för vissa inkomster utöver medlemsavgiften. För dessa inkomster behöver golfklubben normalt inte redovisa moms. Men det finns undantag och bestämmelser som kan påverka.

Inkomstskatt

Som utgångspunkt är golfklubbar skattepliktiga för alla sina inkomster (efter avdrag för kostnader), precis som andra juridiska personer som exempelvis aktiebolag.

Men eftersom golfklubbar oftast klassas som allmännyttiga ideella föreningar finns det särskilda inkomstskatterättsliga bestämmelser som kan innebära att golfklubben är skattebefriad för vissa inkomster.

Skattefrihet föreligger i huvudsak för medlemsavgifter, kapitalinkomster, gåvor, bidrag och vissa näringsinkomster – det vill säga de näringsinkomster som har **naturlig anknytning** till det allmännyttiga ändamålet, eller som klassas som så kallade **hävdinkomster**.

Även om en näringsinkomst kan klassas som en inkomst som har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller som en så kallad hävdinkomst är det viktigt att vara medveten om att den ändå kan bli skattepliktig på grund av den så kallade huvudsaklighetsbedömningen ([se kapitel 6](#)).

För att avgöra hur golfklubbens olika inkomster ska hanteras krävs att golfklubben går igenom resultaträkningen samt klassificerar och analyserar alla poster. Nedan redogörs för olika inkomsttyper och vad som gäller för att en golfklubb ska kunna avgöra hur en viss inkomst hanteras ur ett skattemässigt perspektiv.

Moms

En allmännyttig ideell förening med inkomster som kan undantas från inkomstskatt är normalt också undantagen från skyldighet att redovisa moms. Det följer av att momsreglerna hänvisar till skattefriheten för allmännyttiga föreningar i inkomstskattelagen.

Det är anledningen till att golfklubben inte är inkomstskattepliktig för eller redovisar 6 % moms på till exempel spelavgifter och greenfee. **Så länge golfklubben säljer varor och tjänster**

Skatte- och momsreglerna för golfklubbar är komplexa.



som är befriade från inkomstskatt utgår därför ingen moms. Det medför även att det inte finns avdragsrätt för moms på kostnader kopplade till verksamheten.

Är inkomsten inte inkomstskattefri enligt de särskilda bestämmelserna är den oftast momspliktig, till exempel inkomster från konferensverksamhet. En golfklubb som utöver golfverksamhet bedriver konferensverksamhet enligt gällande regler måste hantera såväl inkomstskatt som moms för alla delar utom själva golfspelet. Det kan till exempel innefatta uthyrning av konferensrum och servering i samband med att ett företag kombinerar konferens och golfspel på anläggningen.

Koppling mellan inkomstskatt och moms

Det är viktigt att se kopplingen mellan inkomstskattereglerna och moms. Om viss verksamhet anses inkomstskattepliktig kan även moms aktualiseras. Det gäller till exempel en golfklubb som driver shop, restaurang- och/eller konferensverksamhet i egen regi.



Undantag – uthyrning av golfbana och lokaler

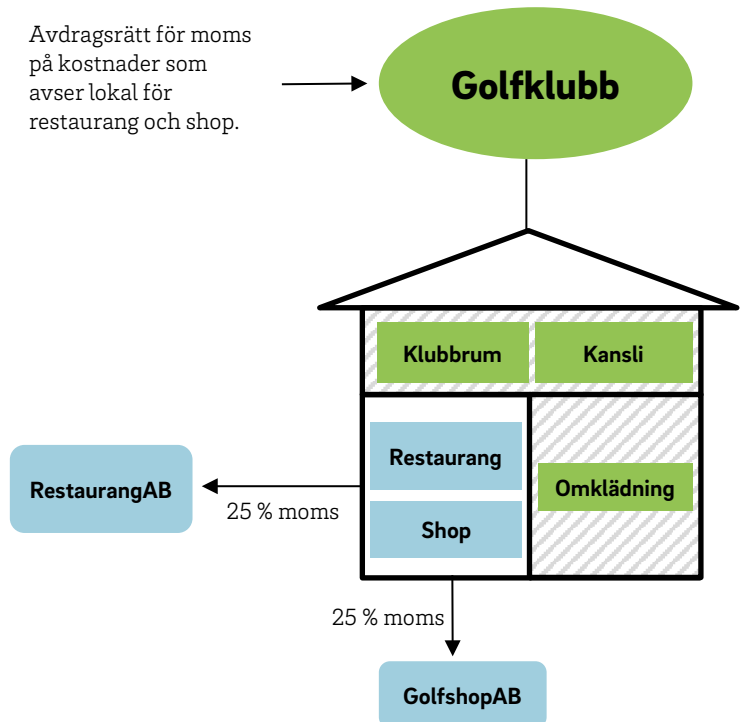
Det finns framför allt ett undantag från kopplingen mellan inkomstskatt och moms.

Golfklubben har möjlighet att dra av moms på kostnader som är kopplade till uthyrning av golfbana och lokaler.

Detta under förutsättning att golfklubben fakturerar hyresgästen med moms enligt reglerna om **frivillig beskattning för uthyrning av fastighet**.

Det är viktigt att sätta sig in i dessa specialregler eftersom golfklubben inte kan disponera golfbanan och lokalerna vid uthyrning med frivillig beskattning.

Däremot finns möjlighet för klubben att till exempel korttidshyra golfbana och lokaler vid angivna tillfällen.





Svenska
Golfbundet

Det finns alltså särskilda bestämmelser som medför att avsteg kan göras från principen om att inkomstskattereglerna styr. Ett exempel är **frivillig beskattning för fastighetsupplåtelser**.

Om golfklubben hyr ut vissa lokaler till andra företag kan uthyrningen ske med moms enligt reglerna för frivillig beskattning, oavsett om hyresintäkterna är undantagna från inkomstskatt eller inte.

Den här delen av verksamhet blir då momspliktig och därmed får moms dras av på inköp kopplade till lokalerna och uthyrningen.

Mer om dessa undantag, med konkreta exempel, hittar du i kapitel 9–11.



5. Inkomster som normalt är skattefria i golfklubben

Pengar som kommer in till en golfklubb kan vara skattefria av olika anledningar. Det gäller till exempel medlemsavgifter, kapitalinkomster, gåvor, bidrag och spelrätter.

Näringsinkomster som uppstår vid försäljning av varor och tjänster kan i vissa fall bli skattefria. Mer om detta återfinns i [kapitel 6 om golfklubbens näringsverksamhet](#).

Medlemsavgifter

Medlemsavgifter är skattefria. En medlemsavgift ska täcka den allmänna föreningsverksamheten – bland annat kostnader för medlemsregister, stadgefrågor, medlemstidning och årsmöte.

Kapitalinkomster

Exempel på skattefria kapitalinkomster är ränteinkomster, utdelning på aktier och fonder, vinst vid försäljning av aktier och fonder, ränta på insatt kapital samt vinst vid försäljning av fastighet som kan klassas som kapitaltillgång och inte som lagertillgång. Moms ska inte redovisas för den här formen av kapitalinkomster. Tänk på att försäljning av mark kan bli skattepliktig om verksamheten klassas som tomtrörelse ([se kapitel 6](#)).

Gåvor och bidrag

Gåvor och bidrag är i princip alltid skattefria för golfklubben. Men de kan vara inkomstskattepliktiga om gåvo- eller bidragsgivaren har krav på att golfklubben ska tillhandahålla någon typ av motprestation, eller om gåvan/bidraget kommer från en annan juridisk person och används till att finansiera avdragsgilla kostnader. Det är därför viktigt att golfklubben ser över hur gåvor och bidrag ska klassas ([se kapitel 23](#)).

Spelrätt (insats)

Spelrätten ger innehavaren en rättighet kopplad till golfanläggningen. Den jämföras normalt med en kapitalinsats och beskattas inte hos golfklubben. Utöver att ha en spelrätt erläggs årligen en spelavgift (spelrättsavgift) som medför rätt att spela golf under året. När en sådan avgift tas ut av en golfklubb sker ingen beskattning och moms utgår inte. När däremot ett aktiebolag tar ut avgiften sker beskattning och moms utgår med 6 %.



6. Golfklubbens näringsverksamhet

Medlemsavgifter, kapitalinkomster, gåvor och bidrag är i huvudsak skattebefriade. Skattefriheten gäller även vissa näringsinkomster. Det ska vi nu titta närmare på.

När anses en golfklubb bedriva näringsverksamhet? En golfklubb bedriver i princip näringsverksamhet så fort en tjänst eller en vara tillhandahålls mot ersättning. Det kan röra sig om allt från inkomster från försäljning av peggar till golflektioner, sponsoravtal, camping, bed & breakfast, hotellövernattning och husvagnsuppställning.

Enligt huvudregeln är inkomst av näringsverksamhet skattepliktig men denna kan i vissa fall undantas från beskattning för allmännyttiga ideella föreningar. Bedömningen av om en golfklubbs näringsinkomster är skattepliktiga eller om de kan undantas avgörs genom tillämpning av ett komplext regelverk som påverkas av flera olika faktorer.

Som exempel på faktorer kan nämnas vilken typ av inkomst det är fråga om, hur golfklubbens övriga verksamheter ser ut och omvärldsfaktorer som till exempel konkurrensfrågor.

För att avgöra om en viss verksamhet är skattepliktig eller skattefri krävs god inblick i den grundläggande strukturen kring regelverket. Den kan kortfattat beskrivas på följande sätt:

- Till att börja med måste man bestämma om den aktuella inkomsten kan klassas som inkomst av näringsverksamhet.
- Därefter beslutas om inkomsten är av ett sådant slag att den kan klassas som en så kallad **kvalificerad näringsinkomst** som kan vara skattefri av egen kraft, eller kan klassas som en **okvalificerad näringsinkomst**, det vill säga skattepliktig.
- I nästa steg delas de olika verksamheterna in i olika förvärvskällor. De olika förvärvskällornas beskattning avgörs därefter vid tillämpning av den så kallade huvudsaklighetsbedömningen.
- Huvudsaklighetsbedömningen innebär att:
 - Om **minst 75 %** av alla näringsinkomster inom en förvärvskälla består av kvalificerade näringsinkomster blir alla näringsinkomster i förvärvskällan **skattefria**.
 - Om **mindre än 75 %** av alla näringsinkomster i förvärvskällan består av kvalificerade näringsinkomster blir alla näringsinkomster i förvärvskällan **skattepliktiga**.

Bedöms näringsinkomsten som inkomstskattefri efter en genomgång enligt ovan, så är den även momsfri. Det följer av att momsreglerna för allmännyttiga ideella föreningar i mervärdesskattelagen hänvisar till inkomstskattelagens regler.



Kvalificerad näringsinkomst (skattefri)

Inkomster från näringsverksamhet är i grunden alltid skattepliktiga. För allmännyttiga ideella föreningar, vilket ju golfklubbar oftast är, kan dock vissa näringsinkomster undantas från beskattning och bli skattefria.

Detta gäller näringsinkomster som normalt sett kan klassas som kvalificerade, det vill säga som normalt sett är skattefria.

Det kan bland annat handla om inkomster med naturlig anknytning, hävdvunna inkomster och inkomster från upplåtelse av rättigheter med mera.

I sammanhanget är det viktigt att notera att den så kallade huvudsaklighetsbedömningen kan medföra att även dessa inkomster kan bli skattepliktiga.

**Ingen golfklubb
är den andra lik,
det krävs alltid en
bedömning i det
enskilda fallet.**

Näringsinkomster med naturlig anknytning

Med näringsinkomster med naturlig anknytning avses näringsinkomster som direkt härrör från en föreningens allmännyttiga verksamhet som till exempel entréavgifter till tävlingar.

Även inkomster som härrör från försäljning som sker i syfte att öka intresset för föreningens verksamhet anses ha naturlig anknytning, till exempel försäljning av klubbmärken, muggar och böcker.

Kravet på naturlig anknytning är också uppfyllt om en kommersiell verksamhet har karaktär av service till medlemmarna. Exempel på detta är försäljning av förfriskningar i mindre skala i samband med tävlingar och mycket begränsad försäljning av idrottsartiklar i de egna klubblokalerna.

För golfklubben kan följande ges som exempel på när en inkomst utgör ett direkt led i det ideella arbetet/anses ha naturlig anknytning; spelrättsavgifter, greenfee, tävlingsavgifter, träningsavgifter, entréavgifter till idrottsevenemang, uthyrning av förvaringsskåp, golflektioner (även vid företagsgolf), startavgifter, avgifter för drivingrange, uthyrning av golfklubbor och golfbilar samt köavgifter.

En golfklubb kan ha inkomster från annan idrottslig verksamhet, till exempel tennis och padel. Även dessa inkomster kan anses ha naturlig anknytning. Andra inkomster som bedöms på samma sätt är viss uthyrning av byggnad samt städavgifter som tas ut av medlemmarna.

Inkomster från en normalsorterad golfshop, restaurang och camping anses däremot inte ha naturlig anknytning (ej heller hävdinkomst).



Hävdvunna finansieringskällor

Med hävdvunna finansieringskällor avses näringsverksamheter som av hävd (av tradition) använts för att finansiera ideellt arbete. I lagtexten anges det inte vad som klassas som hävd, utan man är hänvisad till tidigare lagtext och praxis från domstolar.

Som exempel på verksamheter som av hävd utnyttjats för att finansiera ideellt arbete nämns bingo, lotterier, anordnande av basarer och verksamhet som består i att föreningen upplåter reklamutrymme på klubbdräkter, i föreningens samlingslokaler, på företagsskyltar på golfbanan, i medlemstidningen, på hemsidan med mera.

Uppräkningen är inte fullständig och kanske inte heller överensstämmer fullt ut med verksamheten i er golfklubb. Men ett grundläggande krav för att en verksamhet ska kunna godtas som en hävdvunnen finansieringskälla är att den traditionellt sett har utnyttjats som en finansieringskälla bland föreningar i allmänhet och inte enbart av en enskild förening.

Det förekommer att en förening vill hänföra viss verksamhet till hävd enbart av det skälet att den egna föreningen bedrivit just denna verksamhet ett visst antal år. Det är alltså inte tillräckligt för att klassificera en näringsverksamhet som hävdvunnen.

Det gör att inkomster från till exempel gräsklippning av kommunens fotbollsplaner eller parker, camping och skötsel av skidspår inte med självklarhet kan räknas in här. Bedömning måste ske i det enskilda fallet.

Rättighetsupplåtelse

Att upplåta rätten att använda organisationens namn, varumärke och logotyp kan vara en skattefri näringsverksamhet – förutsatt att dessa används i organisationens allmännyttiga ideella verksamhet.

Det gäller även upplåtelse av rättighet att via tv och andra medier sända en ideell organisations allmännyttiga evenemang, eller rättighet att sälja programblad till en ideell organisations allmännyttiga evenemang via appar.

Upplåtelsen behöver inte göras till en annan allmännyttig organisation utan kan även göras till ett aktiebolag.

"Av hävd" innebär verksamhet som bedrivs av föreningar i allmänhet.

Ersättning för rätten att tv-sända en tävling kan vara skattefri.



Okvalificerad näringsinkomst (skattepliktig)

Med okvalificerade näringsinkomster avses de näringsinkomster som normalt sett inte kan anses ha en naturlig anknytning till den allmännyttiga verksamheten, är hävdinkomster eller som är undantagna på annan grund – vilket därmed innebär att de normalt sett är skattepliktiga.

I sammanhanget är det viktigt att notera att den så kallade huvudsaklighetsbedömningen kan medföra att även dessa inkomster kan bli skattefria.

Nedan följer exempel på inkomster som normalt sett klassas som okvalificerade näringsinkomster med tillhörande redogörelse för hur inkomsterna bör hanteras ur ett momsmässigt perspektiv (om de inte blir skattefria vid en tillämpning av huvudsaklighetsbedömningen).

Camping och uppställning av husvagn

Upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet anses normalt sett inte ha någon koppling till golfverksamheten och bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet och är därmed även momspliktig.



Skattesatsen är 12 % som för hotellverksamhet. Däremot är upplåtelse av plats för enbart uppställning av husvagnar, såsom till exempel vinteruppställning, momspliktig med 25 % för golfklubben.

Golfklubben ska momsregistreras och redovisa moms när försäljningen ingår i momspliktig verksamhet.

Fest och event

Restaurang- och festverksamhet anses normalt sett inte ha någon koppling till golfverksamheten och bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet. Verksamheterna är därmed normalt sett fullt ut inkomstskattepliktiga och golfklubben ska momsregistreras för verksamheten.



Den som bedriver restaurang- och serveringsverksamhet ska momsregistreras och redovisa 12 % moms på servering av mat och dryck (alkoholhaltiga drycker 25 %).

Företagsgolf

I anslutning till det golfspel som sker kan servering av mat och dryck förekomma. Restaurangverksamhet anses normalt sett inte ha någon koppling till golfverksamheten och bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet. Verksamheterna är därmed normalt sett fullt ut inkomstskattepliktiga och golfklubben ska momsregistreras för verksamheten.



Svenska Golfförbundet

Restaurangverksamheten ska redovisa 12 % moms på servering av mat och 25 % på alkoholhaltiga drycker. Om verksamheten bedrivs av en fristående restauratör så faktureras lämpligen dessa tjänster från restauratören till köparen av tjänsten.

Om det i samband med företagsgolfen även tillhandahålls konferenstjänster gäller reglerna för konferensverksamhet.

Golfshop

En golfshop anses normalt sett inte ha någon koppling till golfverksamheten och bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet. Verksamheten är därmed normalt sett fullt ut inkomstskattepliktig.



En golfklubb som driver en golfshop ska momsregistreras. Moms ska redovisas med aktuell skattesats. Det innebär 12 % på livsmedel som mat, godis och dryck och 25 % på övriga produkter.

Gräsklippning

En golfklubb kan ha i uppdrag att klippa gräs på annans mark, till exempel kommunala fotbollsplaner eller gräsmattor.



Verksamheten anses normalt inte ha koppling till golfverksamheten och bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet. Den är därmed inkomstskattepliktig. Verksamheten är momspliktig och kräver momsregistrering. Skattesatsen för tjänsten är 25 %.

Hotell och Bed & Breakfast

Inkomster från hotellverksamhet och "Bed & Breakfast" anses normalt sett inte ha koppling till golfverksamheten och bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet och därmed inkomstskattepliktig och momspliktig.



Enligt Skatteverket krävs viss omfattning på verksamheten för att uthyrning av möblerade rum ska utgöra momspliktig rumsuthyrning i hotellrörelse. Om det inte är momspliktig rumsuthyrning i hotellrörelse är det fråga om skattefri uthyrning av fastighet. Det betyder att ingen moms får dras av på kostnader i denna del. Innehållet och syftet i verksamheten avgör bedömningen.

Skatteverket anser att två rekvisit ska vara uppfyllda för momspliktig uthyrning:

- uthyrningen avser tillhandahållande av tillfällig logi (normalt max 3 månader) och
- uthyrningen sker inom ramen för en hotellrörelse eller liknande verksamhet (marknadsförs till dygns- eller veckopris, alternativt att typiska tjänster för hotellrörelse tillhandahålls eller uthyrning sker på anläggning särskilt anpassad för ändamålet).



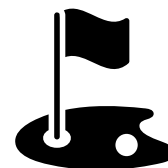
Uthyrning av möblerade rum inom "Bed & Breakfast" bör normalt ses som momspliktig rumsuthyrning enligt Skatteverket.

Verksamheten får inte vara av obetydlig omfattning. Uppfyller golfklubben kraven ska momsregistrering ske. Skattesatsen för övernattnings på hotell och Bed & Breakfast är 12 %.

Hyresinkomster

Inkomster från uthyrning av fastighet, till exempel golfbana och klubbhus är som huvudregel inkomstskattepliktiga i golfklubben.

En golfklubb kan bli frivilligt beskattad för moms vid uthyrning av golfbana, byggnad eller enskild lokal. Till exempel kan en golfklubb hyra ut golfbanan till momspliktig verksamhet i ett GolfAB, eller hyra ut lokaler till momspliktig restaurangverksamhet eller för momspliktig försäljning i shop på golfanläggningen. För regler om frivillig beskattning, [se kapitel 9](#).



Reglerna är detaljerade och det går inte att frivilligt kliva ur momssystemet om man en gång valt att hyra ut med moms. I så fall krävs helt nya förutsättningar.

I de fall en golfklubb hyr ut golfbana och byggnader (som exemplevis klubbhus) till ett GolfAB är hela hyresinkomsten troligast inkomstskattepliktig. För hyresinkomster från byggnader (och i vissa väldigt särskilda fall även för hyresinkomster från golfbanor) finns det dock undantag från beskattning om användningen av byggnaden till mer än 50 % sker i allmännyttig verksamhet ([se vidare kapitel 15](#)).

Kom ihåg att även om hyresinkomsten är skattefri enligt nämnda undantag är inkomsten momspliktig om reglerna för frivillig beskattning för fastighetsupplåtelse tillämpas.

Konferensverksamhet

Inkomster från konferensverksamhet anses normalt inte ha koppling till golfverksamheten och bör klassas som okvalificerad näringsverksamhet. Verksamheten blir därmed inkomstskattepliktig och momspliktig.



Vid tillhandahållande av ett konferensarrangemang kan det ingå olika delar. Normalt ingår konferensrum, teknisk utrustning och kringtjänster för att verksamheten ska ses som just konferensverksamhet i momshänseende.

Det utgår 25 % moms på själva konferensdelen. I den ingår även lunch samt kaffe och dryck under dagen. Däremot är det 12 % moms på logi, frukost och servering av mat efter själva konferensen, till exempel en middag eller bankett på kvällen ([se vidare kapitel 12](#)).



Ledningsfunktion, ekonomi, IT och administration på uppdrag av annan

Den här typen av tjänster, som utförs till en annan juridisk person, anses normalt inte ha någon koppling till den allmännyttiga verksamheten. Den bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet och blir då inkomstskattepliktig respektive momspliktig. För dessa tjänster ska golfklubben momsregistreras och redovisa moms med 25 %. Det gäller till exempel en golfklubbs inkomst för upplåtelse av Golfens IT-system (GIT) till ett GolfAB.



Restaurang, café och kiosk

Restaurang-, café- och kioskverksamhet bedrivs nästan uteslutande i sådan omfattning och med en sådan tillgänglighet att den endast i undantagsfall kan anses ha naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.



Verksamheterna bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet och blir då inkomstskattepliktig respektive momspliktig. Golfklubben ska momsregistreras för verksamheten.

Moms ska redovisas med aktuell skattesats, det vill säga 12 % på mat, dryck och serveringstjänster och 25 % på alkoholhaltiga drycker.

Skogsavverkning

Inkomster från skogsavverkning anses normalt inte ha någon koppling till den allmännyttiga verksamheten. Den bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet och blir därför inkomstskattepliktig.



Golfklubben ska normalt momsregistreras för den här verksamheten. Försäljning av växande skog utan samband med att marken överläts är momspliktig och skattesatsen är 25 %. Detsamma gäller om försäljningen i stället avser avverkningsrätt.

Tomtrörelse

Avyttring av kapitaltillgångar är skattefri för allmännyttiga ideella föreningar. Eftersom fastigheter ur ett skattemässigt perspektiv klassas som en kapitaltillgång är även avyttring av en fastighet skattefri.



Kopplingen till klassningen som kapitaltillgång är avgörande. Om försäljningen i stället klassas som en tomtrörelse blir fastigheten att betrakta som en lagertillgång och då är avyttringen av fastigheten skattepliktig.

Om golfklubben avyttrar mark som är avsedd för bebyggelse och detta sker under yrkesmässiga förhållanden anses golfklubben vid en viss omfattning bedriva tomtrörelse. En riktlinje för detta är när det sker mer än 15 försäljningar under en tioårsperiod. Den femtonde försäljningen klassas då som skattepliktig näringsverksamhet (enkel tomtrörelse).



Det finns även risk för så kallad kvalificerad tomtrörelse. Den utlöser beskattning redan vid den första försäljningen. Kvalificerad tomtrörelse innebär att någon bedriver näringsverksamhet som huvudsakligen avser avyttring av mark för bebyggelse från en fastighet som uppenbarligen har förvärvats för att ingå i yrkesmässig markförsäljning.

Det gäller till exempel när en fastighet köps av ett tomtbolag eller liknande (golfklubb), och förvärvet avser mark som är avsedd för bebyggelse.

Bestämmelsen tar främst sikte på tomtbolag eller liknande företag som exploaterar tomtmark. Enbart det förhållandet att ägaren till en fastighet är en juridisk person medför inte att eventuella tomtförsäljningar ska räknas till just kvalificerad tomtrörelse.

Den här typen av försäljning anses normalt inte ha någon koppling till den allmännyttiga verksamheten. Den bör därmed klassas som okvalificerad näringsverksamhet och blir då inkomstskattepliktig.

Försäljning av mark och fastighet är momsfri.

**Försäljning av
mark och fastighet
är momsfri för
golfklubben.**

Tips!

Även om näringsverksamheten normalt sett inte undantas beskattning kan den bli undantagen skatteplikt vid tillämpning av huvudsaklighetsbedömningen (se vidare nedan).



Huvudsaklighetsbedömning

När det både finns näringsinkomster med naturlig anknytning och hävdvunna inkomster (kvalificerad näringsinkomst) samt näringsinkomster utan en sådan koppling (okvalificerad näringsinkomst) ska beskattningen avgöras på grundval av en huvudsaklighetsbedömning.

Huvudsaklighetsbedömningen innebär att alla näringsinkomster inom en och samma så kallade förvärvskälla ska bedömas tillsammans.

- **Om mer än 75 %** av inkomsterna inom en förvärvskälla utgörs av inkomster med naturlig anknytning eller hävdvunna inkomster (kvalificerad näringsverksamhet) ska inkomsterna inom förvärvskällan inte beskattas till någon del.
- **Om mindre än 75 %** av förvärvskällan utgörs av inkomster med naturlig anknytning och hävdvunna inkomster (kvalificerad näringsverksamhet) ska alla inkomster i förvärvskällan beskattas.

Det finns ingen lagregel som ger svar på hur uppdelningen i förvärvskällor ska göras. Vid bedömning om två eller flera verksamheter bildar en eller flera förvärvskällor påverkar det om verksamheterna är likartade, bedrivs tillsammans, är beroende av varandra och/eller utförs av samma arbetskraft. På kommande sidor får du några exempel.

**75 %-regeln
styr hur närings-
inkomster inom
samma förvärvs-
källa beskattas.**



Förvärvskälleindelning med exempel

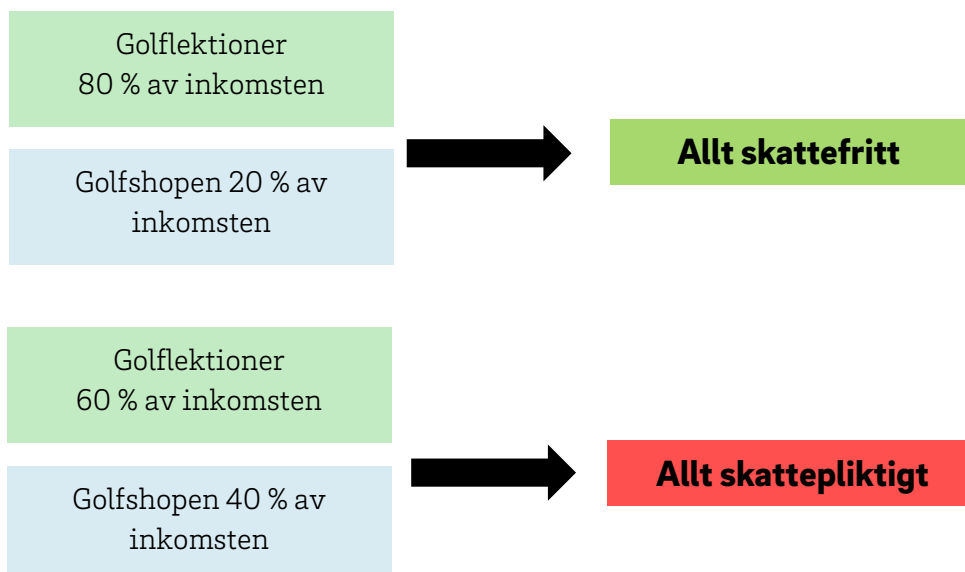
Tidigare i kapitlet beskrevs på vilka grunder en näringsinkomst kan vara skattefri i en golfklubb. Där nämns bland annat att de olika verksamheterna delas upp i olika förvärvskällor. De olika förvärvskällornas beskattning avgörs sedan vid tillämpning av den så kallade huvudsaklighetsbedömningen.

Det är ingen enkel uppgift att överskådligt beskriva hur förvärvskälleindelningen fungerar, men nedan följer två exempel på hur man kan tänka.

Exempel 1: Huvudsaklighetsbedömning – samma förvärvskälla



Verksamhet 1 och 2 skulle här eventuellt kunna ha sådan stark koppling till varandra att de anses höra till **en och samma förvärvskälla**. Beroende på hur inkomsterna från förvärvskällans verksamheter fördelas blir verksamheten antingen helt skattefri eller helt skattepliktig:





Exempel 2: Huvudsaklighetsbedömning – separata förvärvskällor

Verksamhet 1

Golflektioner till medlemmar mot ersättning, tennis, padel, gym och annan idrottsverksamhet (näringsverksamhet med naturlig anknytning, kvalificerad näringsverksamhet)

Bedrivs tillsammans?

Nej

Utförs av samma arbetskraft?

I viss mån

Beroende av varandra?

I viss mån

Likartad verksamhet?

Nej

Verksamhet 2

Hotell, bed & breakfast och restaurang, Omfattas i sig inte av något undantag (okvalificerad näringsverksamhet).

Verksamhet 1 och 2 har ingen stark koppling till varandra och hör därmed till **olika/separata förvärvskällor**. Inkomsterna från förvärvskällans verksamheter fördelar sig på följande sätt:

Verksamhet 1

Aktiviteterna är av sådan art att de kan anses ha naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet och tillhör inte samma förvärvskälla som aktiviteterna i verksamhet 2.



Allt skattefritt

Verksamhet 2

Verksamheterna är av sådan art att de inte kan anses ha naturlig anknytning eller vara en hävdinkomst och de tillhör inte samma förvärvskälla som aktiviteterna i verksamhet 1.

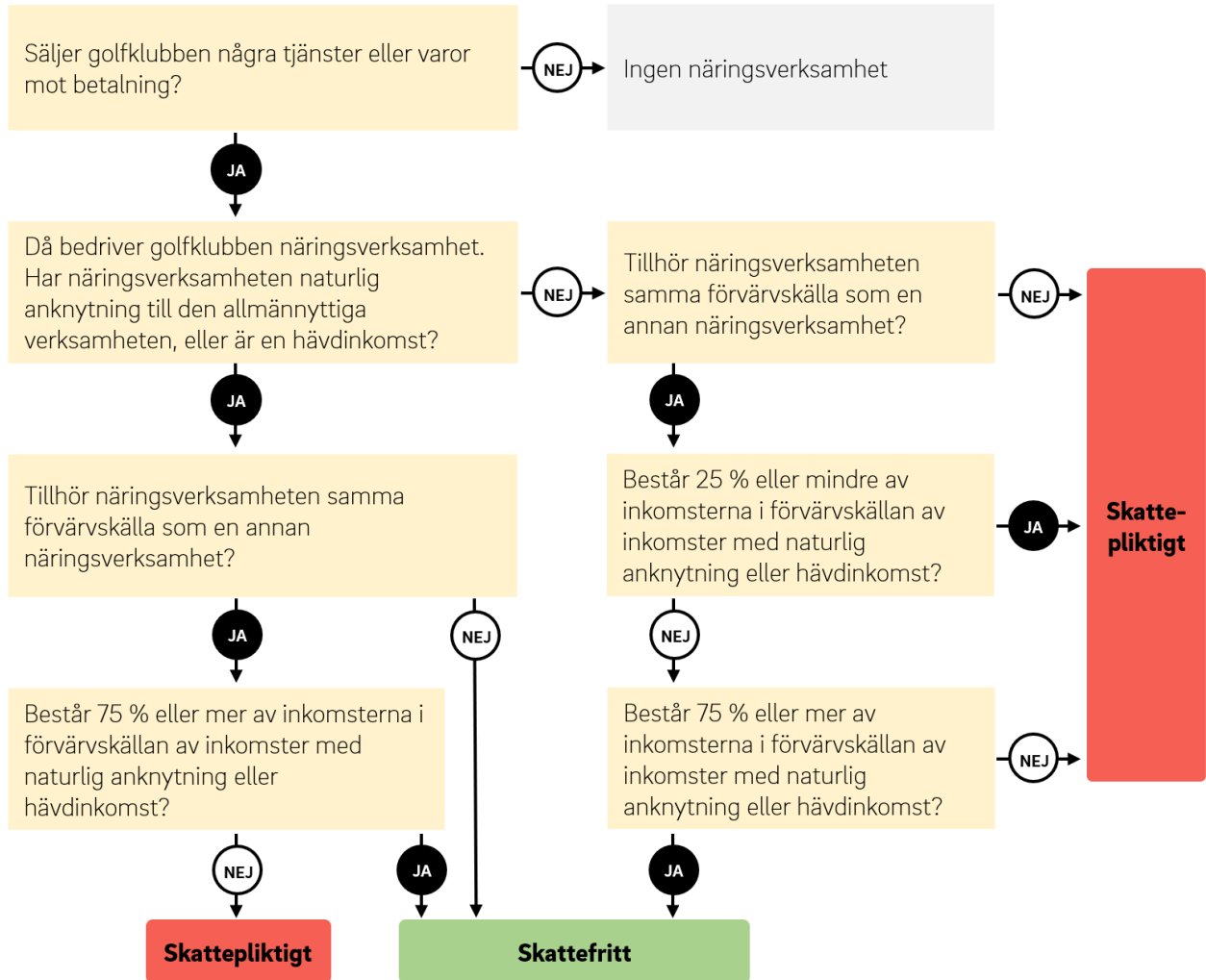


Allt skattepliktigt



Lathund för näringsinkomster

För att en golfklubb ska tänka rätt kring näringsverksamhet, skattefrihet och skatteplikt behöver vissa frågor besvaras. Lathunden nedan kan hjälpa till i denna process.



Tips!

Om golfklubben endast har en liten momspliktig omsättning per år kan den fortsätta stå utanför momssystemet. Gränsen går vid 80 000 kronor ex. moms.

I praktiken kan golfklubben fortsätta med momsfri omsättning upp till 100 000 kronor, om skattesatsen på det som säljs är 25 %.



7. Bolagisering

När en golfklubb lägger över golfverksamhet och golfbanedrift i ett aktiebolag som ägs av golfklubben brukar det kallas bolagisering av golfklubbens verksamhet.

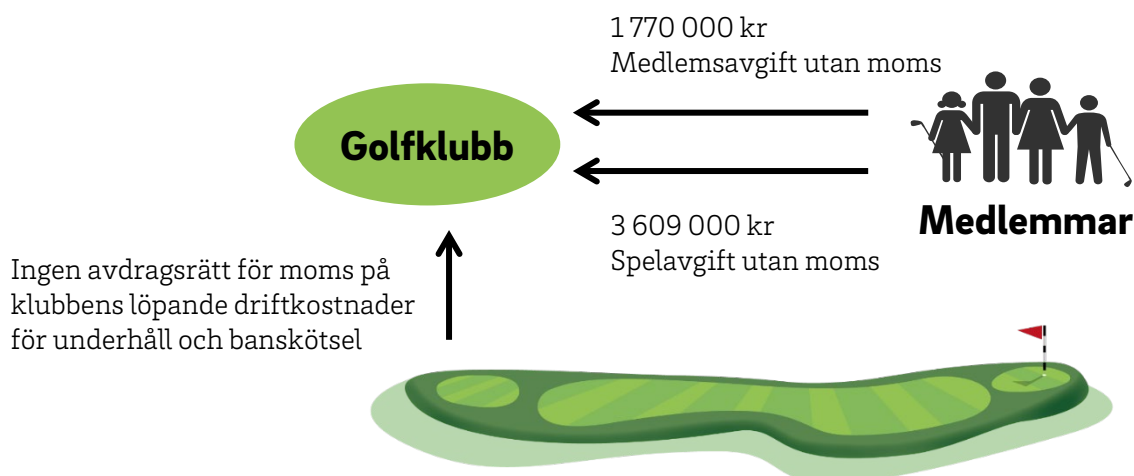
Nyttan och effekten av en bolagisering kan variera från klubb till klubb. Det är många bedömningar som behöver göras och regler att överväga innan en bolagisering genomförs.

Det är viktigt att tänka igenom vad man vill uppnå med en bolagisering. Ska stora investeringar göras i anläggningen kommande år? Handlar det om att få möjlighet till momsavdrag i den löpande verksamheten? Finns det olika intressenter bakom ett aktiebolag som vill driva golfverksamhet och golfbanedrift?

Oavsett vilket skäl som ligger bakom en eventuell bolagisering är det viktigt att noga analysera såväl organisatoriska som skatte- och momsmässiga effekter för verksamheten i både golfklubben och bolaget.

Efter den inledande analysen kan det finnas goda ekonomiska skäl till att bolagisera. En viktig anledning kan vara att golfklubben har höga driftkostnader för banskötsel eller står inför en stor investering i golfbanan, men eftersom golfklubben saknar avdragsrätt för moms på dessa kostnader blir också momsen en kostnad.

**Många
överväganden
krävs innan beslut
om bolagisering.**





Golfklubben är begränsat skattskyldig för inkomstskatt för vissa inkomster, t.ex. avgift för golfspel för medlemmar eller gäster (greenfee).

Med det följer att golfklubben inte heller är betalningsskyldig för moms på dessa inkomster. Det innebär samtidigt att golfklubben saknar avdragsrätt för kostnader och moms som hör till dessa inkomster, t.ex. kostnader som hör till drift och underhåll av golfbanan.

Moms på fakturor blir därmed en kostnad för golfklubben och en ekonomisk utgångspunkt i frågan om bolagisering.

Bolagsbildandet

Vid bildandet av ett aktiebolag, fortsättningsvis kallat GolfAB, blir **reglerna om frivillig beskattning för uthyrning av fastighet** av extra intresse ([se vidare kapitel 9](#)).

Kortfattat kan sägas att anläggningsägaren – golfklubben – hyr ut sin egen golfbana med 25 % moms och full dispositionsrätt för golfbanedrift och golfverksamhet till GolfAB.

Vid frivillig beskattning disponerar GolfAB golfbanan helt och hållet. Det är GolfAB som tar in samtliga inkomster för golfspel. Spelavgifter från medlemmar, greenfee och företagsgolf blir inkomstskattepliktiga för GolfAB och 6 % moms ska redovisas på inkomster som avser just golfspel.

GolfAB kan samtidigt göra avdrag för golfklubbens fakturerade moms på hyran samt på övriga driftkostnader eftersom GolfAB bedriver momspliktig golfverksamhet.

Effekten av att golfklubben hyr ut anläggningen med 25 % moms enligt reglerna för frivillig beskattning är att golfklubben får avdrag för moms på kostnader för den uthyrda anläggningen. Jämfört med att bedriva golfverksamheten i golfklubben gör koncernen därmed en inbesparing.

Golfklubben saknar däremot avdragsrätt för 6 % moms som ska debiteras om golfklubben återhyr och nyttjar banan för till exempel träning och tävling ([se kapitel 10 om korttidsupplåtelse av idrottslokal](#)).

Att organisera sig med ett GolfAB kan vara särskilt förmånligt i momshänseende vid ny-, till- och ombyggnationer, eller vid större ingrepp i verksamheten som drar stora kostnader ([se kapitel 9 om justeringsregler](#)).

Det kan verka lockande att bilda ett GolfAB om det finns möjlighet att återfå retroaktiv moms från tidigare byggnation. Beslutet att bolagisera bör dock inte enbart styras av möjligheten att återfå moms, utan också om det kan vara "lönsamt" att över tid lägga golfbanedriften i GolfAB.

Det är därför nödvändigt att göra kalkyler avseende golfklubbens årliga kostnadsmassa och framtida investeringsplaner. Regelverket är komplext och det är därför viktigt att ha god kunskap om vad som gäller.



Det är viktigt att vara medveten om att uthyrning av golfbana och byggnader som allra troligast blir inkomstskattepliktigt för golfklubben ([se vidare kapitel 15](#)).

Det är en process och många överväganden krävs innan beslut kan fattas om att bolagisera. Här är några exempel:

- Finns det föreningsmoraliska skäl att avstå?
- Är den ekonomiska "momsvinsten" för låg?
- Revision av GolfAB?
- GolfAB ska vara vinstdrivande!
- Bestämmer golfklubben över GolfAB?
- Blir regelverket för komplext?
- Kan golfklubben kliva av och avveckla GolfAB, och vad skulle det kosta?
- Kommer den ideella verksamheten att försvinna?
- Hur beräknas en marknadsmässig hyra?
- Hur bör personalen fördelas mellan GolfAB och golfklubben?
- Behövs ny kompetens hos personalen?
- Hur stor blir den ökade administrativa belastningen?
- Kommer eventuella lönebidrag att påverkas?
- Kan det bli fastighetsskatt på hela anläggningen?
- Kan det finnas andra än ekonomiska skäl till att bolagisera, till exempel renodling av verksamheterna, styrning- och ledningsfrågor?

Tips!

Jämfört med att endast bedriva golfverksamheten i golfklubben kan koncernen göra en "momsvinst" om golfklubben får avdrag för momsen på kostnader för anläggningen när den disponeras av ett GolfAB. Reglerna är komplexa – se till att ha god kunskap om vad som gäller!



Så här fungerar momsen

Momsen är en transaktionsskatt och det innebär att det kan bli momskonsekvenser varje gång något till exempel säljs. Den som är betalningsskyldig för moms ska redovisa skatten och med det följer normalt en möjlighet att få tillbaka moms på kostnader i verksamheten.

Kortfattat fungerar momsen så här.

För att en beskattningsbar person ska vara betalningsskyldig för moms ska det finnas en:

- beskattningsbar transaktion
- som är momspliktig och
- görs inom landet.

För att svensk moms ska utgå ska alla förutsättningarna vara uppfyllda. För en golfklubb är det kravet att vara en beskattningsbar person som inte är uppfyllt.

När golfklubben inte är skattskyldig för inkomstskatt avseende den allmännyttiga verksamheten så är golfklubben inte heller en beskattningsbar person enligt momsreglerna. Det är anledningen till att golfklubben inte redovisar moms på till exempel spelavgifter och greenfee.

Om en golfklubb till någon del bedriver verksamhet som är inkomstskattepliktig så ska momsreglerna tillämpas på ett korrekt sätt och golfklubben ska i förekommande fall momsregistreras.

Ett exempel på momsregistrering är när golfklubben hyr ut golfbanan enligt reglerna för frivillig beskattning för fastighetsupplåtelser. Då blir golfklubben skyldig att redovisa 25 % moms. Därmed får golfklubben rätt att dra av moms på kostnader kopplade till uthyrningen av golfbanan.

Medlemsavgifter utgör inte en beskattningsbar transaktion i momshänseende och faller därför helt utanför momsområdet. Det leder i sin tur till att det inte finns rätt till momsavdrag på kostnader som rör medlemsverksamheten.

Vid bolagisering kommer golfklubben och GolfAB att köpa och sälja varor och tjänster mellan sig, och då gäller det att ha kunskap om hur momsen fungerar.

Golfklubben har viss avdragsrätt för moms om uthyrning av golfbanan sker med moms, men det finns andra kostnader i en golfklubb som inte medför avdragsrätt för moms.

Det gäller till exempel när GolfAB återhyr banan till golfklubben enligt reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal. Det blir aktuellt när golfklubben har tränings- eller tävlingsverksamhet för medlemmarna.

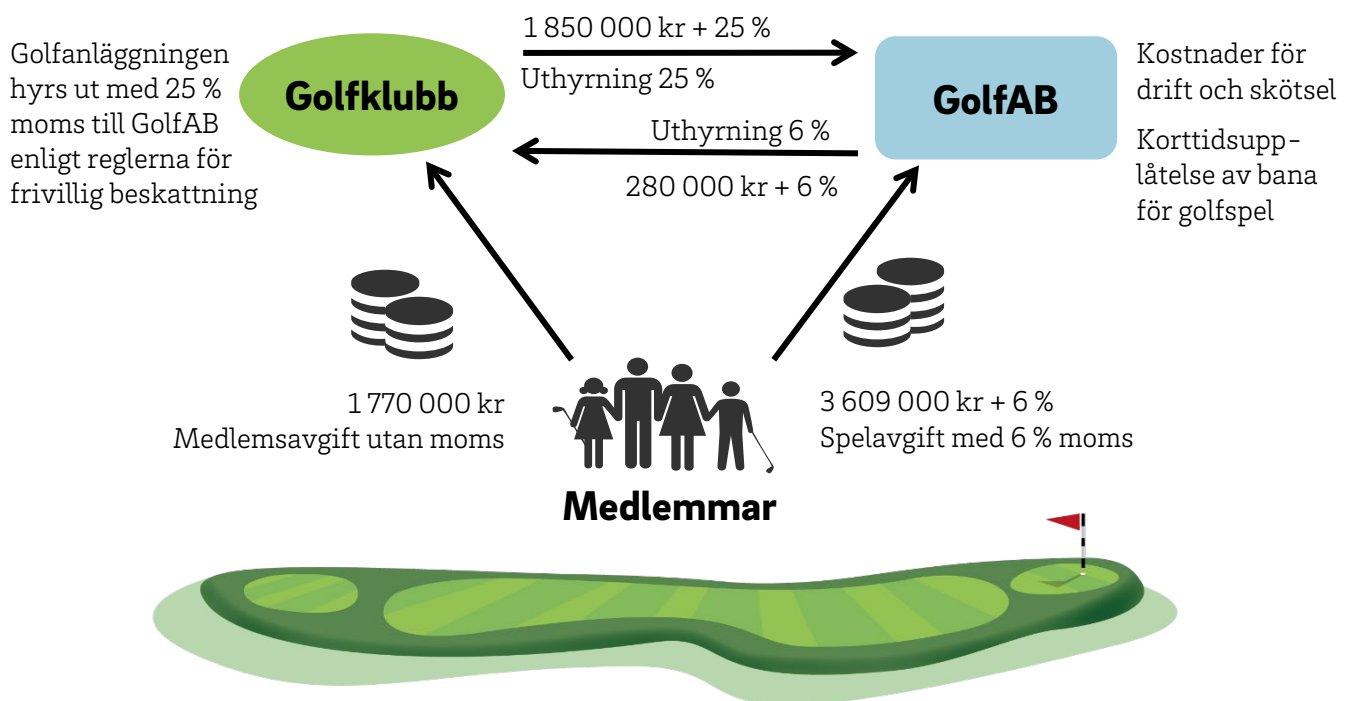


Exempel: Golfklubben som anläggningsägare

I det här exemplet är golfklubben anläggningsägare. Anläggningen hyrs ut med exklusiv dispositionsrätt till GolfAB enligt reglerna för frivillig beskattning för fastighetsupplåtelse. Golfklubben fakturerar därmed hyran till GolfAB med 25 % moms. Den momsen är avdragsgill i GolfAB eftersom anläggningen används för momspliktigt golfspel.

Vid samtliga tillfällen när golfklubben använder banan för idrottslig verksamhet, tävlings- och träningsverksamhet som exempelvis klubbmästerskap, måste GolfAB korttidsuthyra golfbanan till golfklubben för idrottsändamål med 6 % moms. Den momsen är inte avdragsgill i golfklubben eftersom kostnaden räknas till den momsfria medlemsverksamheten.

Medlemmen betalar medlemsavgift till golfklubben utan moms. Däremot utgår moms på medlemmens spelavgift för golfspel till GolfAB.





8. Fastigheter och marknadsmässig hyra

För att inte riskera att uttagsbeskattas ska uthyrning av fastighet (exempelvis golfbana och klubbhus) göras till en marknadsmässig hyra. Det är viktigt att följa avtal och regler för inkomstskatt och moms och vara införstådd med vilka skatte- och momseffekter som kan uppstå om man gör avsteg från dessa.

Bakgrunden till avtal och hyresförhållanden mellan golfklubb och GolfAB är oftast möjligheten till momsavdrag på kostnader i samband med uppförandet av golfanläggningen och fortsatta momsavdrag på kostnader kopplade till driften av anläggningen.

Det är viktigt att följa avtal och uppsatta rutiner och vara införstådd med vilka skatte- och momseffekter som kan uppstå om man gör avsteg från dessa.

Marknadsmässig hyra

Om ett bolag eller en förening hyr ut utan ersättning eller mot en ersättning som understiger marknadsvärdet, utan att detta är affärsmässigt motiverat, ska uthyrningen uttagsbeskattas. Det gäller oavsett om det är golfklubben eller GolfAB som är ägare.

Uthyrning av lokal är inte momspliktig i sig (det krävs frivillig beskattning) och därför blir det inte någon momsmässig uttagsbeskattning även om lokalen hyrs ut utan ersättning.

Uttagsbeskattning innebär att beskattningen ska ske som om tjänsten hade tillhandahållits mot en ersättning som motsvarar marknadsvärdet. Med marknadsvärde avses det pris som hade erlagts om tillgången eller tjänsten hade bjudits ut på marknaden på affärsmässiga villkor.

Det är ofta svårt att uppskatta ett marknadsvärde. Man kan få nöja sig med en uppskattning av ett intervall inom vilket marknadspriset rimligen bör ligga. Ligger priset i detta intervall får priset anses marknadsmässigt. Ska uttagsbeskattning ske, bör tillgången anses ha tillhandahållits för det lägsta priset inom intervallet.

När det inte finns en jämförbar hyresmarknad har en kostnadsbaserad beräkningsmetod med ett skäligt vinstpåslag för beräkning av hyresvärdet avseende upplåtelse av en idrottsarena använts och godtagits av Skatteverket.

**Det kan vara
svårt att uppskatta
ett marknadsvärde
för uthyrning.**



Metoden bygger på antagandet att den som bekostar uppförandet av golfanläggningen eller annan byggnad bör förutsättas ha en kalkyl som med rimlig säkerhet täcker kostnader för investeringar, försäkringar samt kompensation för den risk som investeringarna kan bedömas ha.

Utgångspunkten för en sådan kostnadsbaserad metod är att inkomsterna från uthyrningen i vart fall motsvarar fastighetsägarens kostnader för fastigheten ökat med ett skäligt vinstpåslag.

Exempel på självkostnad är fastighetskostnader, arrendekostnader, avskrivningar, försäkring och räntekostnader. **Ett annat alternativ är** att beräkna värdet utifrån en skälig avkastning på fastigheten.

Vad händer om hyresgästen tillfälligt har svårt att betala hyran?

För att eventuell frivillig beskattning för uthyrning av lokalen inte ska påverkas måste hyran fortsatt faktureras till hyresgästen. I den situationen förekommer det att en hyresvärd lämnar ett driftsbidrag till hyresgästen. Hyresgästen kan ta emot bidraget utan momskonsekvenser, förutsatt att det inte utgör ersättning för en vara eller en tjänst.

Eftersom bidraget kommer att användas till att bekosta avdragsgilla kostnader i hyresgästens verksamhet är bidraget inkomstskattepliktigt.

Kan bidraget anses vara en kostnad för intäkternas förvärvande är det en avdragsgill kostnad för hyresvärden. Möjligheten till avdrag måste bedömas från fall till fall.

Inkomstskatt

Det är viktigt att veta att det finns särskilda inkomstskattemässiga bestämmelser för golfklubbar som äger fastigheter och att dessa bestämmelser kan medföra beskattning av värdet av det egna användandet.

Regelverket är komplext och innehåller tröskeleffekter som kan få stora skattemässiga konsekvenser för en golfklubb om det tillämpas felaktigt ([se vidare kapitel 15](#)).

Moms

Det finns oftast omfattande kostnader kopplade till fastigheter vid byggnation, drift av verksamhet och skötsel samt underhåll. Avdragsrätt för moms på dessa kostnader uppnås med reglerna för frivillig beskattning för fastighetsupplåtelse.

Viss uthyrning är obligatoriskt momspliktig; till exempel är korttidsupplåtelse av lokal för idrott momspliktig med 6 %. I den situationen har upplåtaren också avdrag för moms på kostnader för byggnation och drift för upplåtelsen.



Svenska
Golfbundet

Momsreglerna är detaljerade och det är viktigt att inhämta den kunskap som behövs för att fatta rätt beslut. Mer om momsreglerna återfinns i [kapitel 9, Frivillig beskattning för fastighetsupplåtelse](#) och i [kapitel 10, Korttidsupplåtelse av idrottslokal](#).

Tips!

Den som hyr ut en fastighet, lokal eller anläggning kan under vissa förutsättningar bli frivilligt beskattad för moms.

Det får den positiva effekten att hyresvärden får dra av moms på kostnader kopplade till fastigheten.



9. Frivillig beskattning för fastighetsupplåtelser

En anledning till att vilja fakturera med moms är att kunna dra av moms på kostnader kopplade till anläggningen. Då är det viktigt att ha koll på skillnaden mellan frivillig beskattning för moms och momspliktig korttidsupplåtelse av idrottslokal.

Uthyrning av fastighet är momsfritt

Som utgångsläge är det momsfritt att hyra ut en fastighet, lokal eller anläggning, men det finns undantag från denna grundregel. Vi använder fortsättningsvis begreppen lokal och anläggning.

Uthyrning av råmark kan aldrig beläggas med moms, dvs. det går inte att bli frivilligt beskattad för moms för uthyrning av bara råmark. Det krävs att uthyrningen avser det som utgör en lokal/anläggning i momshänseende. En golfbana/golfanläggning kan däremot normalt omfattas av reglerna för frivillig beskattning.

Som framgår ovan går det under vissa förutsättningar att bli frivilligt beskattad för moms för uthyrning av lokal/anläggning och i vissa fall är det obligatoriskt med moms. Det är till exempel obligatorisk moms för ett aktiebolag vid korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning (gäller dock ej när golfklubben är hyresvärd eftersom golfklubben i sin allmännyttiga verksamhet inte är betalningsskyldig för moms).

En anledning till att vilja fakturera med moms är att man vill dra av moms på kostnader kopplade till lokalen/anläggningen.

Det är viktigt att förstå skillnaden mellan frivillig beskattning och momspliktig korttidsupplåtelse av idrottslokal.

Uthyrning av till exempel ett kansli till en golfklubb ska ske utan moms eftersom det inte går att få frivillig beskattning för uthyrning av lokaler till en golfklubb som bedriver momsfri verksamhet i lokalen.

Det finns särskilda momsregler för korttidsupplåtelse av idrottslokal.



Frivillig beskattning

Genom att fakturera hyran med 25 % moms blir den som upplåter en lokal/anläggning frivilligt beskattad. Det krävs inget särskilt registreringsförfarande hos Skatteverket. Däremot måste framför allt följande vara uppfyllt:

- Lokalen/anläggningen hyrs ut för stadigvarande användning i en verksamhet som medför betalningsskyldighet för moms, det vill säga hyresgästen bedriver momspliktig verksamhet i lokalen/anläggningen.

Avsikten ska kunna styrkas hos både hyresvärd och hyresgäst. Hyresvärden styrker bland annat sin avsikt med ett hyresavtal med hyrestid över 1 år eller tillsvidare. Det är viktigt att avtalet efterlevs, det vill säga att hyra med moms faktureras enligt vad som är överenskommet i hyresavtalet.

Hyran ska vara mer än symbolisk. Vid hyresrabatt och hyresnedsättning är det viktigt att notera att hyra måste utgå för att reglerna om frivillig beskattning ska fungera.

Om hyresavtalet omfattar fem år och hyresnedsättning medges för ett år kan det jämföras med 20 % rabatt på hyran för hela avtalet, vilket kan vara marknadsmässigt och därmed i enlighet med reglerna för frivillig beskattning. Observera att fakturering av hyra måste ske för att frivillig beskattning överhuvudtaget ska aktualiseras.

Hyresvärden ska helt och hållet avhända sig dispositionsrätten till lokalen/anläggningen. Det betyder att hyresvärden inte själv kan använda lokalen/anläggningen efter det att uthyrningen påbörjats. Däremot kan flera hyresgäster disponera samma lokaler utan att det ska påverka möjligheten till frivillig beskattning. Det framgår av en dom från Högsta förvaltningsdomstolen (HFD 2023 ref. 24) och detta innebär att olika hyresgäster kan ha hyresavtal som innebär att ytor/lokaler samnyttjas. Möjligheten till frivillig beskattning ska inte påverkas av detta förhållande.

En effekt av att golfklubben hyr ut golfbanan med frivillig beskattning är att golfklubben inte längre kan sälja spelrättigheter till medlemmarna. Golfklubben disponerar nämligen inte över banan, annat än vid de tillfällen då golfklubben återhyr banan för medlemsaktiviteter enligt reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal.

Skatteverket har i ett ställningstagande exemplifierat att korttidsupplåtelse kan ske med tio timmar per vecka i genomsnitt under spelsäsong ([se vidare kapitel 10](#)).



Tänk på!

Hyresvärden kan ansvara för banskötseln och hyra ut golfbanan med frivillig beskattning genom att avhända sig dispositionsrätten till en hyresgäst som bedriver momspliktig verksamhet och i sin tur upplåter golfspel till anslutna spelare och allmänhet.

Hyresgästen betalar, utöver hyran med moms, för drift och skötsel av golfbanan till hyresvärden eller till den hyresvärden lämnat uppdraget.

Avtal om uthyrning av golfbanan och själva skötseln av golfbanan bör regleras tydligt. Hyresvärden kan inte skriva in i avtalet att denne eller X antal personer/företag har rätt att spela golf på golfbanan under säsong.

Ett sådant tillägg till avtalet innebär att det inte går att hyra ut golfanläggningen med frivillig beskattning eftersom hyresgästen då inte har exklusiv dispositionsrätt till golfanläggningen. Den exklusiva dispositionsrätten är en förutsättning för att momsreglerna för frivillig beskattning för fastighetsupplåtelse ska fungera.

Det är dock möjligt att flera hyresgäster samnyttjar lokaler/fastighet enligt Högsta förvaltningsdomstolen (HFD 2023 ref. 24). På en golfanläggning skulle den möjligheten t.ex. kunna nyttjas avseende vissa lokaler. Däremot förefaller det mindre troligt att själva golfbanan samtidigt upplåts till flera hyresgäster enligt reglerna för frivillig beskattning. Det skulle i så fall kunna leda till att golfspelet bedrivs av flera företag samtidigt.

Det är viktigt att hyresvärden avtalar med hyresgästen om villkoren för återhyra. Avtalet ska innehålla vilka personer som omfattas av spelrätt under säsong och omfattningen av hyresvärdens dispositionsrätt för egen tävlingsverksamhet samt ersättning för upplåtelsen. Se vidare kring bestämmelser för korttidsupplåtelse av idrottslokal i [kapitel 10](#).

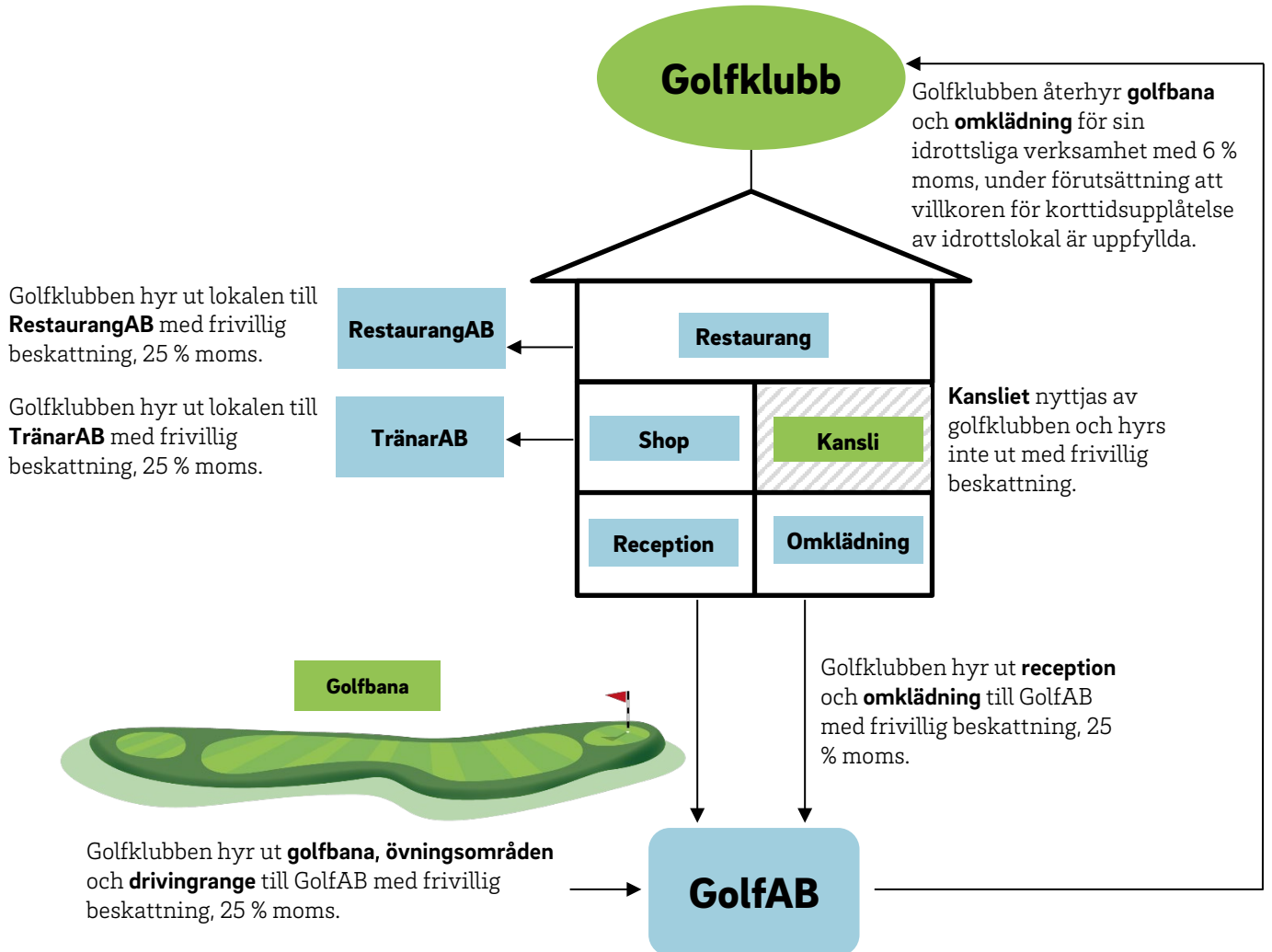
Den frivilliga beskattningen inträder den första dagen i den uthyrningsperiod som fakturan avser och tidigast den dag då hyresgästen tillträder lokalen/anläggningen.

Fakturering måste ske inom sex månader från och med första dagen i den hyresperiod som fakturan avser. Detta för att frivillig beskattning ska gälla från och med hyresgästens tillträde.

Om en ny hyresgäst tillträder en lokal fortgår normalt den frivilliga beskattningen. Ett exempel på det skulle kunna vara att hyresavtalet för restaurangen tas över av en ny restauratör.



Exempel på frivillig beskattning (golfklubben äger både klubbhus och golfbana):





Uthyrning av golfklubbens lokaler och byggnader

Om golfklubben ska hyra ut lokaler och byggnader måste det göras en bedömning från lokal till lokal. Reglerna för frivillig beskattning kräver stadigvarande uthyrning och att lokalen i sin helhet används i hyresgästens momspliktiga verksamhet.

I exemplet ovan använder golfklubben ett avgränsat rum som kansli för sin momsfria golfverksamhet. Eftersom golfklubben disponerar lokalen kan golfklubben inte hyra ut den med frivillig beskattning till GolfAB.

Det fungerar inte heller att GolfAB hyr ut kansliet till golfklubben till exempel två kvällar i veckan. Det utgör momsfri fastighetsupplåtelse och kan medföra att GolfAB har momsfri verksamhet i lokalen. Det leder vidare till att golfklubben inte kan hyra ut med frivillig beskattning till GolfAB i första ledet.

Möjligheten för golfklubben att använda reglerna om frivillig beskattning faller när golfklubben fortsätter att nyttja ytorna i egen verksamhet. I den här situationen bör golfklubben undanta lokalen och hålla den utanför hyreskontraktet till GolfAB.

Samma resonemang som ovan gäller även andra lokaler på golfanläggningen. Vid uthyrning med frivillig beskattning till ett företag som driver restaurangen, kan inte golfklubben hyra tillbaka matsalen från restaurangen eftersom det då blir momsfri fastighetsupplåtelse.

Då faller även förutsättningarna för att hyra ut med frivillig beskattning från golfklubben till restaurangföretaget, eftersom golfklubben inte anses ha avhänt sig dispositionsrätten till lokalen.

Däremot kan restaurangföretaget låta golfklubbens medlemmar sitta i lokalerna om det samtidigt serveras mat och dryck. Då är det inte momsfri lokaluthyrning utan sedvanlig försäljning av mat och dryck från restaurangen. Finns förutsättningar för att bedriva konferensverksamhet i lokalerna kan restaurangföretaget bedriva sådan verksamhet.

Uthyrning av möblerad kontorsplats

Vad gäller om ett GolfAB hyr ut en möblerad kontorsplats till golfklubben? Vi kan utgå från att tjänsten kan omfattas av moms.

Vad gäller för det omvända, om en golfklubb hyr ut en möblerad kontorsplats till GolfAB? Den typen av tillhandahållande anses inte ingå den allmännyttiga verksamheten utan omfattas av inkomstskatte- och momsregler.

Uthyrning kan därför ske med 25 % moms för t.ex. arbetsplatser i kontorslandskap med tillhörande kontorsservice. Hela tjänsten är momspliktig när arbetsplatsen hyrs ut i

**Vid frivillig
beskattning får
golfklubben inte
nyttja eller åter-
hyra lokalen.**



kombination med andra varor och tjänster (sedvanlig kontorservice). Uthyrningen kan dock under vissa förutsättningar utgöra en momsfri fastighetsuthyrning.

Med stöd av praxis från Högsta förvaltningsdomstolen (HFD 2021 ref. 6) har Skatteverket tydliggjort sin bedömning vid uthyrning av kontorsplatser med sedvanlig kontorservice* (2022-06-17, dnr: 8-1758697):

- Arbetsplats med kontorservice, garanterad eller i mån av tillgång, utgör en momspliktig tjänst (25 %).
- Arbetsplats med kontorservice, i eget rum, utgör momsfri fastighetsuthyrning.
- Arbetsplats utan kontorservice, garanterad plats, utgör momsfri fastighetsuthyrning.

** Med sedvanlig kontorservice avses wifi, tillgång till mötesrum, förvaring i dagskåp, kaffe, kontorsmaterial, kopiering och t.ex. möjligheter till nätverkande med andra.*

När uthyrningstjänsten är momspliktig har GolfAB rätt till avdrag för moms på kostnader kopplat till uthyrningen, eftersom GolfAB bedriver momspliktig verksamhet.

När uthyrningstjänsten är momspliktig har golfklubben rätt till avdrag för moms på kostnader kopplade till uthyrningen.

Vad menas med en lokal i golfsammanhang?

Avgränsade men öppna ytor kan på samma sätt som på ett varuhus utgöra separata lokaler med separata hyreskontrakt. Skatteverket anser att olika golfbanor på en anläggning är olika självständiga lokaler. Respektive hål på en golfbana utgör inte en självständig lokal. Däremot är ett övningsområde och en drivingrange självständiga lokaler.

Det är viktigt att uppmärksamma att det kan vara flera separata lokaler i olika fastigheter på en golfanläggning. Om klubbhuset till exempel är en separat fastighet som golfklubben själv disponerar så kan den inte ingå i uthyrningen med frivillig beskattning till GolfAB. Den kan inte omfattas av frivillig beskattning eftersom golfklubben bedriver momsfri verksamhet i klubbhuset. Avdrag för moms på kostnader kopplade till klubbhuset är därmed inte möjligt.

Efter Högsta förvaltningsdomstolens dom HFD 2023 ref. 24 är det möjligt att flera hyresgäster samnyttjar lokaler/fastighet. På en golfanläggning skulle den möjligheten t.ex. kunna nyttjas avseende vissa lokaler.

Hur samverkar korttidsupplåtelse 6 % och frivillig beskattning 25 % i golfverksamhet?

När golfanläggningen är uthyrd med frivillig beskattning till GolfAB har golfklubben lämnat över rätten att använda golfanläggning (dispositionsrätten) till GolfAB. Det här innebär att golfklubben måste återhyra banan för aktiviteter som till exempel träning och tävling.



När golfklubben, efter uthyrning till GolfAB, nyttjar golfbana och omklädning i den ideella verksamheten, för till exempel ungdoms- och tävlingsverksamhet, ska golfklubben betala ett marknadsmissigt pris för korttidshyran av det som anses vara idrottslokal. Golfklubben betalar en återhyra till GolfAB med 6 % moms.

I begreppet idrottslokal inryms till exempel golfbanan, övningsområde, drivingrange och omklädningsrum.

En medlem i golfklubben har genom betald spelavgift till GolfAB rätt att nyttja golfbanan. Tänk på att samma medlem även kan delta i aktiviteter i golfklubbens regi när golfklubben återhyr banan med 6 % från GolfAB.

För att reglerna om frivillig beskattning (25 %) och korttidsupplåtelse av idrottslokal (6 %) ska samverka krävs bland annat följande.

- **Golfklubben hyr ut golfanläggningen med frivillig beskattning.** Skattesatsen är 25 % och fakturering sker till GolfAB i enlighet med upprättat hyresavtal. Om hyresavtalet reglerar fakturering kvartalsvis så ska golfklubben fakturera GolfAB varje kvartal. Se nedan vilka effekterna blir vid utebliven fakturering.
- **Golfklubben återhyr golfanläggningen för olika aktiviteter som sker i golfklubbens regi.** Det kan röra sig om tävlingar, träningstillfällen eller andra aktiviteter. För återhyran gäller reglerna om korttidsupplåtelse av idrottslokal med 6 % under förutsättning att golfklubben inte disponerar golfanläggningen eller delar av den mer än i begränsad omfattning ([se vidare kapitel 10](#)).

Observera att om reglerna för korttidsupplåtelse inte följs kan GolfAB:s uthyrning av golfanläggningen till golfklubben i stället bli momsfri. Det leder i sin tur till att GolfAB får en begränsad avdragsrätt för moms på kostnaderna, eftersom GolfAB då bedriver blandad verksamhet i momshänseende i sin verksamhet.

När ska hyresmomsen redovisas?

Den som uppfyller reglerna för frivillig beskattning måste löpande utfärda en faktura med 25 % moms. Det är viktigt att tänka på tidpunkten för när redovisning av moms måste ske. Redovisas moms på hyran för sent finns risk för skattetillägg.

En hyra faktureras vanligtvis i förskott. Om hyran betalas i förskott ska hyresvärden redovisa den utgående moms den period då förskottet tas emot. Om hyran betalas i efterhand ska moms redovisas för den redovisningsperiod då hyresperioden slutar.

Ingående moms på kostnader får i normalfallet dras av när en handling som uppfyller momslagens krav på faktura/kvitto tagits emot av köparen. För förskottfakturering ska även betalning ha skett för att köparen ska ha möjlighet att dra av den fakturerade moms.



Exempel:

Enligt avtal ska golfklubben fakturera GolfAB kvartalsvis med förskotts fakturering. Fakturering för kvartal 1 sker i månadsskiftet november/december och hyran tas emot av golfklubben i december. Golfklubben ska redovisa momsen i den redovisningsperiod som innefattar december.

Eftersom GolfAB tagit emot en faktura och förskottsbetalning har skett i december har GolfAB möjlighet att göra avdrag för ingående moms i den redovisningsperiod som omfattar december.

Om fakturering varken sker i förskott eller under hyresperioden, dvs. kvartal 1, ska momsen redovisas i den redovisningsperiod som omfattar hyresperioden.

Om golfklubben redovisar moms varje kvartal ska den utgående momsen redovisas i momsdeklarationen för kvartal 1 även om hyresfakturan inte har ställts ut eller pengar tagits emot.

Om golfklubben lämnar momsdeklaration varje månad ska den utgående momsen redovisas i deklarationen för mars. Då har hyresperioden för kvartal 1 gått till ända och utan fakturering ska momsen redovisas vid utgången av aktuell hyresperiod. Annars finns risk för felperiodisering och skattetillägg.

Justeringsregler

Det finns ingen motsvarighet till värdeminskningsskatt på momsområdet. I stället görs avdrag för ingående moms på kostnader direkt oavsett om det är investeringar eller mindre inköp som görs i en momspliktig verksamhet.

Det finns däremot regler om korrigeringsregler av moms som kallas justeringsregler. För fastigheter löper en korrigeringsperiod om tio år från och med det år då ny-, till-, eller ombyggnationen har färdigställts.

Om något inträffar så att användningen av fastigheten övergår från att användas i momspliktig verksamhet till ej momspliktig verksamhet under dessa tio år **ska den ingående momsen justeras med en tiondel för varje år.**

Om händelsen inträffar år tre i en fastighet som färdigställdes år ett så ska 8/10 av den ingående momsen justeras. Justering av momsen kan ske åt båda håll.

Om ändring sker från användning i momspliktig till ej momspliktig verksamhet ska tidigare avdragen ingående moms **betalas tillbaka till staten.**

Om ändring i stället sker från användning i ej momspliktig till momspliktig verksamhet finns möjlighet att **få tillbaka ytterligare moms.**

Observera att justeringsreglerna endast gäller om den ingående momsen på investeringen i en fastighet (ny-, till-, eller ombyggnationen) uppgår till **minst 100 000 kronor** för ett räkenskapsår.



Det är viktigt att uppmärksamma att ändrad användning av lokaler och golfbana som omfattas av frivillig beskattning kan innebära att momsen ska korrigeras. Det kan till exempel bli aktuellt om den frivilliga beskattningen för uthyrningen av golfbanan upphör på grund av att förutsättningarna för frivillig beskattning inte längre är uppfyllda. Det kan då finnas risk för att moms som tidigare dragits av ska återbetalas till Skatteverket. En bedömning måste alltid ske i det enskilda fallet.

Vid överlåtelse av fastighet har tidigare en köpare av fastigheten övertagit säljarens justeringsskyldighet. Med domen C-787/18, Sögård Fastigheter AB, slog EU-domstolen fast att de svenska reglerna strider mot EU:s momsdirektiv.

Finansdepartementet har föreslagit ändringar i reglerna för justering av moms vid fastighetsförsäljningar (Fi2023/00434). Förslaget innebär att säljaren kan tvingas återbetala tidigare momsavdrag om en såld fastighet inte anses ingå i en verksamhetsöverlåtelse. Det återstår att se vilka förändringarna blir. Det är dock viktigt att följa rättsutvecklingen avseende framtida fastighetsförsäljningar. En bedömning måste alltid ske i det enskilda fallet.

Uppförandeskede vid ny- eller tillbyggnad

Om en golfklubb ska bygga till, om eller bygga nya lokaler som ska hyras ut för momspliktig verksamhet kan golfklubben ansöka hos Skatteverket om frivillig beskattning under uppförandeskede.

Det medför att golfklubben får dra av moms på kostnader för byggnationen under uppförandeskedet, innan uthyrning kan ske med moms. Observera att det krävs att en ansökan lämnas in till Skatteverket i denna situation (minst 6 månader innan tillträdet av hyresgästen).

Vid ny- eller tillbyggnad krävs att ett tidigare upprättat hyresavtal uppdateras och att en hyresfaktura ställs ut avseende ny- eller tillbyggnad. I annat fall omfattas inte den nya lokalen av frivillig beskattning.

Tips!

Mer om frivillig beskattning

Reglerna om frivillig beskattning för uthyrning av fastighet är komplexa och ställer stora krav på hyresvärd och hyresgäst. Det finns mer information på Skatteverkets webbplats [Rättslig vägledning](#).



10. Korttidsupplåtelse av idrottslokal

Golfbana, övningsområde, drivingrange och omklädningsrum är exempel på lokaler för idrottsutövning som kan korttidsupplåtas från GolfAB till golfklubben med 6 % moms. Här får du koll på reglerna.

Korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning

Det är viktigt att skilja på momspliktig korttidsupplåtelse av idrottslokal (6 %), momsfri fastighetsupplåtelse (0 %) och frivillig beskattning för uthyrning av fastighet (25 %).

Golfspel på en golfbana utgör en idrottstjänst som beskattas med 6 % moms. Då sker en momspliktig uthyrning av anläggningen för idrottsutövning, det vill säga korttidsupplåtelse av idrottslokal. Det leder till momsavdrag på kostnader kopplade till verksamheten.

Eftersom golfspel som tillhandahålls från en golfklubb är undantaget från inkomstskatt och moms kan inte golfklubben använda reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal. I klartext innebär det att en golfklubb inte kan lägga moms på golfspel och därför inte heller kan göra avdrag för moms i denna del.

Däremot kan golfklubben bli frivilligt beskattad för uthyrning av golfbanan (25 %) till GolfAB som i sin tur upplåter golfspelet på golfbanan. Då är det inte fråga om korttidsupplåtelse utan hela dispositionsrätten till golfbanan överläts från golfklubben till GolfAB på lång tid.

För att golfklubben ska kunna nyttja golfbanan för till exempel träning och tävling, måste golfklubben hyra tillbaka golfbanan från GolfAB enligt reglerna för korttidsupplåtelse (6 %).

Vad är korttidsupplåtelse?

Uthyrningstidens längd, hyresgästens möjlighet att fritt förfoga över lokalen, hyresvärdens närvaro och beräkningen av ersättningen påverkar bedömningen.

För momspliktig korttidsupplåtelse av idrottslokal krävs följande:

- Det ska vara uthyrning av en lokal/anläggning för idrottsutövning.
- Lokalen/anläggningen ska användas för idrottsutövning.
- Det ska vara en korttidsupplåtelse – vilket innebär något annat än momsfri fastighetsuthyrning.

Skatteverket har i ett ställningstagande från 2022 ([2022-12-21, dnr: 8-2054466](#)) kommenterat och exemplifierat reglerna för uthyrning av lokal och anläggning för idrottsutövning.



Gränsdragningen mellan momsfri fastighetsuthyrning och momspliktig idrottstjänst avgörs bland annat av följande:

- Uthyrningstidens längd
- Hyresvärdens närvaro i lokalen
- Beräkningen av ersättningen
- Hyresgästens möjlighet att fritt förfoga över lokalen

Vid bedömning av uthyrningens längd är det helt avgörande att den anses som tillfällig och övergående för att undvika att det i stället blir en momsfri fastighetsuthyrning. En återkommande uthyrning, till exempel en viss tid i veckan, talar för korttidsupplåtelse.

Men observera att en hyresgäst med en återkommande uthyrning kan anses ha en särställning i förhållande till övriga hyresgäster. Då är det inte längre korttidsuthyrning utan övergår till att bli momsfri fastighetsuthyrning där man får pröva om reglerna för frivillig beskattning kan tillämpas.

Om hyresgästen har personal som själv öppnar och låser lokalen samt städar kan det leda till momsfri fastighetsuthyrning eftersom det ger uttryck för att lokalen faktiskt hyrs i betydligt större utsträckning än endast några timmar i veckan.

I Skatteverkets ställningstagande från 2022 finns det ett exempel som rör golfverksamhet. Golfbanan används **i genomsnitt tio timmar per vecka** av golfklubben. Det finns dock inte någon klar gräns kring vad som gäller avseende antal timmar.

Beroende på övriga omständigheter som till exempel nycklar till anläggningen, ansvar för städning, reglering av ersättningen, kan antal timmar variera.

Det finns till exempel ett förhandsbesked från Skatterättsnämnden ([SRN dnr: 19-07/I](#)) som uttalar att uthyrning av en idrottshall till ett aktiebolag 16 timmar per vecka utgör korttidsuthyrning med 6 % moms. Hallen skulle användas för gym- och idrottsverksamhet.

Tips!

Tänk på att golfklubben måste återhyra golfbanan vid till exempel organiserad träning och tävling i golfklubbens regi.

För att undvika negativa momseffekter ska korttidsuthyrningen till golfklubben ske under begränsad tid. Skatteverket har uttalat tio timmar per vecka i genomsnitt under säsong som ett riktmärke. Det exakta timantalet kan variera med hänsyn till samtliga omständigheter.



Drivingrange

Spel på drivingrange jämställs med att utöva idrott, golfspel, på en idrottsanläggning oavsett om drivingrangen ligger i anslutning till en golfbana eller inte. Om drivingrangen drivs i en momspliktig verksamhet (GolfAB) är det 6 % moms på den ersättning som utgår för att få nyttja drivingrangen, enligt reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal.

Golfsimulator

Skatterättsnämnden har under 2022 i ett förhandsbesked ([SRN dnr 11-22/I](#)) bedömt att spel i golfsimulator omfattas av 6 % moms.

Tjänsten avsåg tillträde till en anläggning där det gavs möjlighet till fysisk träning och aktivitet, i motsats till nöje och rekreation. Skatterättsnämnden bedömde att träningen i bolagets golfsimulator var jämförbar med träning på drivingrange.

Skatteverket skriver så här i sitt ställningstagande "Tillfälle att utöva idrottslig verksamhet och tillträde till idrottsligt evenemang" från 2022 ([2022-12-21, dnr: 8-2056195](#)):

"En idrottsanläggning har särskilda anordningar eller särskild inredning som är avsedd för utövande av idrott eller fysisk träning. Skatteverket anser att särskilda lokaler eller anläggningar med simulatorer kan utgöra idrottsanläggningar.

Det gäller under förutsättning att den fysiska aktivitet som utövas med hjälp av simulatorm kan anses motsvara någon tränings- eller tävlingsaktivitet som utövas utan simulator och som utgör idrott eller fysisk träning.

Det innebär aktiviteten med simulatorm ska ge en motsvarande fysisk ansträngning genom motsvarande prestationsmoment.

Aktiviteten kan bestå av användning av verkliga redskap eller utrustning i en verklighetstrogen simulerad miljö."

En golfsimulator på en golfanläggning torde uppfylla dessa krav, och ingår golfsimulatorm i en momspliktig verksamhet utgår 6 % moms för aktiviteten.



Två exempel korttidsupplåtelse

Vi väljer att i nedanstående exempel, och i skriften Skatter och golf i sin helhet, illustrera korttidsuthyrning enligt följande kriterier:

- Golfklubbens återhyra baseras på max 10 timmar (per vecka i genomsnitt under säsong) i enlighet med Skatteverkets exempel i sitt ställningstagande från 2022.
- Golfklubben har egen nyckel och får anses ha en särställning gentemot övriga golfspelare genom sin rätt att förboka anläggningen respektive hela banan.
- Hyran är marknadsmässig och beräknas per timme.

Exempel 1:

1. Golfklubben hyr ut anläggningen stadigvarande till GolfAB som sköter drift och underhåll. Avtalet gäller för flera år.

GolfAB använder anläggningen i sin momspliktiga golfverksamhet.

Förutsättningarna för frivillig beskattning är uppfyllda och golfklubben kan fakturera hyran till GolfAB med 25% moms.

Golfklubben har avdragsrätt för moms på kostnader kopplade till den uthyrda anläggningen.

4. Golfklubben hyr tillbaka (återhyr) anläggningen för nyttjade timmar (max 10 timmar per vecka i genomsnitt) för träning, tävling och kurser som golfklubben anordnar.

Avtalet gäller för flera år och en marknadsmässig hyra per timme erläggs.

Frivillig
beskattning

25 % moms

Korttidsupplåtelse
av idrottslokal

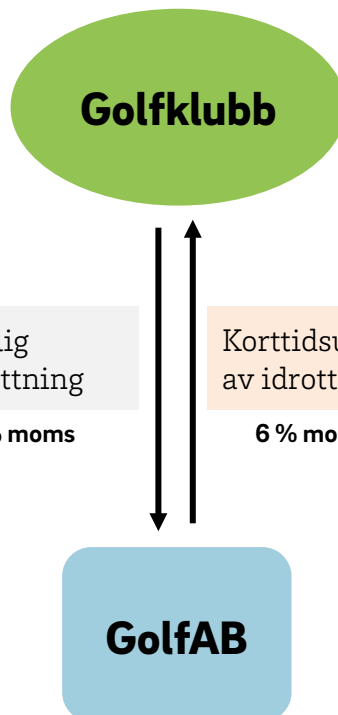
6 % moms

2. GolfAB upplåter anläggningen och säljer idrottstjänster; spelrättsavgifter (6 % moms) till golfklubbens medlemmar och greenfee (6 % moms) till gäster.

GolfAB använder anläggningen i sin momspliktiga golfverksamhet med full skatteplikt och avdragsrätt för moms på kostnader.

3. GolfAB upplåter idrottslokal på kort tid (korttidsupplåtelse) till golfklubben och fakturerar hyran med 6 % moms.

GolfAB har alltid anställda på plats på anläggningen.





Exempel 2:

1. Golfklubben hyr anläggningen för nyttjade timmar (max 10 timmar per vecka under säsong) för träning, tävling och kurser som golfklubben anordnar.

Avtalet gäller flera år och en marknadsmässig hyra per timme erläggs.

2. GolfAB säljer idrottstjänster; spelrättsavgifter (6 % moms) till golfklubbens medlemmar och greenfee (6 % moms) till gäster.

GolfAB använder anläggningen i sin momspliktiga golfverksamhet med full skatteplikt och avdragsrätt för moms på kostnader.



4. Golfklubbens moms på hyran (6 %) utgör en kostnad eftersom den inte är avdragsgill i golfklubbens allmännyttiga ideella verksamhet.

3. GolfAB upplåter idrottslokal på kort tid (korttidsupplåtelse) till golfklubben och fakturerar hyran med 6 % moms.

GolfAB har alltid anställda på plats på anläggningen.



11. Upplåtelse av golfbana

I det här kapitlet beskrivs momseffekterna när ett GolfAB upplåter en golfbana på två olika sätt.

Momseffekterna påverkas av vem som äger eller arrenderar golfbanan.

Korttidsupplåtelse av idrottslokal är momsmässigt fördelaktigt för den som hyr ut då uthyrningen möjliggör momsavdrag på kostnader kopplade till uthyrningen.

Det är dock viktigt att fånga upp alla momsmässiga konsekvenser om korttidsupplåtelsen faller.

Om reglerna för korttidsupplåtelse ([se kapitel 10](#)) inte uppfylls övergår uthyrningen till att bli en momsfri fastighetsupplåtelse.

Konsekvenserna blir att GolfAB förlorar delar av sin avdragsrätt för moms på grund av blandad verksamhet i momshänseende.

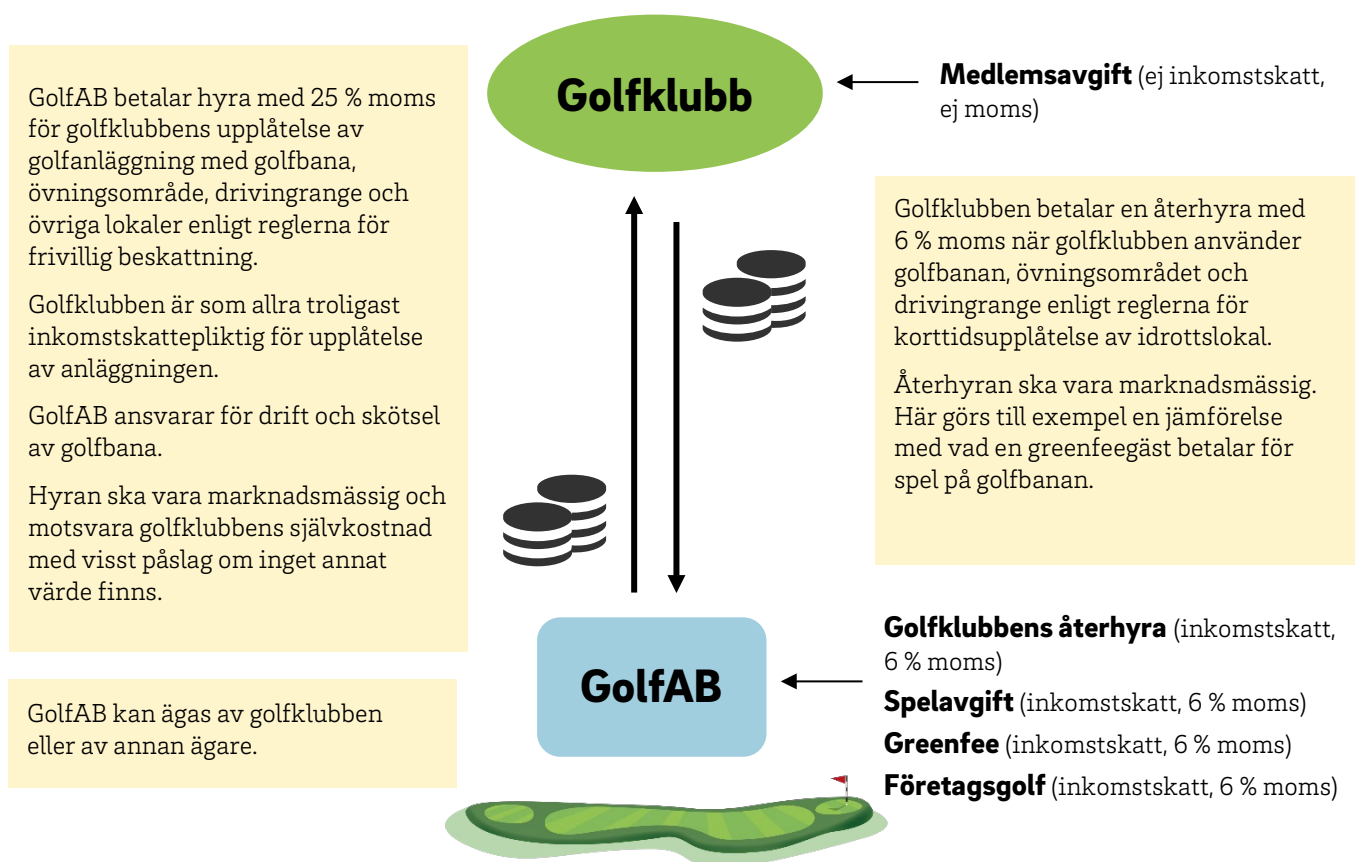
Sist i kapitlet finns två konkreta fall där korttidsupplåtelse prövats, i form av dels ett förhandsbesked från Skatterättsnämnden, dels en dom från Kammarrätten avseende upplåtelse.

Om reglerna inte uppfylls kan GolfAB förlora avdragsrätt för moms.



GolfAB upplåter golfbanan som golfklubben äger eller arrenderar

GolfAB hyr golfbanan och ansvarar för golfbanedriften och golfklubben återhyr golfbanan för sin idrottsliga verksamhet.



GolfAB har i exemplet ovan intäkter från golfspel i form av spelavgifter från golfklubbens medlemmar, återhyra från golfklubben för till exempel träning och tävling, greenfee från externa gäster och greenfee vid företagsgolfevent.

Notera att när medlemmar deltar i golfklubbens aktiviteter måste golfklubben betala återhyra även för medlem som har betalat spelavgift till GolfAB.



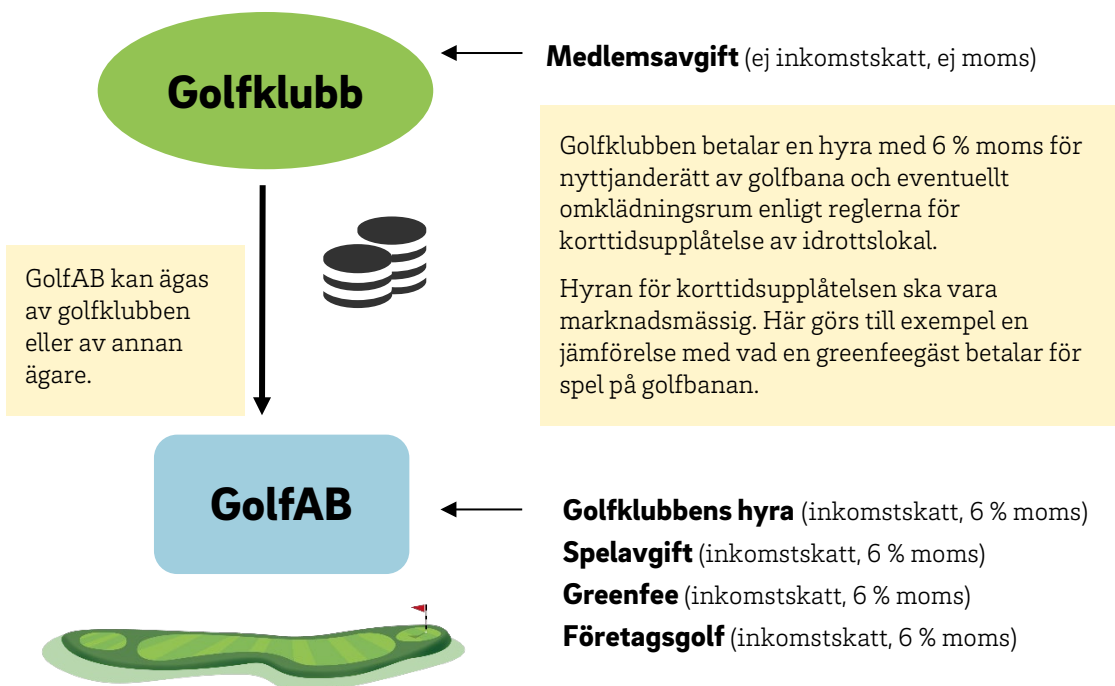
Det är viktigt att golfklubben och GolfAB följer momsreglerna:

- Golfklubben hyr ut golfbanan med övningsområde och drivingrange till GolfAB. Uthyrning sker enligt reglerna för frivillig beskattning med 25 % moms. Därmed har Golfklubben avdragsrätt för moms på kostnader kopplade till uthyrningen.
 - Det är viktigt att GolfAB hela tiden bedriver momspliktig verksamhet på golfbanan, eftersom det är ett av kraven för att golfklubben ska kunna hyra ut med frivillig beskattning.
- Golfklubben får återhyra golfbanan med 6 % moms med viss begränsning enligt reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal ([se kapitel 10](#)). Skatteverkets riktmärke är tio timmar per vecka i genomsnitt, men detta är inte en fast gräns.
 - Om golfklubben nyttjar golfbanan i alltför stor utsträckning övergår återhyran till att bli momsfri uthyrning av fastighet. Då kan GolfAB förlora delar av sin avdragsrätt för moms på grund av momsfri fastighetsuthyrning.
- Spelavgiften ska tas in av GolfAB eftersom GolfAB har dispositionsrätten till golfbanan i och med uthyrningen.
 - Om golfklubben tar in spelavgiften leder det till att spelavgifterna som överförs från golfklubben till GolfAB utgör ersättning för en momsfri fastighetsupplåtelse. Korttidsupplåtelsen med 6 % moms faller därmed.
 - Golfklubben kan dock ta in spelavgiften från medlemmarna på uppdrag av GolfAB utan momseffekter. Med en sådan överenskommelse är det mycket viktigt att följa reglerna för samfakturering ([se kapitel 21](#)).



GolfAB äger eller arrenderar golfbanan

GolfAB ansvarar för golfbanedriften och golfklubben hyr golfbanan för sin idrottsliga verksamhet



GolfAB har i exemplet ovan intäkter från golfspel i form av spelavgifter från golfklubbens medlemmar, hyra från golfklubben för till exempel träning och tävling, greenfee från externa gäster och greenfee vid företagsgolfevent.

Notera att när medlemmar deltar i golfklubbens aktiviteter måste golfklubben betala hyra även för medlem som har betalat spelavgift till GolfAB.



Svenska
Golfförbundet

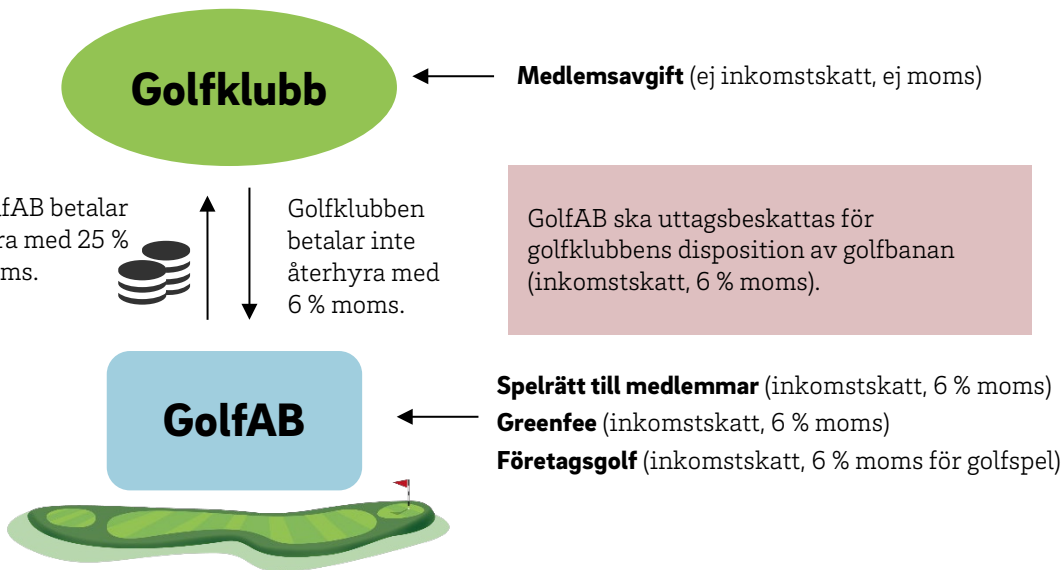
Det är viktigt att golfklubben och GolfAB följer momsreglerna:

- Golfklubben hyr golfbanan med 6 % moms med viss begränsning enligt reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal ([se kapitel 10](#)). Skatteverkets riktmärke är tio timmar per vecka i genomsnitt, men detta är inte en fast gräns.
 - Om golfklubben nyttjar golfbanan i alltför stor utsträckning övergår återhyran till att bli momsfri uthyrning av fastighet. Då förlorar GolfAB delar av sin avdragsrätt för moms på grund av momsfri uthyrning.
- Spelavgiften ska tas in av GolfAB eftersom golfklubben inte har dispositionsrätten över golfbanan.
 - Golfklubben kan dock ta in spelavgiften från medlemmarna på uppdrag av GolfAB utan momseffekter. Med en sådan överenskommelse är det mycket viktigt att följa reglerna för samfakturering ([se kapitel 21](#)).



Förhandsbesked från Skatterättsnämnden angående upplåtelse

Skatterättsnämnden har i ett förhandsbesked avseende ett GolfAB ([2017-12-18 dnr 51-16/D](#)) meddelat att en golfklubbs tävlings- och träningsspel på en golfbana innebär en dispositionsrätt för klubben som GolfAB ska uttagsbeskattas för. Golfklubben hyrde ut golfbanan med frivillig beskattning till GolfAB.



Förutsättningarna var följande:

Golfklubben

- hyr ut golfbanan till ett helägt dotterbolag med frivillig beskattning (25 % moms)
- arrangerar tävling, träning, klubbmästerskap i egen regi, deltagande medlemmar betalar ev. tävlings- och träningsavgift till klubben
- planerar omfattningen av aktiviteterna gemensamt med GolfAB i förväg
- har 10 % av GolfAB:s bokningsbara tider reserverade
- återhyr INTE golfbanan i samband med idrottsverksamhet som tävling och träning

GolfAB

- tar betalt för allt spel på golfbanan genom spelrätter och greenfee
- medlemmar betalar spelrättsavgift och får därmed obegränsad tillgång till golfbanan
- fakturerar hyra vid företags- och förbundsarrangemang (även för deltagare med spelrätt)
- bär samtliga kostnader för golfbanedriften



Skatteverkets yrkanden

Skatteverket hade i första hand yrkat på att frångå hyresavtalet mellan golfklubben och GolfAB. Bakgrunden till det var att golfklubben, enligt avtalet, hyr ut golfbanan med full dispositionsrätt till GolfAB och det villkoret efterlevdes inte enligt Skatteverket (eftersom golfklubben ändå disponerade golfbanan).

Full dispositionsrätt är en förutsättning för att golfklubben ska kunna tillämpa frivillig beskattning för moms på hyran och i sin tur få avdrag för kostnader och moms som hör till uthyrningen. I verkligheten disponerar GolfAB endast 90 % av starttiderna, vilket skulle innebära att golfklubbens frivilliga beskattning faller, enligt Skatteverket.

Skatterättsnämnden prövade inte Skatteverkets förstahandsyrkande, däremot andrahandsyrkandet att GolfAB skulle uttagsbeskattas.

Skatterättsnämndens förhandsbesked innebär att GolfAB ska:

- uttagsbeskattas till ett pris motsvarande marknadspriset för golfklubbens 10 % bokningsbara och reserverade tider.
- uttagsbeskattas för golfklubbens disposition av golfbana för arrangemang av tävling och träning.

Skatterättsnämnden motiverar beskedet med att upplåtelsen har ett ekonomiskt värde och att greenfeegäster med flera genom avtalet utestängs från spel, med inkomstbortfall för GolfAB som följd.

Den här situationen undviks genom att:

- ✓ upplåta full dispositionsrätt till GolfAB vid uthyrning med frivillig beskattning för moms (25 % moms).
- ✓ golfklubben betalar en återhyra med 6 % för all användning av golfbana, övningsområde och drivingrange, och eventuella andra anläggningar för idrottslig verksamhet vid exempelvis träning, tävling och övriga klubbarrangemang.
- ✓ tillämpa en marknadsmässig prissättning.



Dom från Kammarrätten i Göteborg

Kammarrätten (KR) i Göteborg har i en dom 2019-12-17 avseende ett GolfAB, (mål nr: 2928-19) prövat frågan om GolfAB hade avdragsrätt för ingående moms för hela verksamheten.

De avgörande frågorna gällde huruvida reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal och frivillig beskattning var uppfyllda, eller om GolfAB ansågs ha momsfri fastighetsupplåtelse till någon del.

GolfAB förlorade målet till viss del och fick därmed så kallad blandad verksamhet med begränsad avdragsrätt för ingående moms på kostnader i verksamheten.

Utgångspunkten i målet var följande:

- GolfAB är ett helägt dotterbolag till golfklubben.
- GolfAB äger golfbanan och anläggningen i övrigt.
- Golfklubben och dess medlemmar nyttjar golfbanan och anläggningen enligt avtal. För detta har GolfAB redovisat 6 % moms med hänvisning till reglerna för korttidsuthyrning av lokal för idrott (idrottstjänst).
- Golfklubben säljer spelrätter för spel på golfbanan till sina medlemmar.
- GolfAB hyr ut lokaler för kök och matsal till Restaurang AB med frivillig beskattning, 25 % moms.
- GolfAB hyr ut lokaler till Shop AB med frivillig beskattning, 25 % moms.

Kammarrätten ansåg att golfklubbens hyra av golfbana inte utgjorde en momspliktig korttidsupplåtelse av idrottslokal utan en momsfri fastighetsupplåtelse från GolfAB. För att uthyrningen ska utgöra en korttidsupplåtelse krävs bland annat att upplåtelsen är kortvarig, tillfällig eller övergående. Avtalet föreskrev dock tillsammans med faktiskt förhållanden att golfklubben hade en obegränsad (obruten) exklusiv dispositionsrätt till golfbanan framför andra gäster och under en längre tid (kontinuerligt nyttjande under en längre tid).

Förekomsten av greenfeegäster och företagsgolf påverkade inte bedömningen, inte heller att golfklubbens medlemmar måste använda bokningssystem.

- GolfAB:s uthyrning av golfanläggningen till golfklubben ansågs därför utgöra en momsfri fastighetsuthyrning.
- GolfAB fick blandad verksamhet och hade därmed inte full avdragsrätt för moms i verksamheten.

Kammarrätten ansåg att GolfAB:s hyresavtal med Restaurang AB inte till fullo uppfyllde reglerna för frivillig beskattning. Avtalet begränsade delvis hyresgästens rättigheter. Hyresgästen disponerade inte matsalen med ensamrätt på grund av att golfklubbens medlemmar hade rätt att vistas i matsalen obrutet, och vidare disponerade golfklubben matsalen för styrelse- och kommittémöten samt trivselkvällar.



- GolfAB kunde därmed inte fakturera moms på hela upplåtelsen till restauratören då reglerna för frivillig beskattning för moms inte var uppfyllda (för uthyrningen av köksdelen uppfylldes kraven för frivillig beskattning).
- GolfAB fick blandad verksamhet och hade därmed inte full avdragsrätt för moms.

Kammarrätten ansåg att GolfAB:s hyresavtal med Shop AB inte uppfyllde reglerna för frivillig beskattning. I korthet var vissa ytor inte byggt tekniskt avskiljbara och omfattades därför inte av lokalbegreppet. Avtalet innebar vidare ett gemensamt nyttjande av vissa ytor. GolfAB och Shop AB delade till exempel ytan vid receptionsdisken.

- GolfAB kunde därmed inte fakturera upplåtelsen med moms eftersom reglerna för frivillig beskattning inte var uppfyllda.
- GolfAB fick blandad verksamhet och hade därmed inte full avdragsrätt för moms.

Kammarrättens dom innebar att:

- GolfAB bedrev blandad verksamhet – momsfri verksamhet till golfklubben och momspliktig verksamhet mot greenfeegäster och företagsgolf. Uthyrning av restaurangköket uppfyllde vidare kraven för frivillig beskattning för moms.
- GolfAB fick så kallad blandad verksamhet i momshänseende och kunde inte dra av ingående moms på kostnader som hörde till upplåtelsen till golfklubben eller uthyrningen till Restaurang AB respektive Shop AB.
- Skatteverket fastställde en reducerad avdragsrätt för moms för kostnader som till sin helhet inte kunde hänföras till skattefri eller skattepliktig verksamhet.
- GolfAB fick betala skattetillägg på grund av felaktiga uppgifter i momsdeklarationen.

Effekterna av Kammarrättens dom är att GolfAB inte har full avdragsrätt för moms på kostnader i verksamheten.

Det beror på att uthyrning av golfbanan till golfklubben anses utgöra momsfri fastighetsupplåtelse. Uthyrning till Shop AB är momsfri då reglerna för frivillig beskattning inte är uppfyllda. Slutligen är endast uthyrningen av köket till Restaurang AB momspliktig medan övriga lokaler som matsalen, inte uppfyller kraven för frivillig beskattning för moms, eftersom golfklubbens medlemmar kan nyttja lokalerna.

Observera att efter Högsta förvaltningsdomstolens avgörande i HFD 2023 ref. 24 om samnyttjade lokaler så kan en lokal nyttjas av flera olika hyresgäster förutsatt att samtliga hyresgäster uppfyller reglerna för frivillig beskattning. Se [kapitel 9 om Frivillig beskattning för fastighetsupplåtelse](#).



Den här situationen undviks genom att:

- ✓ Golfklubb och GolfAB avtalar om korttidsupplåtelse av idrottslokal för golfklubbens nyttjande av golfbanan och ser till att avtalet efterlevs i verkligheten.
- ✓ Golfklubben inte tar in spelavgifter från medlemmarna.
- ✓ GolfAB ger Restaurang AB och Shop AB full dispositionsrätt till avgränsade lokaler. Det innebär att golfklubben inte får disponera ytan. När medlem kommer till restaurangen är det för att köpa en restaurangtjänst av Restaurang AB.
- ✓ Identifiera lokal för lokal vilken juridisk person som ska disponera lokalen. Lokaler som golfklubben använder i sin verksamhet, till exempel receptionen, hyrs ut utan moms direkt till golfklubben. Observera att momsfri uthyrning påverkar möjligheten till momsavdrag på kostnader i denna del av fastigheten.
- ✓ Restaurang AB som har dispositionsrätt till lokaler kan bedriva konferensverksamhet. Då krävs att reglerna för konferensverksamhet efterlevs. En bedömning får göras i det enskilda fallet. [Se vidare kapitel 12.](#)



12. Konferenser och andra klubbarrangemang

Ett konferensarrangemang är momspliktigt och ger rätt till avdrag för moms på kostnader i verksamheten. För att definieras som konferensverksamhet måste vissa tjänster ingå, som teknisk utrustning, konferensvärd och förtäring. Få koll på reglerna för golfklubb och GolfAB.

Ett konferensarrangemang är ett sammansatt tillhandahållande som innefattar tillgång till lokal såsom hörsalar, möteslokaler eller sammanträdesrum. Till detta kommer personal, teknisk utrustning såsom audio- och videoutrustning samt förtäring såsom förfriskningar, kaffe och måltider.

För själva konferenstjänsten uppgår skattesatsen till 25 % moms. Då ska det ingå lokal, konferensvärdar, teknisk utrustning och restaurang- och cateringtjänster som har ett nära tidsmässigt samband med övriga konferensaktiviteter.

En lunchmåltid ingår normalt i ett konferensarrangemang tillsammans med kaffe, smörgåsar och mineralvatten. Om lunchmåltiden säljs av ett annat företag än det som tillhandahåller konferensarrangemanget så utgår 12 % moms på lunchen.

Frukost och efterföljande middag och bankett ingår normalt inte i konferensarrangemanget. För dessa tjänster utgår i stället normal skattesats, det vill säga 12 % moms för servering av mat och 25 % för alkohol. Det utgår även 12 % på logi och persontransporter. För eventuella aktiviteter som inte utgör idrott utgår normalt 25 % moms.

Observera att enbart uthyrning av en lokal definieras inte som ett konferensarrangemang, utan som momsfri lokalupplåtelse.

Ett konferensarrangemang är momspliktigt och medför rätt till avdrag för moms på kostnader i verksamheten. Enbart uthyrning av lokal är en momsfri fastighetstjänst, vilket får effekter på avdragsrätten för moms på kostnader kopplade till lokalen/fastigheten.

Enbart uthyrning av en lokal definieras inte som konferensarrangemang, utan som momsfri lokalupplåtelse.



Golfklubben säljer konferensarrangemang

Det är troligen inte så vanligt förekommande att en golfklubb bedriver konferensverksamhet. Det är mer troligt att sådan kommersiell verksamhet bedrivs i bolagsform.

Om det ändå sker har försäljning av ett konferensarrangemang inte naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet, utan får anses inkomstskattepliktigt även om verksamheten bedrivs av golfklubben ([se kapitel 6 om huvudsaklighetsbedömning](#)).

Golfklubben ska därmed momsregistreras för denna verksamhet och redovisa moms enligt vad som gäller för konferensarrangemang.

GolfAB säljer konferensarrangemang

Konferensverksamhet är fullt ut skatte- och momspliktig. Moms ska redovisas enligt vad som gäller för konferensarrangemang.

Om GolfAB driver golfverksamheten så kan golfklubben köpa ett konferensarrangemang. Det är då viktigt att GolfAB uppfyller reglerna för konferensarrangemang. I annat fall är risken stor att tillhandahållandet utgör en momsfri lokalupplåtelse.

Andra arrangemang eller evenemang i golfklubben eller GolfAB

Vid evenemang som t.ex. säsongsavslutning, tävling och städdag kan restauratören tillhandahålla golfklubben eller GolfAB olika tjänster.

Finns tillgång till konferenslokaler kan det vara fråga om en konferenstjänst enligt ovan beskrivna regler. Om tjänsten består i att golfklubben samlar sina medlemmar i restauratörens lokaler, och servering sker av mat/alkohol, tillhandahålls en serveringstjänst med 12 % (25 % för alkohol). Skulle det därtill ske uthyrning av en lokal som golfklubben helt själv disponerar en kväll kan tjänsten anses utgöra en momsfri lokalupplåtelse.

När restauratören huvudsakligen serverar mat och dryck utgör det dock normalt en momspliktig serveringstjänst till golfklubben, GolfAB. Att det under kvällen hålls tal och t.ex. priser delas ut torde inte göra att restauratören anses tillhandhålla en annan tjänst än just servering av mat och dryck.

Sker förflyttning mellan olika lokaler ligger det nära till hands för restauratören att ta ställning till om reglerna för konferenstjänster respektive momsfri lokaluthyrning är tillämpliga.



13. Företagsgolf

I företagsgolf ingår vanligen golfspel, konferensmöjligheter och servering av mat. Så här säger skattereglerna om inkomster och kostnader vid arrangemang av företagsgolf.

Deltagare i ett företagsgolfarrangemang kan vara anställda, kunder eller affärspartners till företaget som har köpt paketet av golfklubb eller GolfAB.

I sitt ställningstagande "Konferensarrangemang" (2016-11-29, [dnr. 131 286740-16/111](#)) beskriver Skatteverket reglerna kring konferensarrangemang.

Inkomster från golfspel

Till den del företagsgolfsen består av inkomster från golfspel ska dessa, för en arrangerande golfklubb, klassas som näringsinkomst med naturlig anknytning vilket innebär att det varken utgår inkomstskatt eller moms.

För ett arrangerande GolfAB är inkomsterna från golfspelet inkomstskattepliktigt och momspliktigt. GolfAB ska redovisa 6 % moms på den del som avser greenfee, eftersom tjänsten i denna del utgör momspliktig korttidsupplåtelse av anläggning för idrottstjänst.

Inkomster från konferens och måltider

Den del av företagsgolfsen som består av upplåtelse av konferensrum med tillhörande kringtjänster och lunchmåltid är fullt ut skattepliktig när tjänsterna tillhandahålls av GolfAB.

I momshänseende kan detta vara ett konferensarrangemang. Då utgår moms med 25 % på ett sammansatt tillhandahållande bestående av tillgång till lokal, personal som konferensvärdar/värdinnor, teknisk utrustning såsom audio- och videoutrustning samt förtäring såsom förfriskningar, kaffe och måltider (tidsmässigt nära knutna till konferensen).

För måltider därutöver, till exempel middag och bankett utgår 12 % moms (25 % för alkohol). Det utgår även 12 % på logi och persontransporter. För eventuella aktiviteter som inte utgör idrott utgår normalt 25 % moms.

**Olika delar av ett företags-
evenemang har
olika moms och
inkomstskatt.**



Svenska
Golfbundet

Att en golfklubb bedriver konferensverksamhet är troligen mer ovanligt men om det ändå sker så gäller motsvarande regler som för GolfAB om inte huvudsaklighetsbedömningen och förvärvskälleindelning leder till annan utgång ([se vidare kapitel 6](#)).

Inkomster från sponsring

Även inslag av sponsring kan förekomma och moms utgår med 25 % på tjänster kopplade till marknadsföringstjänster från GolfAB. För golfklubben är inslag av sponsring en inkomstskatte- och momsfri hävdvunnen inkomst ([se vidare kapitel 22](#)).

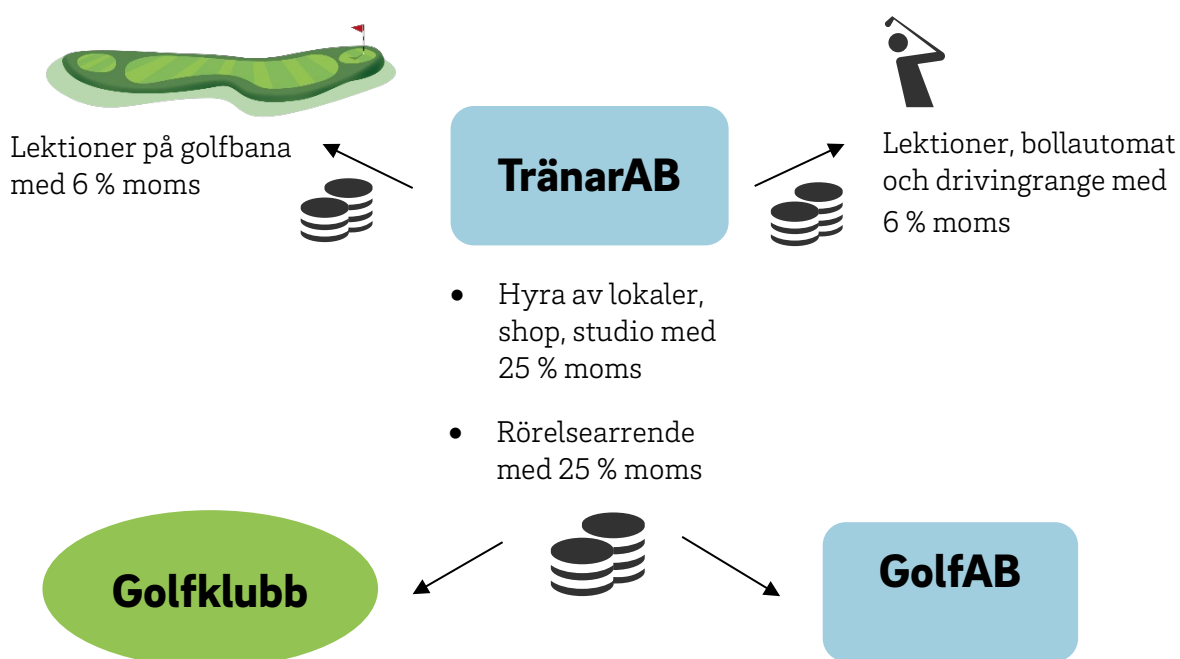
Avdrag för kostnader

Till den del GolfAB, men även golfklubben, har momspliktiga inkomster från företagsgolf och konferensarrangemang får även momsen på kostnader kopplade till verksamheten dras av.



14. Tjänster till och från shop och golfinstruktör

En golfklubb eller ett GolfAB kan både upplåta lokaler och tillhandahålla andra tjänster till en golfinstruktör (TränarAB). Så här säger skattereglerna om upplåtelse av lokaler och inköp av tjänster.



Hyra av lokal

Lokaler som disponeras av TränarAB kan hyras ut med moms enligt reglerna för frivillig beskattning (25 %), eftersom TränarAB bedriver momspliktig verksamhet i lokalerna.

Uthyrda lokaler måste vara avgränsade. Om TränarAB delar lokaler med till exempel golfklubbens eller GolfAB:s reception så kan momsreglerna för lokaler sättas ur spel.

Det kan även få effekt på eventuella hyreskontrakt som golfklubben eller GolfAB har med en hyresvärd. Det är därför viktigt att upprätta hyreskontrakt med separat och avgränsad yta för de lokaler som TränarAB disponerar.

Om uthyrning sker med moms så är skattesatsen 25 %. Hyran ska vara marknadsmässig och inte endast symbolisk. Under vissa förutsättningar kan samnyttjade lokaler omfattas av reglerna för frivillig beskattning, se vidare kapitel [9 Frivillig beskattning för fastighetsupplåtelse](#).



Rörelsearrende

Om TränarAB utöver hyran av lokaler betalar en avgift för nyttjanderätten till anläggningstillgångar som inte utgör fast egendom, avtal om så kallat rörelsearrende, så utgår moms med 25 % på den delen.

Ett avtal om rörelsearrende kan omfatta tillgång till bollautomat, utslagsmattor, målflaggor, avståndsmarkeringar, tak/vindskydd och gräsklippning med mera.

Vad händer om TränarAB tillfälligt har svårt att betala rörelsearrendet? I den situationen förekommer det att driftsbidrag lämnas till TränarAB. Bidraget kan tas emot utan momskonsekvenser förutsatt att det inte utgör ersättning för en vara eller en tjänst.

Eftersom bidraget kommer att användas till att bekosta avdragsgilla kostnader i mottagarens verksamhet är bidraget inkomstskattepliktigt. Kan bidraget anses vara en kostnad för intäkternas förvärvande är det en avdragsgill kostnad för utbetalaren. Möjligheten till avdrag måste bedömas från fall till fall.

Uthyrning av så kallad råmark är inte vanligt men eventuell uthyrning ska ske utan moms.

TränarAB:s tjänster

Inkomster från försäljning av lektioner i studio, på golfbana, drivingrange och/eller andra övningsområden är idrottslig verksamhet med 6 % moms.

Det förutsätter att TränarAB säljer och utför sin tjänst direkt till den som deltar i aktiviteten. Det vill säga att medlemmen/golfspelaren faktureras direkt från TränarAB med 6 % moms. Vem som är köpare och därmed deltar i aktiviteten spelar dock ingen roll. Det innebär att ett företag kan köpa in tjänsten för att anställda ska få möjlighet att träna.

Däremot blir momshanteringen en annan när TränarAB ska fakturera golfklubben/GolfAB för tränartjänster som ska erbjudas vidare till medlemmar/spelare vid till exempelvis gruppträning.

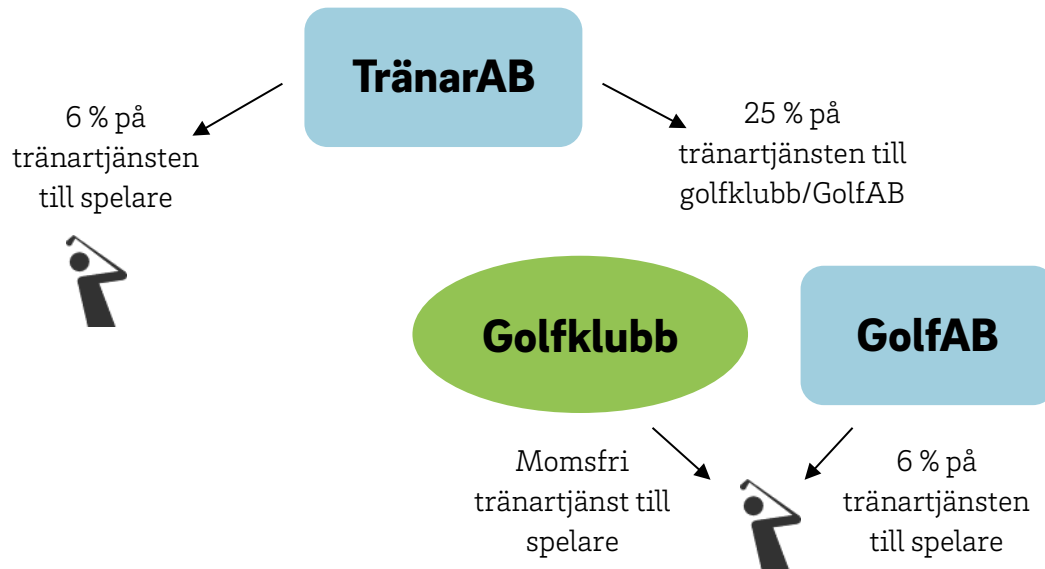
I sitt ställningstagande "Tillfälle att utöva idrottslig verksamhet och tillträde till idrottsligt evenemang" från 2022 ([2022-12-21, dnr: 8-2056195](#)) uttalar Skatteverket att en tjänst som avser att ställa en tränare till förfogande utgör personaluthyrning.

I detta fall anses golfklubben, inte TränarAB, tillhandahålla gruppträning och vara den som direkt leder, utbildar, instruerar eller tränar personen, vilket innebär att TränarAB ska fakturera personaluthyrning med 25 % moms till golfklubben/GolfAB.

Om deltagarna själva betalar för träningen till TränarAB blir det 6 % moms.



Gruppträningen finansierar golfklubben genom medlems- eller aktivitetsavgifter (utan moms) med inhyrd tränare från TränarAB.



Golfsimulator

I avsnittet om korttidsupplåtelse av idrottslokal framgår att det kan utgå 6 % moms vid spel i golfsimulator.

Om TränarAB tillhandahåller sin tränartjänst inklusive spel i simulator utgår 6 % moms om tjänsten utförs och faktureras direkt till den som deltar i aktiviteten.

Däremot anses TränarAB tillhandahålla personaluthyrning om tjänsten faktureras till golfklubben/GolfAB som sedan säljer tjänsten vidare till den som deltar i aktiviteten.

Momsen uppgår då till 25 %. Se vidare om golfsimulator i [kapitel 10](#).

Tips!

Byte av varor och tjänster mellan olika juridiska personer innebär ofta stora risker skatte- och momsmässigt. Undvik därför bytestransaktioner.



15. Beskattning av hyresinkomster från byggnad

Så här säger skattereglerna om hyresinkomster och eget nyttjande när en golfklubb äger eller hyr en byggnad som sedan hyrs ut till restaurang, shop eller andra organisationer som inte är kopplade till golfverksamheten. Nu handlar det inte om uthyrning av själva golfbanan.

Allmännyttig verksamhet

Allmännyttig verksamhet är ett viktigt begrepp för golfklubben att känna till, som ger möjlighet att hyra ut hela eller delar av en byggnad skattefritt. Det är verksamheten som bedrivs i byggnaden/byggnaderna som utgör grund för bedömningen.

En byggnad används i en allmännyttig verksamhet om den:

- används av golfklubben i den faktiska golfverksamheten, som exempelvis klubbрум, kansli, omklädning (ej shop och restaurang), eller
- används av annan allmännyttig organisation i dennes allmännyttiga verksamhet, exempelvis av en scoutförening eller annan idrottsförening och hyran är satt till ett pris som kraftigt understiger marknadsvärdet.

Marknadsvärde

Med marknadsvärde avses det värde som liknande byggnader/lokaler, eller andra lämpliga jämförelseobjekt, hyrs ut för.

Nyttjandegrad

Vid bedömning av nyttjandegrad av byggnad kan till exempel yta, volym eller värde på nyttjad lokal fungera som måttstock. I exemplet i alternativ 1 används nyttjad yta, medan exemplet i alternativ 2 utgår från marknadsvärde.



Alternativ 1: Nyttjad yta (golfklubben äger fastigheten/byggnaden)

Om en golfklubb äger en fastighet och hyr ut hela eller delar av tillhörande byggnad är beskattningen beroende av hur stor del av byggnadens yta som används i en allmännyttig verksamhet.

När en golfklubb äger en byggnad och den används **till mer än 50 %** i en **allmännyttig verksamhet** gäller följande avseende hyresinkomster och eget användande:

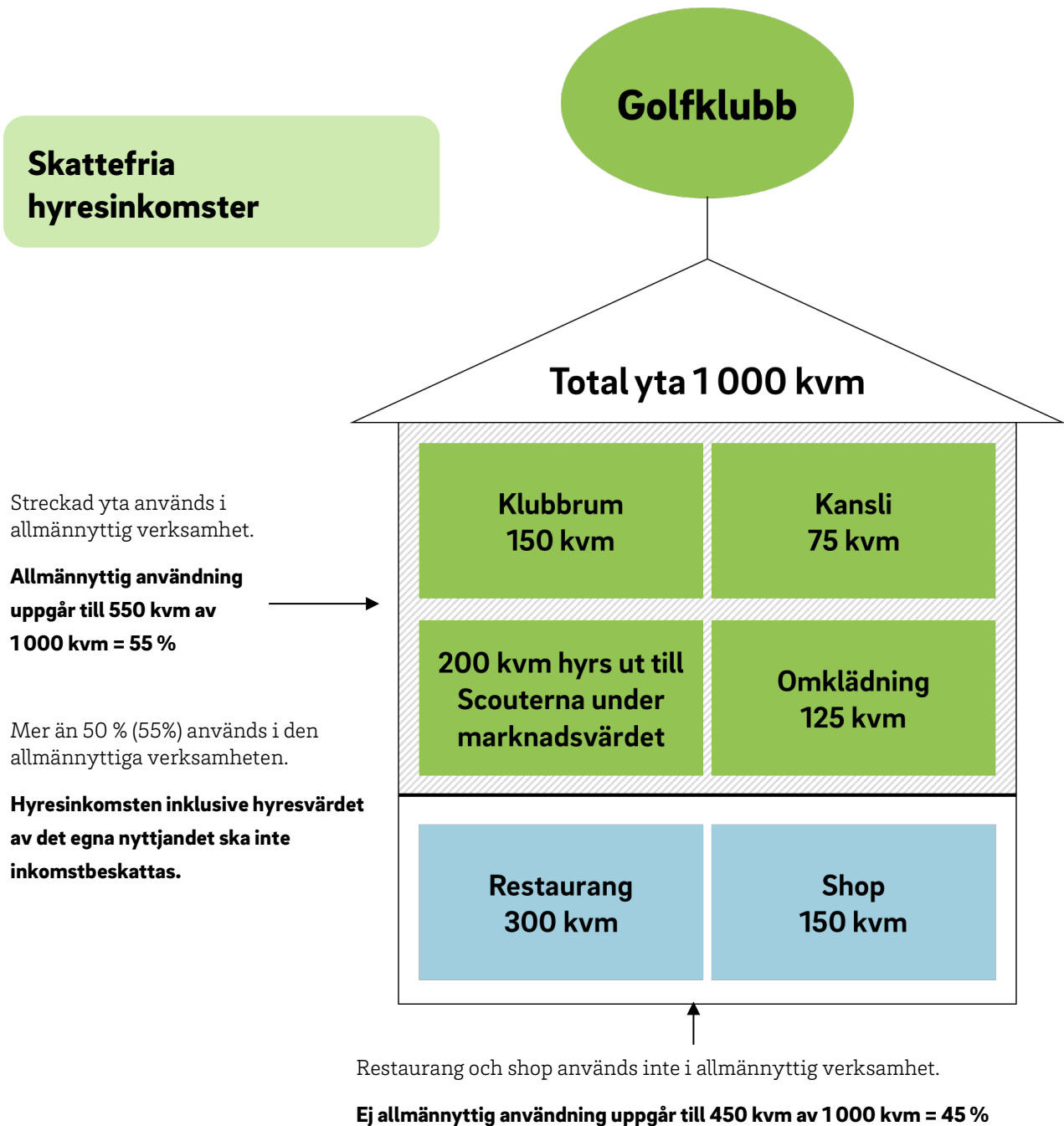
- Golfklubben är inte inkomstskattepliktig för de hyresinkomster som den erhåller från hyresgästerna och inte heller för marknadsvärdet på användandet i den allmännyttiga verksamheten.
- Eftersom golfklubben inte beskattas för några hyresinkomster eller för värdet på användandet i allmännyttig verksamhet kan golfklubben inte dra av några kostnader för byggnaden.

När en golfklubb äger en byggnad och den används till **mindre än 50 %** i en **allmännyttig verksamhet** gäller följande gällande hyresinkomster och eget användande:

- Golfklubben är inkomstskattepliktig för de hyresinkomster som den erhåller från hyresgästerna och för marknadsvärdet på det egna användandet i allmännyttig verksamhet.
- Golfklubbens egna användande av byggnaden beskattas som om byggnaden var uthyrd. Detta trots att det inte finns någon faktisk och/eller marknadsmässig inkomst.
- Om alla hyresinkomster inklusive marknadsvärdet av användandet i allmännyttig verksamhet beskattas får alla kostnader kopplade till fastigheten dras av.

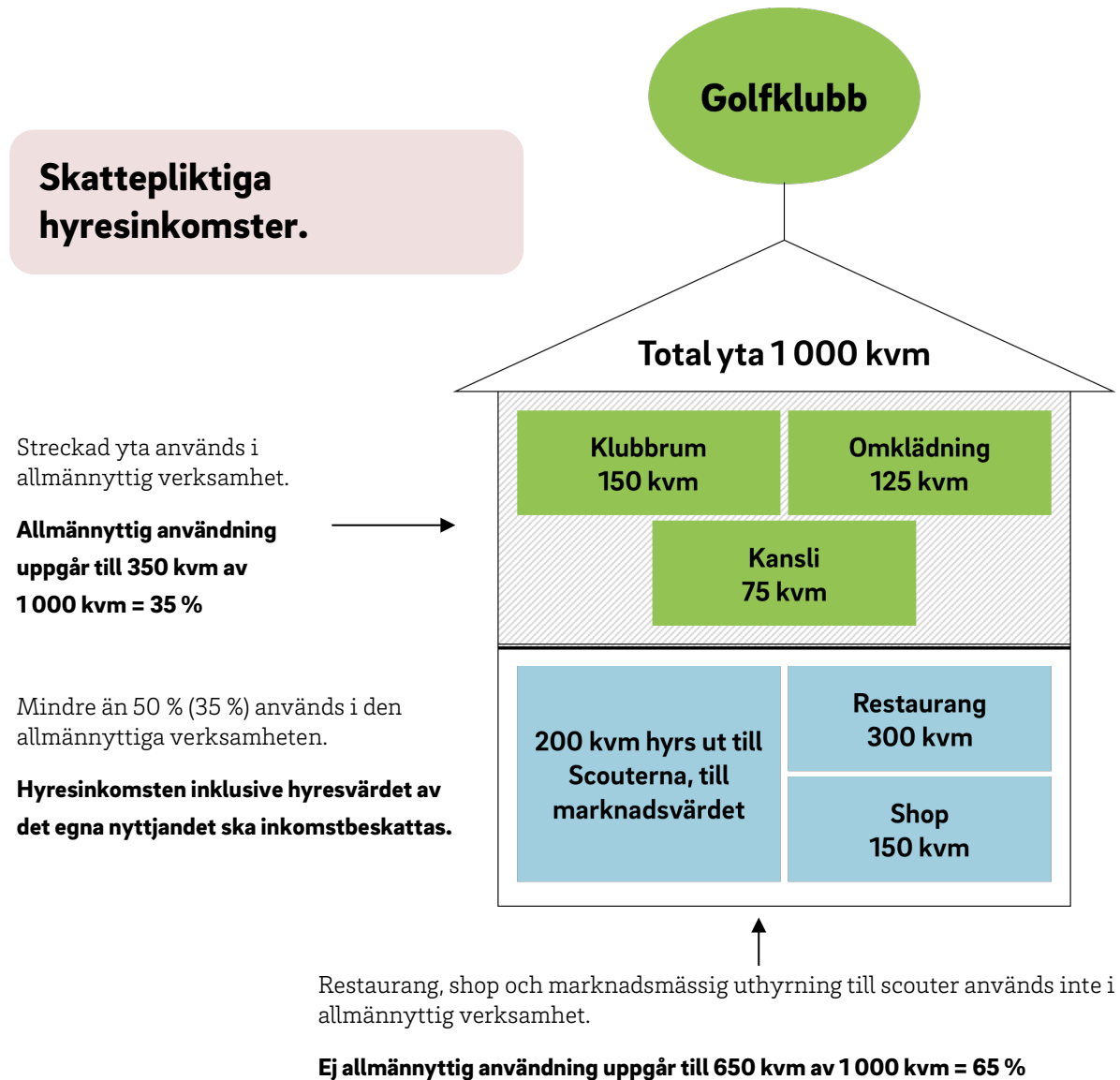


Exempel alternativ 1: mer än 50 % av ytan används i allmännyttig verksamhet





Exempel alternativ 1: mindre än 50 % av ytan används i allmännyttig verksamhet





Alternativ 2: Marknadsvärde (golfklubben äger eller hyr byggnaden)

Utöver det regelverk som tillämpas i alternativ 1 finns ett alternativt regelverk som tar ställning till marknadsvärde i stället för yta. De två regelverken är snarlika men kan ge olika resultat. Leder det ena regelverket till beskattning kan det finnas anledning att se över om det andra leder till skattefrihet.

Med allmännyttigt nyttjande avses allt nyttjande i den egna allmännyttiga verksamheten samt uthyrning till en annan allmännyttig organisation som scouterna eller annan idrottsförening (ej till GolfAB). Det gäller **även om uthyrningen sker till marknadsvärde**.

Observera att det här är ett belopp motsvarande marknadsvärdet på aktuell byggnad (hyran) som ska jämföras och inte ytan. Med marknadsvärde avses det värde som liknande byggnader, eller andra lämpliga jämförelseobjekt, hyrs ut för.

När en golfklubb äger eller hyr en byggnad och den används till **mer än 75 % i en allmännyttig verksamhet** gäller följande avseende hyresinkomster och eget användande:

Golfklubben äger byggnad

- Om marknadsvärdet på allmännyttigt nyttjande uppgår till mer än 75 % av marknadsvärdet av byggnadens totala uthyrningsvärde (marknadsvärde) är hyresinkomsterna samt värdet på det egna nyttjandet skattefritt.

Golfklubben hyr byggnad som även vidareuthyrs

- Om marknadsvärdet på allmännyttigt nyttjande uppgår till mer än 75 % av marknadsvärdet av byggnadens totala uthyrningsvärde (marknadsvärde) är hyresinkomsterna samt värdet på det egna nyttjandet skattefritt. Uthyrning kan dock ändå ske med moms (frivillig beskattning).

När en golfklubb äger eller hyr en byggnad och den används till **mindre än 75 % i en allmännyttig verksamhet** gäller följande avseende hyresinkomster och eget användande:

Golfklubben äger byggnad

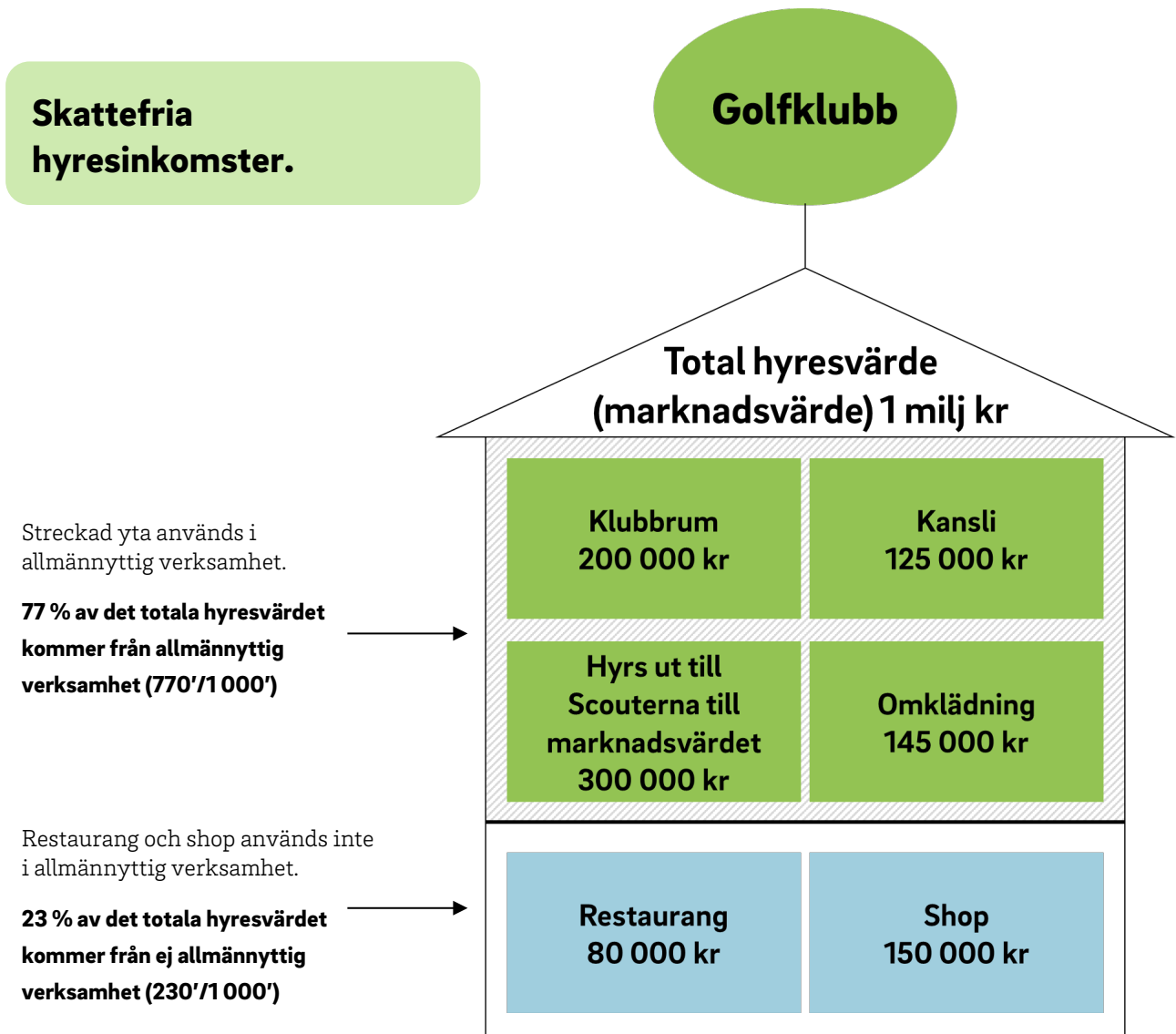
- Om marknadsvärdet på allmännyttigt nyttjande uppgår till mindre än 75 % av marknadsvärdet av byggnadens totala hyresvärde är hyresinkomsterna samt värdet på det egna nyttjandet skattepliktigt.

Golfklubben hyr byggnad som även vidareuthyrs

- Om marknadsvärdet på allmännyttigt nyttjande uppgår till mindre än 75 % av marknadsvärdet av byggnadens totala hyresvärde är hyresinkomsterna skattepliktiga (för hyrd byggnad beskattas inte egen användning)

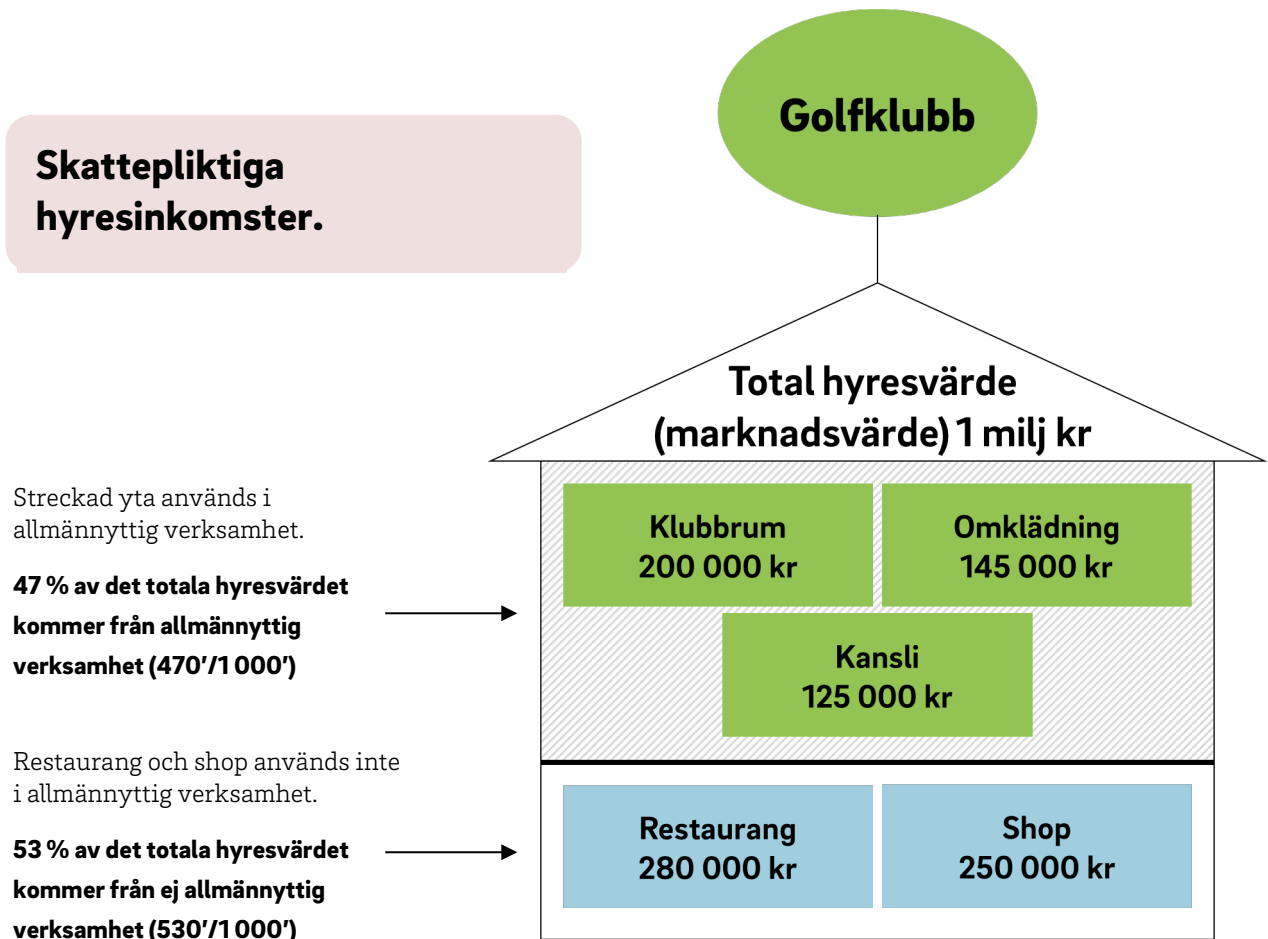


Exempel alternativ 2: mer än 75 % av marknadsvärdet används i allmännyttig verksamhet





Exempel alternativ 2: mindre än 75 % av marknadsvärdet används i allmännyttig verksamhet





16. Överföring kapital, varor och tjänster

Det finns tydliga regler kring skatter och avdrag i de fall kapital, varor eller tjänster överförs från golfklubb till GolfAB eller tvärtom. Här får du koll på vad som gäller.

Från golfklubb till GolfAB



Varor och tjänster

Det blir normalt inga skatte- och momseffekter om golfklubben säljer varor och tjänster som ryms inom golfklubbens skattefria inkomster ([se vidare i kapitel 6 om kvalificerade näringsinkomster](#)).

Andra transaktioner där varor och tjänster överförs eller tillhandahålls från en golfklubb till GolfAB måste vara marknadsmässigt prissatta för att inte uttagsbeskattning ska utlösas i golfklubben. Med marknadsvärde avses det pris som varan eller tjänsten betingar på marknaden.

För det fall golfklubben uttagsbeskattas kan det finnas möjlighet för mottagande GolfAB att få avdrag för "inköpet" som om de faktiskt hade köpt in varan eller tjänsten. GolfAB bör dock göra en bedömning i det enskilda fallet innan avdrag yrkas. Avdrag görs genom skattemässig justering i deklaration. Har inte golfklubben uttagsbeskattats finns det ingen möjlighet för GolfAB att göra avdrag för "inköpet".

Viktigt att notera är att en överlåtelse till ett pris som understiger marknadsvärdet inte nödvändigtvis måste uttagsbeskattas, men att överlåtelsen å andra sidan kan få negativa konsekvenser för golfklubbens allmännyttiga status.

Vid uttagsbeskattning finns ingen utställd faktura med moms till GolfAB, vilket leder till att GolfAB inte får göra avdrag för momsen på den inköpta varan respektive tjänsten.

Om däremot golfklubben fakturerar sitt tillhandahållande med moms så kan fakturan användas som underlag för momsavdrag i GolfAB. I den situationen förutsätts golfklubben vara registrerad för moms.



Lån och ränta

Ett lån från golfklubben till GolfAB utgör ingen skattepliktig inkomst för GolfAB.

Ränteinkomsten i golfklubben är inte skattepliktig men det finns begränsningar avseende avdragsrätten för GolfAB som bör utredas i det enskilda fallet (begränsningen i avdragsrätten för GolfAB beror på bestämmelserna om begränsad avdragsrätt för ränta).

För det fall golfklubben inte tar ut någon ränta utlöses ingen uttagsbeskattning. Men en underlåtenhet kan å andra sidan få negativa konsekvenser för golfklubbens allmännyttiga status.

Koncernbidrag

En allmännyttig golfklubb kan inte lämna koncernbidrag till ett GolfAB. Det finns därför ingen möjlighet till någon skattemässig resultatutjämning mellan en allmännyttig golfklubb och ett GolfAB.

Driftsbidrag

Kan golfklubben skjuta till medel (driftsbidrag) till GolfAB likt en gåva, det vill säga utan motprestation? Detta gäller:

- Eftersom GolfAB bedriver skattepliktig verksamhet blir driftsbidraget inkomstskattepliktigt för GolfAB.
- Driftsbidraget är inte avdragsgillt hos golfklubben.
- Eftersom driftsbidraget inte utgår som ersättning för en motprestation ska GolfAB inte redovisa moms på bidraget som tas emot.
- Att lämna driftsbidrag kan få negativa konsekvenser för golfklubbens allmännyttiga status.

Aktieägartillskott

Golfklubben kan i egenskap av ägare, som en "engångsuttryckning" läka ett tillfälligt likviditetsunderskott eller liknande. Aktieägartillskottet är inte skattepliktigt hos GolfAB och inte avdragsgillt hos golfklubben.

Det finns situationer där aktieägartillskottet riskerar att ses som en betalning för en vara eller tjänst. Tillskottet blir då skattepliktigt. Fakturering ska i så fall ske med moms utifrån gällande skattesats. Kostnaden är avdragsgill om den tillhör golfklubbens skattepliktiga verksamhet, annars inte.

Nyemission

GolfAB kan tillföras kapital från golfklubben genom emittering av aktier. Kapitalet är skattefritt i GolfAB.



Från GolfAB till golfklubb



Varor och tjänster

Varor och tjänster som överförs respektive tillhandhålls från GolfAB till golfklubben måste vara marknadsmässigt prissatta för att inte uttagsbeskattas i GolfAB.

Med marknadsvärde avses det pris som varan eller tjänsten betingar på marknaden. GolfAB ska fakturera moms enligt gällande skattesats. Den debiterade momsen blir en kostnad i golfklubben.

För det fall GolfAB uttagsbeskattas kan det finnas möjlighet för mottagande golfklubb att få avdrag för "inköpet" som om de faktiskt hade köpt in varan eller tjänsten (det förutsätter såklart att det är en kostnad i en inkomstskattepliktig verksamhet i golfklubben). Golfklubben bör dock göra en bedömning i det enskilda fallet innan avdrag yrkas.

Avdrag görs genom skattemässig justering i deklaration. För att golfklubben ska få göra momsavdrag krävs en faktura från GolfAB och att golfklubben gör inköpet till en skatte- och momspliktig del i golfklubbens verksamhet.

Lån och ränta

Ett lån från GolfAB till golfklubben utgör ingen skattepliktig inkomst.

Ränteinkomsten i GolfAB är skattepliktig och räntekostnaden i golfklubben avdragsgill om den tillhör golfklubbens skattepliktiga verksamhet, till exempel om lånet avser en investering i en maskin som genererar skattepliktiga inkomster (märk dock att det finns beloppsmässiga begränsningar i avdragsrätten och att en bedömning av avdragsrätten måste göras i det enskilda fallet).

För det fall GolfAB inte tar ut marknadsmässig ränta i förhållande till golfklubben ska detta uttagsbeskattas i GolfAB.

Koncernbidrag

Ett GolfAB kan inte lämna koncernbidrag till en allmännyttig golfklubb. Det finns således ingen möjlighet till någon skattemässig resultatutjämnning mellan en allmännyttig golfklubb och ett GolfAB.



Svenska
Golfförbundet

Utdelning av ett beskattat överskott

Utdelning till golfklubben av GolfAB:s beskattade överskott är skattefritt för golfklubben och ej avdragsgillt för GolfAB.

Driftsbidrag

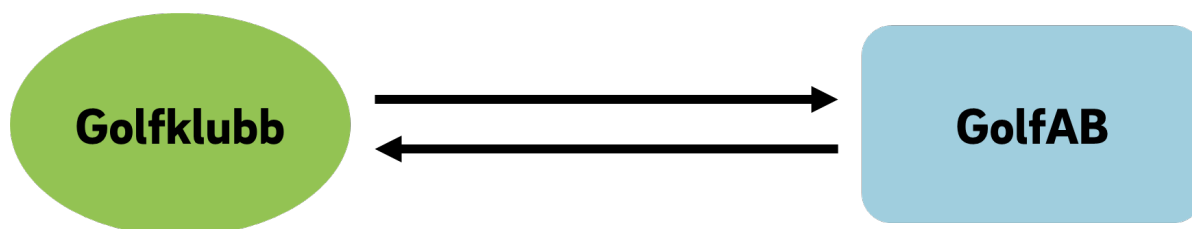
Kan GolfAB skjuta till medel (driftsbidrag) till golfklubben likt en gåva, det vill säga utan motprestation? Detta gäller:

- Driftsbidraget är inte avdragsgillt för GolfAB.
- Om driftsbidraget används i golfklubbens skattefria verksamhet är bidraget inte inkomstskattepliktigt.
- Eftersom driftsbidraget inte utgår som ersättning för en motprestation ska golfklubben inte redovisa moms på bidraget som tas emot.



17. Gemensamma inköp

Om en golfklubb och ett GolfAB gör gemensamma inköp måste fakturering, inkomstskatt och moms hanteras korrekt.



Enklast är att inte göra gemensamma inköp av varor och tjänster, utan låta leverantören fakturera golfklubben respektive GolfAB var för sig. Då finns ingen risk för felaktig hantering vid försäljning mellan parterna.

Om det ändå sker gemensamma inköp så är det viktigt att vidareförsäljning till den andra parten görs på rätt sätt med beaktande av inkomstskatt och moms.

Varan och tjänsten som säljs vidare måste vara marknadsmässigt prissatt för att undvika uttagsbeskattning. Med marknadsvärde avses det pris som varan eller tjänsten betingar på marknaden. Underlaget för vidareförsäljningen (fakturan) måste i normalfallet uppfylla kraven enligt mervärdesskattelagen.

Två fakturor

En faktura går till golfklubben: Tillhör kostnaden golfklubbens allmännyttiga verksamhet är varken kostnaden eller momsen avdragsgill. Hör däremot kostnaden till golfklubbens inkomstskattepliktiga och momspliktiga verksamhet är kostnad och moms avdragsgill (under förutsättningen att kostnaden i sig är avdragsgill).

En faktura till GolfAB: Kostnaden är avdragsgill och moms får dras av (under förutsättning att kostnaden i sig är avdragsgill).

Gemensam faktura

GolfAB är fakturamottagare: GolfAB ska sälja vidare (vidarefakturera) varan respektive tjänsten till golfklubben. Aktuell skattesats ska faktureras. Som exempel kan nämnas kontorsmaterial 25 %, tidningar respektive böcker 6 % och ekonomitjänster 25 % moms. GolfAB får avdrag för kostnad och moms på den del som avser den egna momspliktiga verksamheten men även för den del som vidarefaktureras till golfklubben.

Golfklubben är fakturamottagare: Beloppet som vidarefaktureras till GolfAB kan vara inkomstskattepliktigt för golfklubben ([se vidare kapitel 6, Golfklubbens näringsverksamhet](#)).



Svenska Golfförbundet

Om vidarefakturerings avser inkomster som är inkomstskattepliktiga ska normalt även moms faktureras med aktuell skattesats. Golfklubben får då avdrag för kostnad och moms avseende det som vidarefaktureras.

Som exempel kan nämnas inköp av förbrukningsvaror och kontorsmaterial som ska förbrukas i GolfAB. Det skulle även kunna vara till exempel gräsgödsel som av misstag faktureras golfklubben i stället för GolfAB. Rekommendation är dock alltid att be leverantören kreditera golfklubben och därefter ställa ut en ny faktura till GolfAB.

Exempel på vidarefakturerings:

Golfklubben gör ett inköp av varor för 500 kronor plus moms. Hälften av varorna ska förbrukas i golfklubben och resterande del ska vidarefaktureras till GolfAB.

För den del som ska förbrukas i golfklubbens allmännyttiga verksamhet finns varken avdragsrätt för kostnaden eller momsen. Till den del varorna ska vidarefaktureras (säljas) till GolfAB får dock Golfklubben göra avdrag för kostnad och moms hänförligt till inköpet.

Därefter ska fakturering ske till GolfAB. Det medför att ett belopp om 250 kronor ska intäktsföras och momsen ska normalt redovisas till Skatteverket.

Momsavdrag

Om golfklubben ska vidarefakturera något som blir inkomstskatte- och momspliktigt måste golfklubben ta ställning till eventuell momsregistrering.

Om golfklubbens totala momspliktiga försäljning på årsbasis understiger 80 000 kronor plus moms, så kan golfklubben välja att underlåta fakturering med moms när vidarefakturerings ska ske till GolfAB i exemplet ovan.

Det betyder i så fall att momsen på inköpet inte heller får dras av i golfklubben. Effekten för koncernen blir en fördyring eftersom varken golfklubben eller GolfAB kan dra av momsen på inköpet från en extern part.

Sammanfattningsvis

Sammanfattningsvis är rekommendationen att be leverantören ställa ut fakturorna till rätt mottagare.

Skulle till exempel gödsel av misstag faktureras golfklubben i stället för GolfAB rekommenderas att leverantören krediterar golfklubben och därefter ställer ut en ny faktura till GolfAB. Då undviker golfklubben och GolfAB att misstag sker med hantering av inkomstskatt och moms vid gemensamma inköp.



18. Arbetsgivare och uppdragstagare

Det här gäller angående skatter och avgifter i fråga om förmåner, arvoden, kostnadsersättningar, stipendier och tävlingsvinster för både golfklubb och mottagare. Golfklubben kan undvika arbetsgivaravgifter under vissa förutsättningar genom "halva prisbasbeloppsregeln".

Ersättningar för arbete utfört i golfklubb eller GolfAB beskattas normalt som inkomst av tjänst hos mottagaren. Det omfattar alla typer av ersättningar, både kontant ersättning och ersättning i form av varor eller tjänster, om de inte är särskilt undantagna.

Bestämmelserna omfattar också alla som på ett eller annat sätt utför arbete, såväl anställda som ideella och förtroendevalda. Det är samma regelverk som gäller oavsett vilken kategori som personen tillhör.

Golfklubben ansvarar för preliminärskatteavdrag, inbetalning av arbetsgivaravgifter och avlämnar arbetsgivardeklarationer på samma sätt som andra arbetsgivare.

Förmåner

Ersättning för arbete som inte utgår i kontanter kallas förmån. Huvudregeln är att inkomster i annan form än kontanta medel ska värderas till marknadsvärdet.

Med marknadsvärdet avses det pris som mottagaren av förmånen skulle ha fått betala på orten om personen själv skaffat sig motsvarande varor, tjänster eller förmåner mot kontant betalning.

Exempel på förmåner kan vara luncher, kläder, hela eller delar av spelavgiften eller ersättning för resor som inte ingår i tjänsten.

Vissa förmåner ska inte värderas till marknadsvärdet utan beskattas enligt färdiga schabloner. Exempelvis finns det schabloner för kostförmån. Schablonen justeras från år till år och aktuella belopp går att finna på SKV:s hemsida.

Om arbetsgivaren lämnar en förmån till någon annan än den anställda, till exempel en anhörig eller en vän, och detta har skett som en följd av anställningen, då är förmånen skattepliktig hos den anställda.

I princip är alla förmåner skattepliktiga men det finns undantag.

I princip är alla typer av förmåner skattepliktiga, men det finns undantag.



Särskilt om kläder

När arbetsgivaren tillhandahåller kläder kan man normalt sett utgå från att det är en skattepliktig förmån. Det är endast i undantagsfall som kläder är skattefria.

Endast speciellt avsedda arbetskläder eller skyddskläder (vid exempelvis banarbete), som vanligtvis inte används privat, undantas från förmånsbeskattning.

Detta innebär att exempelvis pikétröjor, jackor, pullovers som erhålls i samband med anställning eller uppdrag ska förmånsbeskattas. Det gäller även kläder som delas ut genom ett sponsoravtal. Ett klubbemblem eller logga på kläderna ändrar inte heller huvudregeln om förmånsbeskattning.

Särskilt om fria måltider

Det finns situationer där en golfklubb/ett GolfAB kan bjuda de anställda/ ideella/ förtroendevalda på exempelvis lunch, fika och middag utan att personen som blir bjuden ska beskattas. Det ska då vara fråga om situationer som kan klassas som intern eller extern representation eller personalvårdsförmån.

Det är viktigt att inte blanda ihop regelverket avseende eventuell beskattning av mottagarna och regelverket för avdragsrätt för arbetsgivaren, eftersom regelverken skiljer sig åt. (Se lathundar längre bak i kapitlet.)

- **Intern representation.** Med intern representation avses exempelvis måltider som serveras i samband med fester, konferenser, kick-offer, kurser, informationsmöten, planeringskonferenser, tex diskussioner om budget och resursfrågor. Vidare är även måltider som serveras vid utflykter, grupputveckling och liknande interna möten att klassa som intern representation. Däremot räknas inte möten för planering av det löpande arbetet, s.k. arbetsluncher som intern representation.
- **Extern representation.** Med extern representation avses exempelvis måltider som arbetsgivaren bjuder på i samband med affärsförhandlingar eller liknande.
- **Personalvårdsförmån.** Det finns även möjlighet att tillhandahålla mat och dryck i form av så kallade personalvårdsförmåner, dvs förmåner som är av mindre värde och som har ett syfte att skapa trivsel i arbetet. Det kan vara tillfällen då det bjuds på enklare dryck och mat som kaffe, fralla, bulle, frukt eller läsk. En personalvårdsförmån måste rikta sig till hela personalen inklusive ideella och förtroendevalda och vara av enklare karaktär och mindre värde för att mottagaren inte ska förmånsbeskattas.

Om det rör sig om intern, extern representation eller annan personalvårdsförmån är mat och dryck som bjuds på inte skattepliktig för mottagaren. Det är även viktigt att det inte rör sig om alltför lyxbetonad representation med för stora inslag av nöje och rekreation, då det kan leda till att mottagaren blir förmånsbeskattad.



Dokumentera

Det är viktigt att arbetsgivaren för respektive tillfälle bedömer och dokumenterar att det aktuella tillfället uppfyller kraven för att klassas som intern eller extern representation.

Av dokumentationen bör det åtminstone framgå i vilket sammanhang mötet, konferensen, utbildningen etc. hållits. Syftet, innehållet och för vilken eller vilka persongrupper.

Avdragsrätt för förmåner

Frågan om avdragsrätt aktualiseras av naturliga skäl enbart i inkomstskattepliktiga verksamheter vilket innebär att golfklubbar sällan berörs av frågor rörande avdragsrätten. För de golfklubbar som har inkomstskattepliktig verksamhet och GolfAB:n gäller följande.

Det är viktigt att notera att regelverket avseende avdragsrätten skiljer sig från regelverket avseende beskattning av mottagaren. (Se lathundar längre bak i kapitlet.)

Avdragsalternativ

I princip är det tre avdragsalternativ som kan vara för handen:

- a) personalvårdsförmån
- b) intern/extern representation
- c) konferens, utbildning/kurs eller liknande

Rör det sig om a) personalvårdsförmån eller b) intern/extern representation medges avdrag endast för utgifter för enklare mat och dryck som är av mindre värde. Det får inte vara fråga om mat och dryck som kan anses ersätta en måltid.

Med mindre värde avses 60 kr eller 60 kr plus mervärdesskatt. Beloppet avser utgift per person och tillfälle. Om kostnaderna för enklare mat och dryck överstiger 60 kr medges inget avdrag. Avdrag medges inte för alkoholhaltiga drycker.

För den här typen av personalvårdsförmån är momsens på kostnaderna avdragsgill om man bedriver momspliktig verksamhet. Avdrag medges även för moms på kostnad för alkohol.

Rör det sig om c) konferens, utbildning/kurs eller liknande gäller inte samma avdragsbegränsningar som i a) och b). Här medges i stället avdrag för vissa typer av måltidskostnader inom ramen för huvudregeln om avdrag för utgifter för intäkternas förvärvande och bibehållande, inte enligt regelverket om representation som i a) och b). Det gör att avdrag kan medges för mat och dryck (även alkohol) med faktiskt belopp.

Det krävs dock omedelbart samband med verksamheten, och för konferenser måste exempelvis en heldagskonferens innehålla minst 6 timmars effektivt arbete och en veckokonferens minst 30 timmar.

Det är även viktigt att det inte är alltför lyxbetonat med för stora inslag av nöje och rekreation, då det kan leda till att mottagaren blir förmånsbeskattad.



Momsavdrag

Momsen på kostnader för (c) konferens, utbildning/kurs eller liknande är avdragsgill i sin helhet om inköpen kan hänföras till momspliktig verksamhet. För intern och extern representation (b) finns däremot begränsningar i momshänseende.

Utgifterna ska ha ett sådant omedelbart samband med verksamheten som avses i 16 kap. 2 § inkomstskattelagen. Med det avses att det är fråga om att inleda eller upprätthålla affärsförbindelser eller liknande eller då utgifterna avser jubileum eller personalvård.

Momsavdraget får inte överstiga vad som kan anses skäligt och det får högst uppgå till moms på 300 kronor per person och tillfälle. Avdrag medges även för moms på kostnad för alkohol.

Om en restaurang- eller cateringtjänst avser både mat och spritdrycker, vin eller starköl är skattesatsen för mat 12 % och för alkoholhaltiga drycker 25 %.

Om utgiften överstiger 300 kronor exklusive moms ska momsavdraget beräknas utifrån faktiska kostnader för mat respektive alkoholhaltiga drycker. Det får då ske en beräkning där maten ska proportioneras utifrån de faktiska kostnaderna, exklusive moms för mat respektive alkoholhaltiga drycker.

Det går även att beräkna avdraget enligt en schablon. Momsavdrag kan då medges med skäliga 46 kronor per person och tillfälle (förutsatt att beloppet ryms inom det av restaurangen debiterade beloppet).

Dokumentera

Det är viktigt att arbetsgivaren för respektive tillfälle bedömer och dokumenterar att det aktuella tillfället uppfyller kraven för att klassas som intern eller extern representation, utbildning/kurs eller liknande.

Av dokumentationen bör det åtminstone framgå i vilket sammanhang mötet, konferensen, etc. hållits. Syftet, innehållet och för vilken eller vilka persongrupper.

Kostnader som hör till en golfklubbs inkomstskattefria del

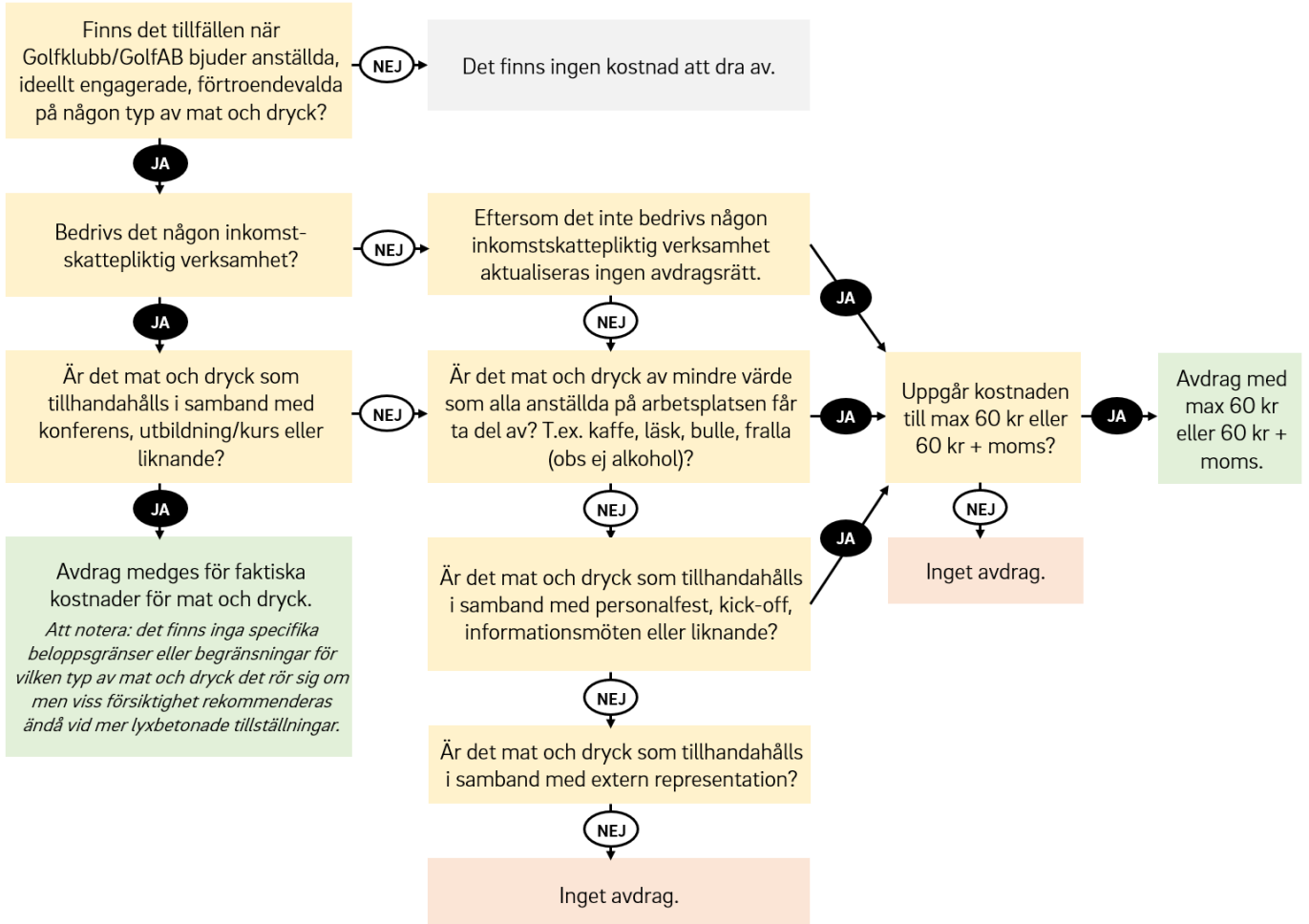
Hör kostnaderna för mat och dryck till en golfklubbs inkomstskattefria del finns det inga inkomster att göra skattemässiga avdrag mot varför avdragsrätt saknas. I det här sammanhanget saknas även avdragsrätt för moms på kostnader i verksamheten.

Det kan dock finnas andra hänsyn än skattemässiga som styr vilka kostnader som ses som rimliga i en golfklubb. Förslagsvis upprättar golfklubben en intern policy för hantering av verksamhetsnära respektive verksamhetsfrämmande (alkohol) inköp.



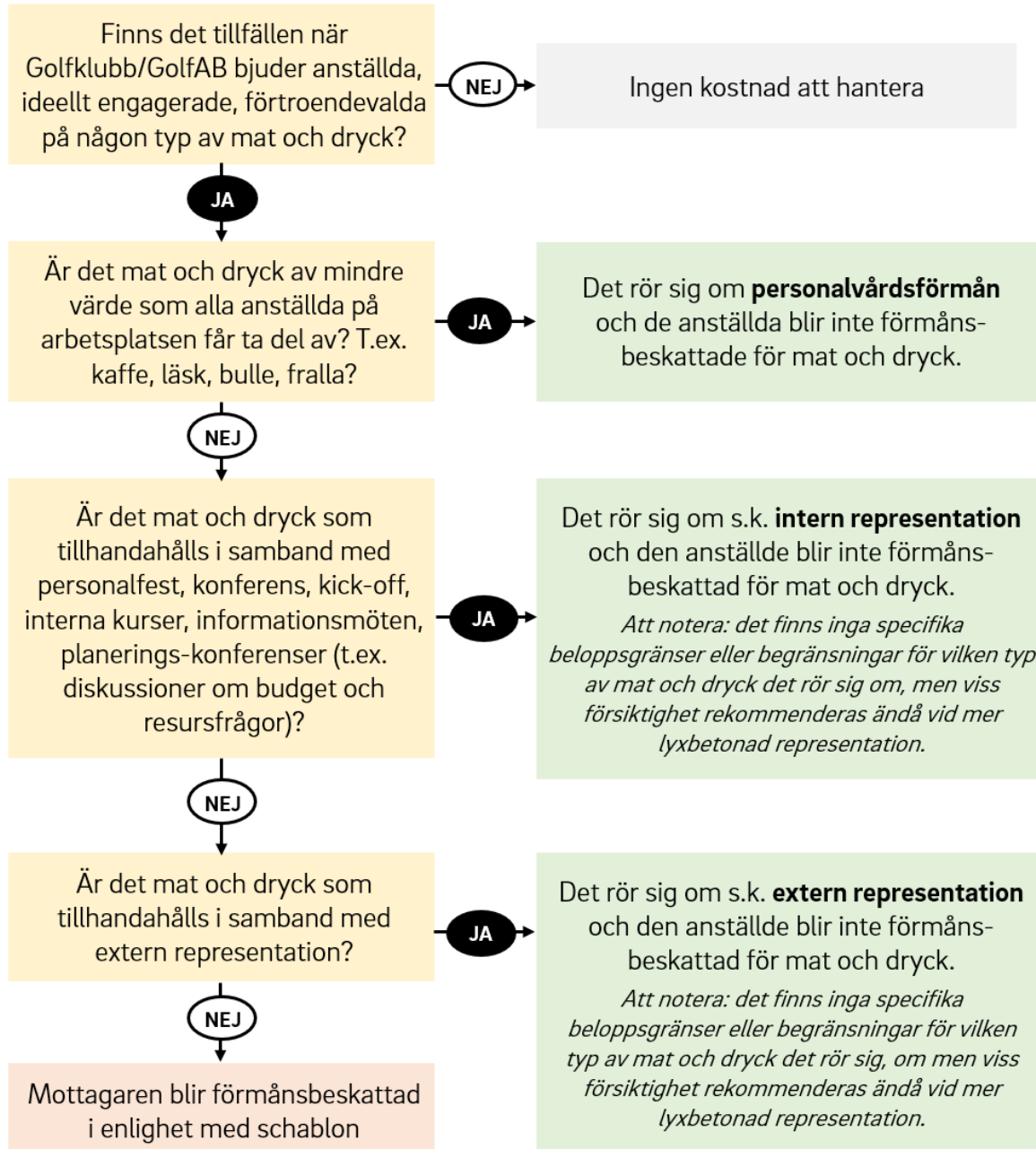
Lathundar avdragsrätt och förmånsbeskattning mat och dryck

Avdragsrätt – mat och dryck:





Förmånsbeskattning av mottagare – mat och dryck:





Särskilt om fria resor

Som huvudregel och riktlinje anses resor till och från golfklubbens lokaler som privata resor till och från tjänstestället.

Ersätts resor mellan hemmet och tjänstestället kan man i de allra flesta fall utgå från att det rör sig om en sådan förmån/ersättning som är skattepliktig. Det finns dock särskilda regler för idrottsutövare. Läs mer under "[Kostnader och ersättning i samband med tränings- och tävlingsverksamhet](#)". Resor som företas i tjänsten är skattefria.

Särskilt om golf som personalvårdsförmån

I skattehänseende ser man på en arbetsgivares finansiering av friskvård och motion på två sätt. Antingen ersätter arbetsgivaren den anställdes friskvård genom ett bidrag;

friskvårdsbidrag, eller så bekostar arbetsgivaren den anställdes friskvård; **naturaförmån**.

Det är i princip samma regelverk som gäller för undantag från beskattning oavsett om det rör sig om ett friskvårdsbidrag eller en naturaförmån.

Motion kan vara en skattefri förmån om den riktar sig till samtliga anställda, är av mindre värde och enklare slag och finns på Skatteverkets lista på godkända aktiviteter. Med mindre värde avses ett belopp om 5 000 kronor och på Skatteverkets lista på godkända aktiviteter finns numera golfspel. Detta innebär att en arbetsgivare, under vissa förutsättningar, kan erbjuda golf som en skattefri förmån.

Det går att kombinera en naturaförmån med ett friskvårdsbidrag, vilket innebär att en arbetsgivare kan finansiera en naturaförmån och ett friskvårdsbidrag på samma gång.

Läs mer om [friskvårdsbidrag för golf här](#).

Styrelsearvode

Styrelsearvoden är ersättning för utfört arbete. Mottagaren är skattskyldig som för inkomst av tjänst. Normalt kan ersättningen endast betalas ut till en individ, det vill säga inte faktureras.

I en golfklubb bör kostnaden för styrelsearvoden fördelas mellan icke skattepliktig föreningsverksamhet och sådan näringsverksamhet som föreningen är skattskyldig för. Endast den senare delen av ersättningen utgör då avdragsgill kostnad för föreningen i den skattepliktiga verksamheten. Avdragsrättens omfattning kommer att variera från klubb till klubb beroende på verksamheten i klubben.

Sociala avgifter ska påföras i enlighet med vanliga bestämmelser, oavsett om styrelsearvodet avser en skattefri eller en skattepliktig del. Mottagaren är skattskyldig oavsett om föreningen får avdrag eller inte.



F-skatt

Godkännandet för F-skatt visar att personen är en företagare som själv ansvarar för att betala in sin preliminärskatt och egenavgifter på ersättning för utfört arbete (inkl. ev. förmåner).

En golfklubb/GolfAB ska inte dra av skatt eller betala arbetsgivaravgifter på ersättningen om mottagaren är godkänd för F-skatt.

Det är viktigt att uppmärksamma att golfklubben skriftligen ska meddela Skatteverket om en fysisk eller juridisk person åberopar godkännande för F-skatt när det uppenbart är fråga om anställning.

Golfklubben kan annars i efterhand, tillsammans med uppdragstagaren, bli ansvarig för skatt och sociala avgifter på ersättningen.

Detta gäller till exempel styrelseuppdrag. Dessa klassas alltid som vanlig anställning och kan inte faktureras från till exempel ett bolag.

Om en anställd är godkänd för F-skatt måste klubben meddela Skatteverket.

Halva prisbasbelopsregeln

Idrottsföreningar ska i vissa fall inte betala arbetsgivaravgifter eller göra skatteavdrag på ersättningar till idrottsutövare. Förutsättningarna för avgiftsfrihet är följande:

- den som ger ut ersättningen ska vara en allmännyttig ideell förening som har som ändamål att främja idrottslig verksamhet,
- mottagaren ska vara en idrottsutövare och
- den sammanlagda ersättningen som mottagaren får från idrottsföreningen under året måste vara lägre än ett halvt prisbasbelopp ([se aktuellt prisbasbelopp hos SCB](#)).

Observera att ersättning som i sig är skattefri, till exempel ersättning för boende och resor vid tjänsteresa, inte är föremål för arbetsgivaravgifter. Vidare är ersättning som undantas i enlighet med halva prisbasbelopsregeln inte undantagna från skatt för mottagaren.

Det innebär även att inkomster som en idrottsutövare får från en idrottsförening inte är pensionsgrundande om inkomsten understiger ett halvt prisbasbelopp.

Om exempelvis en idrottsdomare har fått arvoden som vart och ett understiger ett halvt prisbasbelopp från fyra olika idrottsföreningar, kommer pensionsgrundande inkomst inte att beräknas på ersättningarna trots att de sammanlagt uppgår till 80 000 kronor.

Observera att ersättningen inte är undantagen från beskattning hos mottagaren.



Idrottslig verksamhet och idrottsutövare

Med idrottslig verksamhet avses normalt sådan verksamhet som anordnas av organisation ansluten till Riksidrottsförbundet, vilket Svenska Golfförbundet är.

Begreppet idrottsutövare kan omfatta ett stort antal olika kategorier. Hit räknas i första hand:

- Aktiva deltagare i den idrottsliga verksamheten
- Tränare
- Idrottsinstruktörer
- Domare och linjemän
- Materialförvaltare
- Speaker

Även ledare i föreningar som regelmässigt medverkar vid träningar, tävlingar och matcher räknas som idrottsutövare, om deras medverkan är en direkt förutsättning för den idrottsliga verksamheten i föreningen.

Personer som utför administrativa eller andra arbetsuppgifter som inte är direkt kopplade till den idrottsliga verksamheten räknas inte som idrottsutövare.

Det kan exempelvis gälla ledamöter i styrelse, valberedning och kommittéer, lekmannarevisor, kommittéledamöter, kontorspersonal, städpersonal, kursledare och föredragshållare.

Som idrottsutövare räknas inte heller personal med funktioner som främst riktar sig mot publiken, till exempel personal i biljettkassa, kiosk, restaurang och butik samt ordningsvakter.

Beloppsgränsen

Om en idrottsförening ger ut ersättning som överstiger ett halvt prisbasbelopp eller mer ska föreningen betala arbetsgivaravgifter på hela ersättningen, inte bara på den överskjutande delen. Det kan medföra att föreningen tvingas betala arbetsgivaravgifter retroaktivt för tidigare utbetald ersättning.

Om en idrottsförening ger ut ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp ska föreningen inte betala arbetsgivaravgifter på ersättningen.

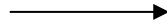
**Administrativ
personal räknas
inte som idrotts-
utövare.**



Exempel, halva prisbasbeloppsgelen:

Idrottsutövare

Exempel på vad som kan räknas som idrottsutövare: aktiva deltagare i den idrottsliga verksamheten, materialförvaltare, tränare och instruktörer, domare och linjemän och speaker.

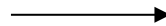


Ingen arbetsgivaravgift om ersättning under ett halvt prisbasbelopp



Administrativa tjänster

Tjänster som ledningsfunktion, ekonomi, administration med mera omfattas inte av halva prisbasbeloppsregeln.



Alltid arbetsgivaravgift



Stipendium

Inom idrottsvärlden är det vanligt med utdelning av stipendier, till exempel till unga talanger som utmärkt sig på ett eller annat sätt. Det finns självklart en mängd olika bakomliggande anledningar till att stipendiet delas ut.

Det finns ingen definition av begreppet stipendium i skattelagstiftningen. Allmänt sett finns dock en utbredd uppfattning om att stipendier är skattefria för mottagaren, och eftersom ett stipendium typiskt sett är en ersättning som utgår utan krav på motprestation är också ersättningen oftast skattefri.

Men det är viktigt att notera att ett stipendium inte per automatik är skattefritt för mottagaren bara för att det kallas för stipendium, utan en bedömning måste göras i varje enskilt fall.

Som en tumregel gäller att stipendier är skattefria när de inte utgör ersättning för en utförd motprestation eller ett uppdrag.

Samma sak gäller när utgivandet av stipendiet inte medför någon direkt nytta för givaren.

Som utgångspunkt är det i sammanhanget viktigt att vara medveten om att i princip alla kontanta ersättningar och förmåner som en person får till följd av en idrottslig verksamhet räknas som skattepliktig inkomst.

När en medlem deltar i en tävling och gör det i golfklubbens namn kan det jämföras med att medlemmen utför idrottslig verksamhet på uppdrag av golfklubben.

Detta innebär att det inte kan uteslutas att ett stipendium som utgår till en medlem i form av ett tränings- eller tävlingsbidrag anses utgöra ersättning för en utförd motprestation som därmed blir skattepliktig. Se vidare angående kostnader och ersättning i samband med tränings- och tävlingsverksamhet.

Även i de fall ett stipendium inte utgör ersättning för en utförd motprestation eller ett uppdrag kan stipendiet bli skattepliktigt på grund av att det betalas ut periodiskt, det vill säga med viss kontinuitet. Riktlinjen för hur länge ett stipendium kan utbetalas är max två år. Stipendier för utbildning är dock alltid skattefria, även om de utbetalas periodiskt.

Om stipendiet inte är ett skattefritt stipendium utan i stället en skattepliktig ersättning ska mottagaren beskattas för inkomst av tjänst och utbetalaren ska i förekommande fall erlagga arbetsgivaravgifter.

**Ett stipendium är
generellt skattefritt
om det inte kräver en
motprestation.**



Är stipendiet skattefritt för mottagaren är inte heller utbetalaren skyldig att påföra arbetsgivaravgifter ([se vidare kapitel 18, Lathund skatter, avgifter och arbetsgivardeklaration](#)).

Den skattemässiga hanteringen av stipendier påverkas av till exempel syfte, person, utgivare och tidsperiod. Det krävs en bedömning i det enskilda fallet.

Kostnader och ersättning i samband med tränings- och tävlingsverksamhet

Inom de allra flesta golfklubbar drivs en omfattande tränings- och tävlingsverksamhet. Uppläggen och vem som omfattas av verksamheten varierar stort, men gemensamt är att det kan uppstå frågor kring hanteringen av kostnader och olika typer av ersättningar.

Startavgift

Exempel 1: Golfklubben betalar startavgift för alla medlemmar som kvalificerar att tävla i golfklubbens namn. Medlemmen har inga förpliktelser i övrigt gentemot golfklubben mer än att medlemmen tävlar och tränar för golfklubben. Startavgiften anses då vara en del i golfklubbens föreningsverksamhet och utlöser ingen beskattning av medlemmen eller skyldighet för golfklubben att påföra arbetsgivaravgifter eller göra skatteavdrag.

Exempel 2: Golfklubben betalar startavgift för alla medlemmar som kvalificerar att tävla i golfklubbens namn. Medlemmen har i egenskap av medlem inga förpliktelser i övrigt gentemot golfklubben mer än att medlemmen tävlar och tränar för golfklubben. Utöver tävling och träning arbetar medlemmen i golfklubbens shop. Startavgiften anses vara en del i golfklubbens föreningsverksamhet och utlöser ingen beskattning av medlemmen eller skyldighet för golfklubben att påföra arbetsgivaravgifter eller göra skatteavdrag. Att medlemmen arbetar i golfshopen har ingen betydelse i sammanhanget eftersom startavgiften inte är en ersättning för arbetet i golfshopen.

Exempel 3: Golfklubben betalar startavgift för alla medlemmar som kvalificerar att tävla i golfklubbens namn och som tagit på sig separata uppdrag utanför tävling- och träningsverksamheten, t.ex. att vakta banan, sälja profilprodukter i golfklubbens namn och träna knattar. Eftersom medlemmen enbart får startavgiften betald mot att medlemmen utför tjänster (andra än att delta vid träning och tävling) åt golfklubben är startavgiften skattepliktig och ska tas med i underlaget för arbetsgivaravgifter. Golfklubben behöver inte göra skatteavdrag eller betala arbetsavgifter om den totala ersättningen från golfklubben till medlemmen understiger ett halvt prisbasbelopp ([se aktuellt belopp hos SCB](#)).



Kostnader för resa till och från tävling och boende i samband med tävling

Som utgångspunkt är det viktigt att vara medveten om att i princip alla kontanta ersättningar och förmåner som en person får till följd av en idrottslig verksamhet räknas som skattepliktig inkomst.

När en medlem deltar i en tävling och gör det i golfklubbens namn kan det jämföras med att medlemmen utför idrottslig verksamhet på uppdrag av golfklubben. Eventuella ersättningar för till exempel resor och boende som erhålls med anledning av tävlingen är att klassas som inkomstskattepliktiga ersättningar, om det inte finns något undantag.

Ett sådant undantag är t.ex. om träningen/tävlingen kan klassas som en tjänsteresa. Vad gäller resan till och från tävlingen kan den klassas som tjänsteresa om det inte rör sig om en resa till och från tjänstestället. Med tjänsteställe avses som huvudregel det ställe där den anställda utför huvuddelen av sitt arbete. En golfspelare har sitt tjänsteställe på hemmabanen.

Golfklubben ersätter medlemmen för hela eller del av resans och boendets faktiska kostnader i samband med tjänsteresa:

- Ersätter golfklubben medlemmen för resa (tåg, buss eller andra allmänna kommunikationer) till och från tävling, träning etc. på annan plats än tjänstestället (hemmabanen) är ersättningen skattefri. Vid resa med egen bil kan som max aktuellt schablonbelopp ersättas skattefritt (för information om schablonbelopp, se Skatteverkets hemsida).
- Ersätter golfklubben medlemmen för boende när tävlingen/träningen är på annan ort än hemmabanen är ersättning för faktisk boendekostnad skattefri (som riktlinje mer än 50 km från hemmabanen).

Golfklubben ersätter medlemmen med traktamente och resekostnad:

- Är medlemmen på tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten (mer än 50 km från hemmabanen) kan golfklubben betala ut skattefritt traktamente (om övriga förutsättningar för traktamentet är uppfyllt). Traktamentet är avsett att täcka den fördyring medlemmen har i samband med tävlingen/träningen, t.ex. boendekostnad, mat och småutgifter. Traktamentet är skattefritt upp till ett belopp som motsvarar schablonbeloppet för aktuell situation (belopp finns på Skatteverkets hemsida).
- Ersätter golfklubben medlemmen för resa (tåg, buss eller andra allmänna kommunikationer) till tävling, träning etc. på annan plats än tjänstestället (hemmabanen) är ersättningen skattefri. Vid resa med egen bil kan som max aktuellt schablonbelopp ersättas skattefritt (för information om schablonbelopp, se Skatteverkets hemsida).

Det finns många olika faktorer som påverkar huruvida en ersättning för resa och boende är inkomstskattepliktig eller inte. Ovan nämnda är tänkt som en övergripande information.



Rekommendationen är att alltid göra en bedömning i det enskilda fallet om det inte framgår klart och tydligt hur ersättningen ska klassas.

Minskad avgift i utbyte mot tjänster

Om avgiften för att få delta i tränings- och tävlingsverksamhet sätts ned/rabatteras i utbyte mot att medlemmen utför arbetet åt golfklubben kan det ses som ersättning för utförda tjänsten. Ett belopp som motsvarar nedsättningen bör hanteras som en inkomstskattepliktig ersättning tillika grund för arbetsgivaravgifter.

Tävlingsvinster

Som skattepliktig inkomst räknas normalt all kontant ersättning som erhålls till följd av en idrottslig verksamhet, vilket även innefattar tävlingsvinster.

En tävlingsvinst kan under vissa förutsättningar vara skattefri. De gäller till exempel vinster i idrottstävlingar men även andra typer av priser som utgår för någon form av prestation, och som inte är att hänföra till anställning eller uppdrag. Därmed får det inte vara fråga om tävlingar som anordnas av den egna arbetsgivaren eller uppdragsgivaren.

Skattefriheten avser bland annat medaljer, plaketter och annat som har karaktären av minnesföremål. Vidare omfattar undantaget vinster i form av nyttoföremål och dylikt om värdet inte överstiger tre procent av aktuellt prisbasbelopp (för uppgift om prisbasbelopp, se SCB:s hemsida). Beloppet är ett gränobelopp och vinster därutöver blir beskattade i sin helhet. Beloppsgränsen bedöms vid varje vinsttillfälle för sig, och inte utifrån det sammanlagda värdet under året.

När mottagaren av en tävlingsvinst är en professionell golfspelare som uppfyller kraven för att anses bedriva näringsverksamhet och denne innehar F-skatt, då är inte utbetalaren skyldig att innehålla skatt och påföra arbetsgivaravgifter.

För en mottagare som inte innehar F-skatt kan utbetalaren däremot vara skyldig att göra skatteavdrag, påföra sociala avgifter osv. För skatteavdrag, avgifter och arbetsgivardeklaration, [se kapitel 18, Lathund skatter, avgifter och arbetsgivardeklaration](#).

Ett pris som utges vid hole-in-one är en typ av tävlingsvinst som kan komma att beskattas enligt reglerna för tävlingsvinster. Om priset uppgår till större värden som till exempel en bil eller en resa, blir det särskilt tydligt. En professionell golfspelare med F-skatt och näringsverksamhet hanterar själv sina skatter, medan andra mottagaren ska betala inkomstskatt och då blir även utbetalaren skyldig att betala arbetsgivaravgift.

Om golfklubben är utbetalare, det vill säga förfogar över priset, ska golfklubben stå för arbetsgivaravgiften. När ett företag (sponsor) betalar ut priset är det företaget som är skyldigt att betala arbetsgivaravgift. Det förekommer även att utbetalaren har tecknat en så kallad HIO-försäkring.



Startpeng som utbetalas till följd av idrottslig verksamhet utgör inkomstskattepliktig ersättning.

Den golfspelare som i momshänseenden anses vara en beskattningsbar person som bedriver ekonomisk verksamhet, och som därmed omfattas av momssystemet, ska som regel inte betala moms för tävlingsvinster och prispengar. Bakgrunden till det är att tävlingsvinster och prispengar inte anses som beskattningsbara transaktioner (leverans av vara mot ersättning eller tillhandahållande av tjänst mot ersättning) i momshänseende. Tävlingsvinster och prispengar anses i stället villkoras av en idrottsprestation och är underkastad en viss slumpmässighet. Den utgör därför inte ersättning för någon tjänst som idrottsutövarna har utfört.

Det motsatta gäller för den momspliktiga golfspelaren som mottar en startpeng. En startpeng utgår för att den tävlande ska ställa upp i tävlingen. Ersättningen betalas ut oberoende av utgången i tävlingen. Det kan leda till att den tävlande anses bedriva ekonomisk verksamhet och därmed vara en beskattningsbar person som ska redovisa moms på mottaget belopp. Det leder även till att idrottsutövaren har avdragsrätt för moms på kostnader i sin idrottsverksamhet.

Den som däremot endast tar emot tävlingsvinster och prispengar har inte avdragsrätt för moms i sin verksamhet. Den professionella golfspelaren har vanligen reklamuppdrag (sponsring) och dessa intäkter är momspliktiga hos den golfspelare som är en beskattningsbar person med ekonomisk verksamhet.

I det här sammanhanget ska nämnas att vid en årsomsättning som understiger 80 000 kronor kan man välja att stå utanför momssystemet.

Effekter av att dela personal

Det är vanligt att verksamheten i golfklubben hanteras av personal anställd i GolfAB, och ibland tvärtom. Det kan till exempel avse administrativa tjänster. Effekten blir att tjänster säljs mellan golfklubben och GolfAB.

Dessa tjänster måste vara marknadsmässigt prissatta och i normalfallet faktureras med moms.

Marknadsmässig ersättning kan avse lön + lönebikostnad med ett påslag.

Ibland används i stället möjligheten till så kallad tillikaanställning. Det innebär anställning på fler än ett ställe. Personen i fråga får då lön från både golfklubb och GolfAB utifrån hur arbetsuppgifterna är fördelade.

Momsen blir en ökad kostnad för golfklubben när GolfAB fakturerar för utförda tjänster.



Anställning på två ställen leder till ökad administration för golfklubb och GolfAB. Det kan också vara ofördelaktigt för den anställde ur ett pensionsperspektiv.

Effekterna av en eventuell delad anställning bör nog analyseras. Om man inte har en delad anställning är det viktigt att hantera försäljningen av tjänster mellan golfklubb och GolfAB på rätt sätt.

Här visar vi två exempel med en person anställd i golfklubben respektive GolfAB. Hänsyn har inte tagits till att det finns en valfrihet för att redovisa moms om årsomsättningen understiger 80 000 kronor.

Exempel: Klubbchef/VD med månadslön på 30 000 kr

Klubbchef är anställd i golfklubben och arbetar 40 % åt GolfAB, vilket måste faktureras GolfAB. Belopp att fakturera beräknas av golfklubben på följande sätt:

– Lönekostnad:	12 000 kr
– Lönebikostnader/sociala avgifter (31,42 %):	3 775 kr
– Påslag (uppskattas av golfklubben till 15 %)	2 366 kr
– Totalt:	18 141 kr

Golfklubben måste fakturera med 25 % moms. Momsen får dras av i GolfAB.

Total kostnad för GolfAB 18 151 kr

VD är anställd i GolfAB och arbetar 40 % åt golfklubben, vilket måste faktureras golfklubben. Belopp att fakturera beräknas av GolfAB på följande sätt:

– Lönekostnad:	12 000 kr
– Lönebikostnader/sociala avgifter (31,42 %):	3 775 kr
– Påslag (uppskattas av GolfAB till 15 %):	2 366 kr
– Totalt:	18 141 kr

GolfAB måste fakturera med 25 % moms, dvs 4 535 kr. Momsen blir en kostnad i golfklubben.

Total kostnad för golfklubben 22 676 kr



Lathund skatter, avgifter och arbetsgivardeklaration

Ersättning till idrottsutövare från golfklubb

Ersättning från golfklubb	Arbetsgivaravgifter	Skatteavdrag	Arbetsgivardeklaration	Skatteplikt mottagare
Från 1 kr upp till 99 kr (under 1 år)	Nej	Nej	Nej	Ja
Från 100 kr upp till ½ prisbasbelopp	Nej	Nej	Månad eller år (valfritt)	Ja
Ett ½ prisbasbelopp och högre	Ja	Ja	Ja	Ja

Ersättning till idrottsutövare från GolfAB

Ersättning från övriga (t.ex. GolfAB)	Arbetsgivaravgifter	Skatteavdrag	Arbetsgivardeklaration	Skatteplikt mottagare
Från 1 kr upp till 99 kr (under 1 år)	Nej	Nej	Nej	Ja
Från 100 kr upp till 999 kr (under 1 år)	Nej	Nej	Månad eller år (valfritt)	Ja
Från 1 000 kr/år och uppåt	Ja	Ja*	Ja	Ja

* Förutsatt att ersättning/månad överstiger 100 kr

Ersättning från golfklubb och GolfAB till anställd personal och andra

Ersättning	Arbetsgivaravgifter	Skatteavdrag	Arbetsgivardeklaration	Skatteplikt mottagare
Från 1 kr upp till 99 kr (under 1 år)	Nej	Nej	Nej	Ja
Från 100 kr upp till 999 kr (under 1 år)	Nej	Nej	Månad eller år (valfritt)	Ja
Från 1 000 kr/år och uppåt	Ja	Ja*	Ja	Ja

* Förutsatt att ersättning/månad överstiger 100 kr



Svenska
Golfbundet

Arbetsgivardeklaration

Sedan 1 januari 2019 ska arbetsgivare redovisa lön och skatteavdrag på individnivå varje månad via arbetsgivardeklarationen (AGI). Detta har ersatt den tidigare årliga kontrolluppgiften.

Uppgifterna är ungefär samma som lämnades i den årliga kontrolluppgiften. Vissa uppgifter behöver man dock inte lämna i arbetsgivardeklarationen, till exempel uppgifter om förmån av fri parkering och bilmodell vid bilförmån.

Arbetsgivardeklarationen kan lämnas elektroniskt eller på papper.



19. Lotterilagen

Allmänt om lotteri, licens för spel och spelskatt – inklusive ett flödesschema som kan hjälpa dig bedöma olika situationer.

Olika former av spel och lotterier kan arrangeras av både golfklubb och bolag, ofta i samband med en golftävling, vid ett årsmöte eller annat event.

Det är viktigt att den ansvarige arrangören är medveten om att det finns utlottningar som kan kräva spellicens och bli föremål för spelskatt.

Skicklighet eller slump

Vinster i tävlingar som baserar sig på skicklighet som till exempel att vinna en golftävling klassas aldrig som en sådan utlottning som avses i spellagen eller i lagen om spelskatt.

Särskilt om insats

Det behövs ingen licens för att tillhandahålla spel som inte kräver insats. Exempel på sådana spel är aktiviteter i sociala medier där besökaren uppmanas att "gilla" eller "dela" något med sina vänner, och därmed delta i någon form av utlottning där man kan vinna exempelvis biljetter, pengar eller varor.

Andra exempel kan vara utlottning av medlemskap eller utlottning av priser inom en grupp som träffat green på ett visst antal slag, som svarat rätt i en frågesport eller som deltagit i en enkätförfrågan.

Eftersom spel med avsaknad av insats inte kräver licens är det av yttersta vikt att det avgörs om det utgår en insats eller inte. Det kan till exempel uppkomma svårigheter att avgöra om det föreligger en insats när utlottningsmomentet ingår som ett mindre moment i ett event som i sig kostar, som till exempel avgift för att delta i en golftävling.

Det kan finnas situationer med gränsdragningsfrågor som måste hanteras utifrån gällande lagstiftning ([spellagen 2018:1138](#)). En bedömning av helheten måste alltid göras i det enskilda fallet.

Spelskatt

Spelskatten uppgår till 18 % och utgår på behållningen från spelet. Behållningen beräknas som mellanskillnaden mellan insatserna och utbetalningarna före avdrag för lotteriets kostnader. Sker utbetalningen i annat än kontanter beräknas den uppgå till utbetalarens inköpspris för varan eller tjänsten.

Regelverket kring licenser, som i sin tur påverkar spelskatt, är komplext.



Inköp av vinster

Interna inköp av vinster måste ske till marknadsvärde.

Beskattning hos mottagaren

Vinst i lotteri som avgörs med slumpens hjälp är som huvudregel skattefria. Vinster i tävlingar beskattas enligt Skatteverkets beloppsgränser. Är vinsten kopplad till anställning eller där mottagaren kan anses ha utfört en tjänst, är vinsten skattepliktig. Bedömning måste göras i det enskilda fallet.

Inkomst från lotteri – inkomstskatt

Inkomster från lotteri klassas som skattefri hävdinkomst i en golfklubb och skattepliktig näringsverksamhet i ett bolag.

Kostnader kopplade till vinsten – inkomstskatt

Kostnaden för att tillhandahålla vinsten hanteras som en kostnad i den aktuella verksamheten och är avdragsgill i förekommande fall.

Moms

Lotterier undantas från moms. Utmärkande för ett lotteri är att de som betalar insatsen har hopp om en chans till utbetalning av en vinst. Lotteriet anses inte vara detsamma som ett tillhandahållande av en tjänst mot ersättning.

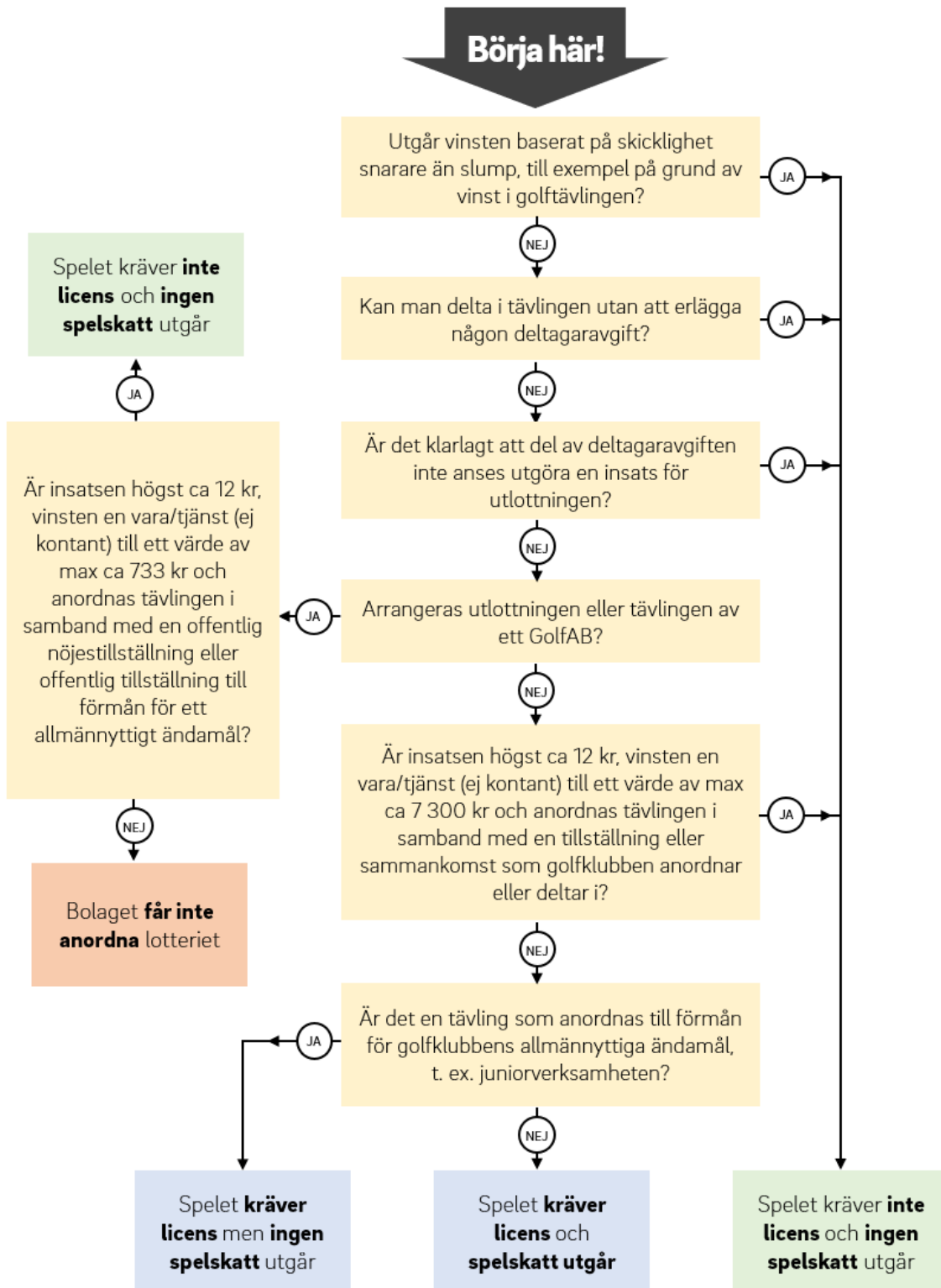
Att tänka på:

- Anställda i golfklubb och GolfAB som deltar och vinner i lotteri kan komma att förmånsbeskattas med skatteavdrag och KU som följd.
- Gränsvärdena utgör en viss procent av det aktuella årets prisbasbelopp varför de ändras från år till år.
- Det krävs en bedömning i det enskilda fallet för att avgöra om det föreligger en insats eller inte.



Flödesschema för lotteri, spellicens och spelskatt

Flödesschemat ska ses som en övergripande hjälp att bedöma en situation och inte en heltäckande genomgång av reglerna för lotteri, spellicens och spelskatt.





20. Städdagar

Det är vanligt att en eller flera städdagar anordnas, där ideella hjälper till att hålla golfanläggningen i gott skick. Det här säger skattereglerna om städavgifter och depositioner för golfklubb respektive GolfAB.

Golfklubb

Medlemmarna i en golfklubb får vanligtvis betala en städavgift/deposition tidigt på våren. Den kan även tas ut i efterhand av medlemmar som inte deltagit på golfklubbens städdagar.

Oavsett vilket system golfklubben tillämpar är den gemensamt beslutade städningen av golfanläggningen i de flesta fall inte frivillig. Den utgör i stället både en social aktivitet och en gemensam ansträngning för att hålla golfanläggningen i gott skick. Den ingår vanligtvis som en del i och förutsättning för medlemskap i golfklubben.

Det är inte fastlagt om en städavgift/deposition ska anses ingå i medlemsavgiften och vara skattefri av den anledningen, eller om den ska klassas som en näringsinkomst med naturlig anknytning, och därmed vara skattefri. Oavsett vilket är städavgiften/depositionen skattefri, men den ska redovisas som inkomst i golfklubben.

Eftersom städavgiften/depositionen anses skattefri i inkomsthänseende ska inte moms redovisas av golfklubben. För det fall städavgiften återbetalas eller leder till reduktion av årsavgiften har medlemmen utfört avlönat arbete åt golfklubben mot ersättning.

Huvudregeln säger att den som betalar ut ersättning - lön, arvoden, förmåner och andra ersättningar - för arbeten till en privatperson ska betala sociala avgifter och göra skatteavdrag på ersättningen. Golfklubben ska varken betala arbetsgivaravgift eller göra skatteavdrag på belopp som understiger 1 000 kronor på ett år.

Däremot är utbetalningen eller reduktionen av årsavgiften skattepliktig för medlemmen ([se vidare kapitel 18, Lathund för skatter, avgifter och arbetsgivardeklaration](#)).

GolfAB

I ett GolfAB är städavgiften skattepliktig. Det innebär att GolfAB kan göra avdrag för den återbetalda städavgiften/depositionen på samma sätt som för lönekostnad. I övrigt ska städavgiften hanteras på samma sätt som för golfklubben.

I momshänseende får den fakturerade städavgiften/depositionen snarast ses som ersättning för en tjänst och därmed ska GolfAB redovisa 25 % moms på beloppet. Om återbetalning sker kan momsen återfås från Skatteverket genom att GolfAB ställer ut en kreditfaktura.



21. Samfakturering

Samfakturering används gärna av golfklubb och GolfAB för att undvika dubbelarbete. Medlemmen får en faktura i stället för två.

Att GolfAB fakturerar golfklubbens medlemsavgift rekommenderas och medför mindre problematik än om golfklubben ska fakturera för GolfAB:s räkning.

Samfakturering måste göras på rätt sätt för att inte skapa merkostnader i momshänseende. Samfakturerade belopp måste överensstämja med ingångna avtal, och golfklubb och GolfAB måste följa de allmänna regler som gäller vid fakturering av flera säljares omsättning i samma handling.

Av handlingen (fakturan) ska det framgå att en part ställer ut fakturan för den andra partens räkning.

Det innebär att alla uppgifter om säljaren ska framgå och fakturering ska i förekommande fall ske med moms, precis som om säljaren själv hade ställt ut fakturaunderlaget.

Den handling som ställs ut betraktas som två fakturor, en för respektive golfklubb och GolfAB, och det måste tydligt framgå vilka uppgifter som hör till vem.

**Avtal mellan
golfklubb och GolfAB
måste stämja med
förfarandet kring
samfakturering.**

I ett ställningstagande från 2006 ([2006-02-14, dnr: 131 81324-06/111](#)) beskriver Skatteverket reglerna kring samfakturering.

Vad avser frågan om löpnummer har Skatteverket under 2023 kommit med ett nytt ställningstagande ([2023-06-26, dnr: 8-2362095](#)).

För att hantera samfakturering korrekt ska golfklubb och GolfAB följa allmänna regler som gäller vid fakturering av flera säljares omsättning i samma handling.



I sitt ställningstagande från 2023 säger Skatteverket så här om löpnummer för två omsättningar i samma handling:

"En sådan fakturering sker i säljarens namn och för säljarens räkning. Det är viktigt att det även i dessa fall går att kontrollera att löpnummerserien är obruten. Med tanke på syftet med kravet på en löpande nummerserie måste en sådan kontroll kunna göras hos säljaren. Det innebär enligt Skatteverkets uppfattning att den som utfärdar fakturorna måste använda en särskild löpnummerserie för varje säljare. Löpnummerserien ska alltså vara obruten hos respektive säljare också i de fall fakturan utfärdas av köparen eller av en tredje person.

Löpnumren kan tillhandahållas av säljaren, men behöver inte ingå i den löpnummerserie som säljaren själv använder för att utfärda fakturor. Om säljaren inte tillhandahåller löpnumren kan den som utfärdar fakturorna använda sig av säljarspecifika löpnummerserier. Det väsentliga är att separata löpande nummerserier används för respektive säljare."

Det är viktigt att avtal mellan golfklubb och GolfAB överensstämmer med förfarandet om samfakturering.

GolfAB samfakturerar

Om GolfAB tillsammans med spelavgiften tar in golfklubbens medlemsavgift och till exempel städavgift/städdeposition måste GolfAB följa Skatteverkets regler om samfakturering. Se ovan om Skatteverkets uttalande avseende löpnummer för två omsättningar i samma handling. Fakturatexten kan till exempel innehålla följande formulering:

"På uppdrag av golfklubben X faktureras medlemsavgift utan moms enligt mervärdskattelagen 4 kap. 6 §. Beloppet konteras på ett avräkningskonto och överförs till ett av golfklubben anvisat bankkonto."

Observera att GolfAB ska fakturera golfklubben en marknadsmässig ersättning med moms för att man administrerar faktureringen.



Golfklubben samfakturerar

Av handlingen (fakturan) ska det framgå att golfklubben ställer ut den för GolfAB:s räkning, alla uppgifter om GolfAB ska framgå och fakturering ska ske med moms precis som om GolfAB själv hade ställt ut fakturaunderlaget. Se ovan om Skatteverkets uttalande avseende löpnummer för två omsättningar i samma handling.

Fakturatexten kan till exempel innehålla följande formulering:

"På uppdrag av GolfAB faktureras spelavgift med 6 % moms. Beloppet konteras på ett avräkningskonto och överförs till ett av GolfAB anvisat bankkonto."

Om golfklubben sköter administrationen kring GolfAB:s fakturering utför golfklubben en moms- och skattepliktig administrativ tjänst. Då är utgångsläget att golfklubben ska ta marknadsmässig ersättning och lägga moms på fakturan till GolfAB.

Tips!

Det är av största vikt att golfklubbens samfakturering görs på det sätt som beskrivits här.

Annars kan faktureringen av medlemsavgift och spelavgift/spelrättsavgift till medlemmen i samma handling få till följd att GolfAB anses ta betalt för en återhyra i samband med överföringen till GolfAB.

Eftersom det uppställs vissa krav för momspliktig korttidsupplåtelse av idrottslokal ([se kapitel 10](#)) kan effekten bli en momsfri fastighetsupplåtelse. Det kan påverka avdragsrätten för moms. [Se vidare kapitel 11, Dom från Kammarrätten i Göteborg.](#)



22. Sponsring och reklam

Få koll på skattereglerna för sponsorpaket och sponsringsavtal med golfspelare.

Sponsorpaket

Inkomster från verksamheter som består i att en golfklubb upplåter reklamutrymme på klubbdräkter eller i föreningens samlingslokaler eller dylikt är normalt så kallade hävdvunna inkomster av näringsverksamhet som inte ska beskattas. Vidare ska inte moms redovisas eftersom inkomsten är skattefri inkomstskattemässigt. För ett aktiebolag är dessa sponsorinkomster både inkomstskatte- och momspliktiga (25 %).

En fråga att ta ställning till är om syftet med sponsravtal endast är att köpa reklam. I avtalen ingår ofta även spelrätter/greenfee, parkeringsplatser i samband med tävlingar, entréavgifter, evenemang, konferensmöjligheter etcetera.

Innebär dessa mertjänster att sponsringsverksamhetens karaktär av skattebefriad inkomst förändras för golfklubben, så att inkomsterna i stället ska anses vara skattepliktiga inkomstskattemässigt? För GolfAB gäller normalt att momsen ska hanteras separat för de olika tjänsterna som tillhandahålls, till exempel:

- Greenfee
- Reklamskylt
- Konferenspaket
- Lunch

Till den del motprestationerna avser spelrätter, entréer och annat som har ett naturligt samband med det idrottsliga ändamålet eller utgör hävdvunnen verksamhet, bör någon beskattning inte ske hos golfklubben. Då beskattning inte ska ske om dessa tjänster säljs var för sig, ska inte heller golfklubben beskattas om tjänsterna paketeras.

Ett mer allmängiltigt svar är svårt att ge, men frågeställningen bör uppmärksammas av golfklubben. Det kan till exempel vara vettigt att dela upp sponsorpaketet i separata delar om tjänsterna som ingår skulle komma att hanteras olika i skatte- och momshänseende.

Tänk på att om golfverksamheten bedrivs av GolfAB måste golfklubben köpa in nyttjanderätt till golfbanan motsvarande den spelrättighet som ska ingå i golfklubbens sponsravtal.

Utöver frågan om eventuell beskattning hos mottagaren av sponsorbidrag kan det aktualiseras frågor om avdragsrätt och uttagsbeskattning hos sponsorn. För att sponsringen ska vara avdragsgill krävs att den utgör en driftkostnad i näringsverksamheten. Rena gåvor är inte avdragsgilla.

Många gånger får de sponsrande företagens anställda utnyttja de spelrätter som ingår i olika företagspaket. Förmånsbeskattning kan aktualiseras för de anställda. Om erbjudandet riktar



sig till alla anställda kan det i stället vara fråga om skattefri friskvård. Bjuder sponsorn med andra än anställda måste bestämmelserna om representation iaktas. Det är det sponsrande företaget som anses tillhandahålla förmån/friskvård till sina anställda. Det är även det sponsrande företaget som är ansvarigt för att representationen hanteras på ett korrekt sätt.

Till och med 31 december 2021 förelåg skyldighet att erlagga reklamskatt för de delar som avser reklam. Fr.o.m. 1 januari 2022 har dock reklamskatten slopats. Värt att notera är att det finns en omprövningstid inom vilken Skatteverket kan ompröva beslut om reklamskatt.

Sponsring av golfspelare genom golfklubben

En golfklubb kan med skatterättslig verkan sluta avtal med en arrangör av en tävling eller en sponsor om att en idrottsutövare, för golfklubbens räkning, ska delta i en idrottstävling eller annat arrangemang, eller ställa upp på olika sponsoruppdrag. Den skattemässiga bedömningen beror på vad det är för typ av motprestation som ska tillhandahållas.

Om golfklubben slutit avtalet är prispengar och ersättningar som betalas ut till golfklubben att betrakta som inkomst för golfklubben, oavsett om golfklubben bokför ersättningen på ett konto för en viss idrottsutövare eller på ett allmänt konto i golfklubben.

Huruvida det är en inkomstskattepliktig eller skattefri inkomst för golfklubben får bedömas i det enskilda fallet. Är det fråga om prispengar bör det vara fråga om en idrottstjänst med naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet och därmed skattefri.

Om ersättningen ges för att sponsorn till exempel får trycka sin logotyp på golfspelarens kläder bör det klassas som en hävdvunnen inkomst och undantagen på den grunden.

Om motprestationen består i att golfspelaren håller i en motivationsföreläsning är den troligtvis varken att klassa som en inkomst med naturlig anknytning eller som en hävdinkomst, och därmed skattepliktig. Eventuellt skulle inkomsten kunna undantas med tillämpning av huvudsaklighetsbedömningen.

Inkomstbeskattning av idrottsutövaren aktualiseras först när skattepliktig ersättning för arbete betalas ut från golfklubben till idrottsutövaren. Golfklubben ska betala arbetsgivaravgifter och göra skatteavdrag i samband med att golfklubben betalar ut skattepliktig ersättning till idrottsutövaren (såvida inte beloppet omfattas av den halva prisbasbeloppsregeln).

Om idrottsutövaren kommit överens med golfklubben om att utövaren själv bestämmer hur och när ersättningen ska disponeras, får idrottsutövaren anses ha fått förfoganderätt över hela ersättningen i och med att ersättningen sätts in på golfklubbens konto.

Golfklubben ska då betala arbetsgivaravgifter och göra skatteavdrag på hela ersättningen när den betalats in på golfklubbens konto, eftersom ersättningen då får anses tillgänglig för lyftning för idrottsutövaren.



Sponsring av golfspelare utan medverkan av golfklubben

Om idrottsutövaren själv slutit avtal med en arrangör av en tävling eller en sponsor ska den ersättning som arrangören eller sponsorn betalar ut beskattas hos idrottsutövaren.

Skattskyldigheten inträder när ersättningen betalas ut. Arrangören/sponsorn ska betala arbetsgivaravgifter och göra skatteavdrag på hela ersättningen. Det gäller oavsett om ersättningen betalas in på idrottsutövarens personliga konto eller om idrottsutövaren hänvisar utbetalningen till ett konto som golfklubben disponerar.

Om idrottsutövaren har eget bolag är det inte fråga om ett anställningsförhållande (förutsätter att F-skatt finns). Fakturering ska då ske enligt gällande regler och avser tjänster att t.ex. bära reklam så redovisas moms med 25 % och ersättningen inkomstbeskattas i bolaget. Den valfria årsomsättningsgränsen på 80 000 kronor för momsfrihet kan tillämpas.

Reklamskatt

Reklamskatten har fr.o.m. 1 januari 2022 slopats. I texten nedan beskrivs reglerna för reklamskatt för tid fram till 31 december 2021. Den som var registrerad för reklamskatt avregistrerades automatiskt i samband med att skatten avskaffades.

Regler t.o.m. 31 december 2021:

En golfklubb ska betala reklamskatt om den offentliggör annonser och reklam till ett värde som överstiger sammanlagt 100 000 kronor per år. Då ska registrering ske hos Skatteverket.

Rent praktiskt kan det handla om reklamskyltar utmed golfbanan eller vid en drivingrange. Den som till exempel har sponsorkontrakt och därför bär idrottskläder eller annan utrustning med reklam ska betala reklamskatt. Detsamma gäller för reklam på fordon och liknande.

För annonser i periodiska publikationer som till exempel medlemstidningar utgår inte reklamskatt, men i övrigt ska reklamskatt betalas för de flesta tryckta annonser som innehåller reklam.

Redovisningsperioden är antingen två månader, eller en månad om den reklamskatt som en skattskyldig betalar under ett år överstiger 300 000 kronor. Om ingen försäljning har skett under en redovisningsperiod ska golfklubben lämna en nolldeklaration.

Reklamskatt som utgår på en försäljning av reklamplats ska framgå av fakturan som ställs ut till kunden. Om ingen fakturering sker ska en proforma-faktura ändå ställas ut där reklamskatten framgår.

Om golfklubben inte längre upplåter reklamplatser ska denna begära att bli avregistrerad från reklamskatt. Notera att det finns en omprövningstid inom vilken Skatteverket kan justera för tidigare års felaktigt redovisad reklamskatt.



23. Gåvor till golfklubb och GolfAB

Det är möjligt för både golfklubb och GolfAB att ta emot gåvor. Här presenteras fyra situationer där gåvan kommer från olika typer av givare.

I varje situation är utgångspunkten att det rör sig om en faktisk gåva, det vill säga att:

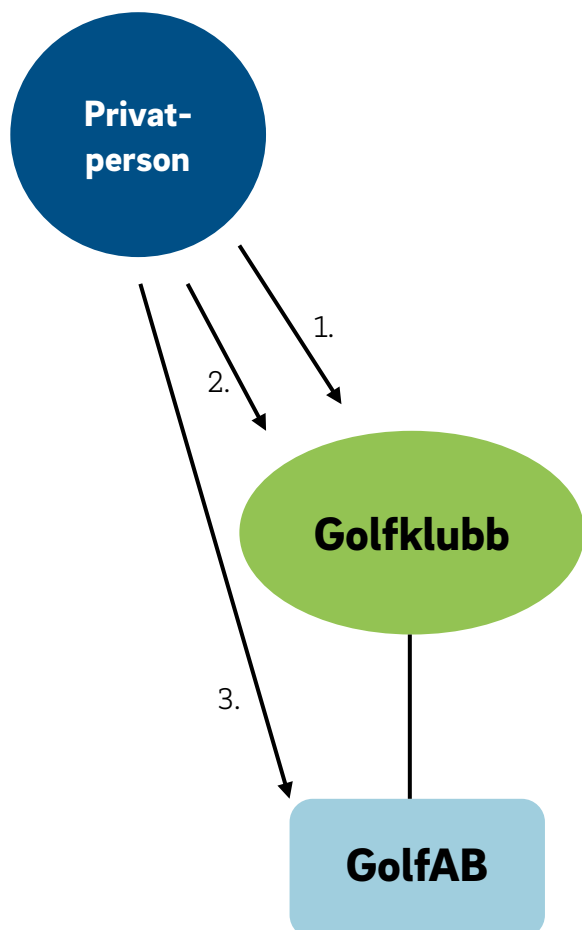
- givaren inte får någon motprestation från golfklubben/GolfAB i form av exempelvis reklamplats eller spelrätter och
- förutsättningarna för gåva i övrigt är uppfyllda, dvs. att det rör sig om en förmögensöverföring som lämnas frivilligt och med en gåvoavsikt.

Vidare är utgångspunkten att när givaren är ett aktiebolag så är det inte fråga om ett noterat aktiebolag utan om ett aktiebolag som ägs och drivs av privatpersoner (vad man typiskt sett brukar benämna fåmansaktiebolag).

Med gåva avses i första hand kontanta gåvor (om inget annat specifikt nämns nedan).

Givare är privatperson

Det föreligger ingen avdragsrätt för gåvan hos privatpersonen.

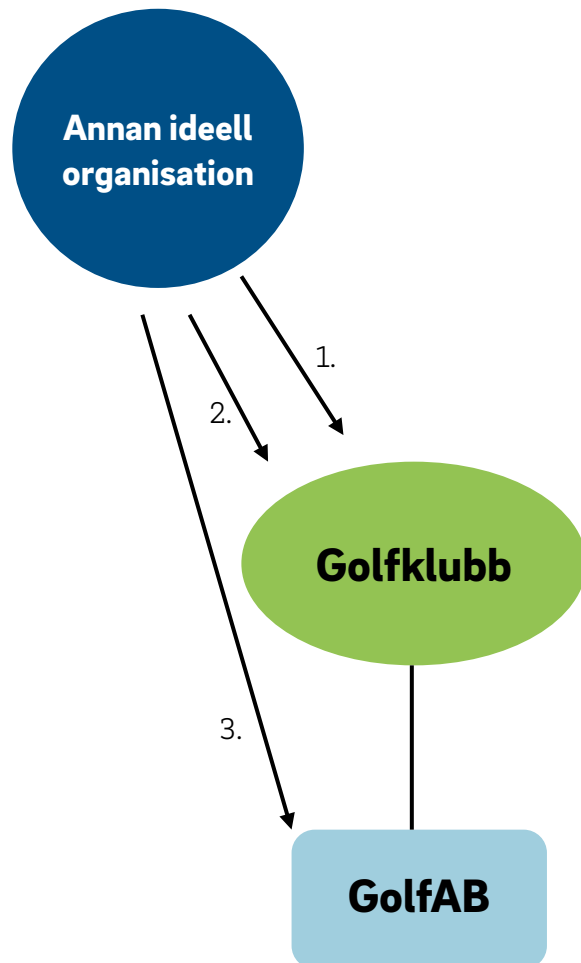


1. Gåva (i form av kontanter eller exempelvis en kyl, golfbil eller liknande) som går till den skattefria verksamheten i golfklubben utgör en skattefri gåva i golfklubben.
2. Gåva som går till den skattepliktiga verksamheten i golfklubben (exempelvis restaurangverksamhet) utgör en skattefri gåva i golfklubben.
3. Gåva som går till GolfAB utgör en skattefri gåva i GolfAB.



Givare är annan ideell organisation

Exempel på givare kan vara andra ideella föreningar och stiftelser. Det är inte ovanligt att det i en förenings stadgar sägs att en förenings eventuella överskott vid en nedläggning ska användas till att främja golfverksamhet, varpå en golfklubb/GolfAB tar emot ett dylikt överskott. Hos mottagaren hanteras medlen på samma sätt som en kontant gåva.



1. Gåva som går till den skattefria verksamheten i golfklubben utgör en skattefri gåva i golfklubben.
2. Gåva som går till den skattepliktiga verksamheten i golfklubben (exempelvis restaurangverksamhet) utgör en skattepliktig gåva eftersom den tillskjuts en skattepliktig verksamhet.
3. Gåva som går till GolfAB utgör en skattepliktig gåva eftersom den tillskjuts en skattepliktig verksamhet.

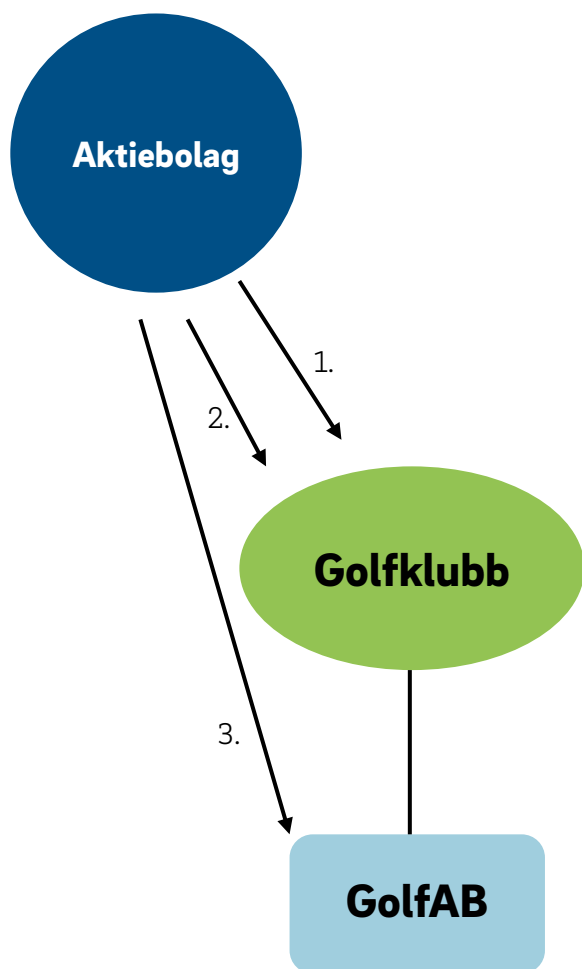


Givare är ett aktiebolag

Vid "gåva" från aktiebolag anses ägaren till aktiebolaget först disponera gåvan innan den går till golfklubben/GolfAB, vilket innebär att ägaren till aktiebolaget blir beskattad för värdet av gåvan.

Detsamma gäller om aktiebolaget lämnar en gåva i annat än kontanter, som exempelvis en kyl, en golfbil eller liknande (varan). Lämnas gåvan i annat än kontanter blir aktiebolaget dessutom föremål för så kallad uttagsbeskattning, dvs. att aktiebolaget beskattas på samma sätt som om aktiebolaget sålt varan till ett värde som motsvarar varans marknadsvärde.

I vilken omfattning beskattning ska ske för en specifik ägare beror på flera olika parametrar och måste bedömas i varje enskilt fall. Gåvan är inte en avdragsgill kostnad i aktiebolaget.



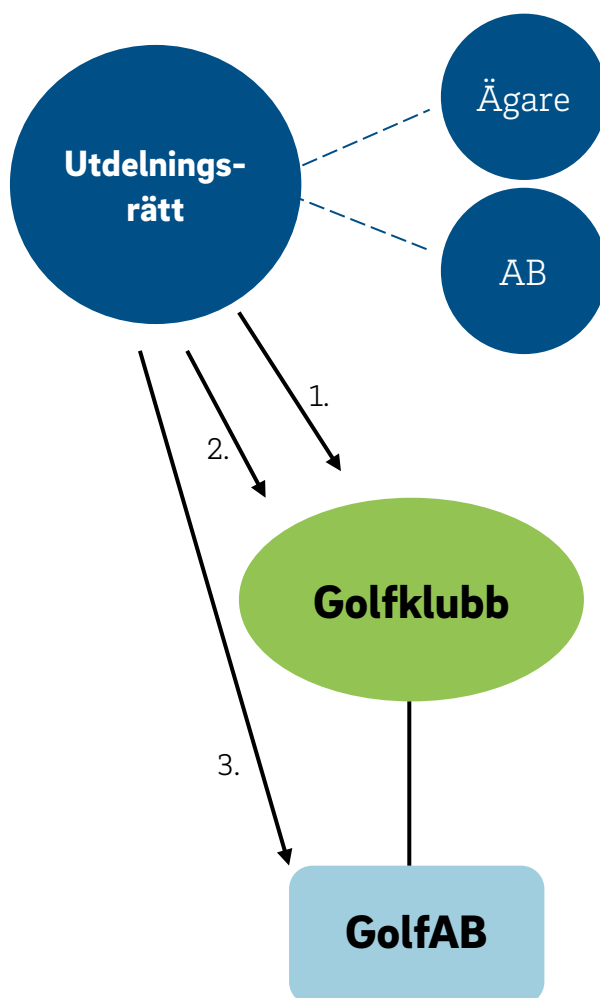
1. Gåva som går till den skattefria verksamheten i golfklubben utgör en skattefri gåva i golfklubben.
2. Eftersom gåvan först anses disponerad av ägaren till aktiebolaget får gåvan till den skattepliktiga delen av golfklubben anses komma från ägaren. Skattekonsekvensen i golfklubben blir därmed densamma som när en privatperson ger en gåva, och bör anses vara en skattefri gåva för golfklubben.
3. Eftersom gåvan först anses disponerad av ägaren till aktiebolaget får gåvan till GolfAB anses komma från ägaren. Skattekonsekvensen i GolfAB blir därmed densamma som när en privatperson ger en gåva och bör anses vara ett skattefritt tillskott i GolfAB.



Gåva av rätt till utdelning i ett aktiebolag

Golfklubben och GolfAB har möjligheten att ta emot gåvor avseende aktieutdelningar från aktiebolag.

Aktieägare i ett aktiebolag kan ge bort sin rätt till utdelning i gåva till golfklubben eller GolfAB skattefritt. I stället för att aktiebolaget betalar ut utdelningen till aktieägaren och aktieägaren beskattar utdelningen, och därefter lämnar en penninggåva till golfklubben eller GolfAB, så erhåller golfklubben eller GolfAB hela beloppet som gåva.



1. Gåva av utdelningsrätt som går till den skattefria verksamheten i golfklubben utgör en skattefri gåva i golfklubben.
2. Gåva av utdelningsrätt som går till den skattepliktiga verksamheten (exempelvis restaurangverksamhet) i golfklubben utgör också en skattefri gåva. I det här fallet spelar det således inte någon roll i vilken verksamhet gåvan används. Gåvan av utdelningen ses som en kapitalinkomst, vilket är skattefritt i golfklubben oaktat var i verksamheten den används.
3. Gåva av utdelningsrätt som går till GolfAB blir skattepliktig så som en kapitalinkomst, dvs. den räknas in i resultatet som en skattepliktig kapitalinkomst.

För att aktieutdelningen ska bli skattefri för gåvogivaren måste man dock förhålla sig till ett antal steg:

1. Gåvogivaren bestämmer sig för att ge bort utdelningsrätten i gåva till någon av golfklubben/GolfAB innan bolagsstämman samt med vilket belopp.



Svenska Golfbundet

2. Gåvogivaren upprättar ett gåvobrev, aktiebrev (som visar att man är ägare till aktierna som ger rätt till utdelning) samt en utdelningskupong (som visar hur mycket utdelning som lämnas på aktierna). Gåvobrevet måste vara undertecknat innan bolagsstämman beslutar om utdelning.
3. Bolagsstämman fattar sedan beslut om utdelning till golfklubben/GolfAB. Det ska av stämmoprotokollet framgå att det avser golfklubben/GolfAB.
4. Gåvobrevet, aktiebrevet samt utdelningskupongen skickas till golfklubben/GolfAB.

Pengarna måste betalas ut direkt till golfklubben/GolfAB, dvs. pengarna får inte betalas ut till aktieägaren som någon mellanhand. En gåva av utdelningsrätt innebär inte att aktieägarens s.k. sparade utdelningsutrymme påverkas.



24. Skattesatser moms

Tabellen visar rådande skattesatser för moms för verksamhet som bedrivs i golfklubb respektive GolfAB.

Skattesatser	Golfklubb			GolfAB			
	6 %	12 %	25 %	6 %	12 %	25 %	
Medlemsavgift	-	-	-	-	-	-	
Spelbevis (kapitalinsats)	-	-	-	-	-	-	
Spelrättsavgift, greenfee och drivingrange	-	-	-	✓	-	-	
Golflektion, golfträning, simulator	-	-	-	✓	-	-	TränarAB kan redovisa 6 % resp. 25 % moms, se vidare kapitel 14.
Tränarutbildning	-	-	-	-	-	✓	
Anmälnings- och startavgifter	-	-	-	✓	-	-	Avser avgifter i samband med arrangemang av t.ex. tävling.
Uthyrning av klubbor	-	-	-	✓	-	-	
Uthyrning av golfvagn, golfbil och förvaringskåp	-	-	-	✓	-	✓	Golfbil är generellt inte nödvändig utrustning för att spela golf. Då gäller 25 % moms. När en golfbil används av personer med funktionsnedsättning kan den dock anses utgöra nödvändig utrustning. Då gäller 6 % moms.
Reklaminkomster	-	-	-	-	-	✓	
Städavgift	-	-	-	-	-	✓	
Försäljning i shop	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Restaurangverksamhet i egen regi	-	✓	✓	-	✓	✓	
Uthyrning av golfbana, restaurang, shop	-	-	✓	-	-	✓	Kräver uthyrning med frivillig beskattning.
Korttidsuthyrning av golfbana	-	-	-	✓	-	-	Särskilda regler för korttidsuthyrning av idrottslokal.
Köavgift	-	-	-	-	-	✓	Kan ses som en administrativ avgift.
Inträdesavgift	-	-	-	✓	-	-	Kan ses som en förhöjd avgift för golfspel.



25. Fastighetstaxering

Det här gäller kring fastighetsskatt när golfklubb respektive GolfAB äger och nyttjar bebyggd fastighet. Specialbyggnad och allmännyttigt nyttjande är viktiga begrepp för att en fastighet ska kunna klassas som skattefri.

Vid fastighetstaxeringen fastställs om en fastighet är skattepliktig eller skattefri. Skattepliktiga fastigheter åsätts taxeringsvärden och i förekommande fall utgår det fastighetsskatt. För skattefria fastigheter fastställs inte något taxeringsvärde och det utgår därmed inte heller någon fastighetsskatt.

Regler för fastighetstaxering finns i [Fastighetstaxeringslagen \(FTL\) 1979:1152](#).

Fastighetstaxeringens systematik

Alla byggnader indelas i en så kallad byggnadstyp, som styr om en fastighet ska indelas som en skattebefriad enhet eller om den ska vara en skattepliktig enhet.

Klassificeringen i byggnadstyp påverkar även inkomstbeskattningen, till exempel får ägaren till en skattebefriad byggnad göra värdeminskningssavdrag på 3 % per år jämfört med 2 % för exempelvis en skattepliktig hyreshusenhet.

Fastighetsskatt för olika byggnadstyper

Det finns en rad olika byggnadstyper. Bedömningen sker per byggnadskropp. Utgör byggnaden ett småhus, hyreshus, ekonomibygnad, kraftverksbyggnad, industribyggnad eller övrig byggnad åsätts byggnaden och marken ett taxeringsvärde och på det utgår fastighetsskatt (ej för ekonomibygnader).

Här är en lista över fastighetsskatten för olika byggnadstyper:

Typ av taxeringsenhet	Fastighetsskatt
1. Specialenhet	0 %
2. Taxeringsenhet enl. 3 kap 4 § FTL	0 %
3. Lantbruksenhet	0 %
4. Hyreshusenhet (lokaler)	1 % (normalt)
5. Industrienhet	0,5 % (normalt)

För den typiska golfbaneanläggningen utgår normalt 0 % eller 1 % för taxering som skattepliktig hyreshusenhet.



Skattebefriade fastigheter

En fastighet kan befrias från fastighetsskatt enligt två olika bestämmelser; som en specialenhet (specialbyggnad) och som en fastighet undantagen från skatte- och avgiftsplikt enligt 3 kap 4 § fastighetstaxeringslagen (FTL). För skattebefriade fastigheter fastställs inte något taxeringsvärde och det utgår därmed inte heller någon fastighetsskatt.

1. Specialbyggnad

Om en byggnad till övervägande del* används för samhällsnyttiga ändamål som särskilt anges i lagtexten, till exempel idrott och sport, indelas den som en specialbyggnad. För en sådan byggnad och tillhörande mark (specialenhet) utgår ingen fastighetsskatt. Detta gäller oberoende av vem som äger byggnaden.

* Med övervägande del avses mer än 50 %. Man kan inte per automatik jämföra golvytorna. Vid bedömningen tittar man på vilken del vars värde är övervägande. I mindre komplicerade fall kan man avgöra vilken byggnadstyp som överväger genom att jämföra storleken av de olika delarnas golvytor. Om det framstår som lämpligare kan man även tillämpa till exempel volym, hyresavkastning, byggnadskostnader och marknadsvärden för de olika delarna.

2. Fastighet undantagen från skatte- och avgiftsplikt enligt 3 kap 4 § FTL

Fastighet som ägs och används av en allmännyttig ideell förening kan skattebefrias. Det krävs att byggnaden används till mer än 50 % i föreningsverksamheten (golfverksamhet)** tillsammans med tomtmark och övrig mark.

** Föreningen måste äga fastigheten direkt och använda den i sin allmännyttiga verksamhet till mer än 50 %. Definition av ytor som används i allmännyttig verksamhet är något vidare än den under punkten 2. Som exempel kan reception räknas in i en förenings skattefria användning av en byggnad.

Obebyggd fastighet med endast golfbana

En obebyggd fastighet, som enbart utgörs av en golfbana, indelas normalt som övrig mark och inte som specialenhet.

Enligt Skatteverkets uppfattning indelas den i regel såsom Lantbruksenhet; övrig mark utanför tätort. Fastigheten (marken) åsätts normalt inget taxeringsvärde och därmed utgår inte heller någon fastighetsskatt för golfbanan.

För att golfbana ska kunna klassas som specialenhet krävs att det finns en byggnad på fastigheten som indelas som specialbyggnad.



Checklista – byggnadstyp

1. Finns det en byggnad på fastigheten?

Nej → Lantbruksenhet; övrig mark utanför tätort. Åsätts normalt inget taxeringsvärde. Ingen fastighetsskatt.

Ja → Fortsätt till fråga 2

2. Används byggnaden till mer än 50 % till sport- eller idrottsutövande som allmänheten har tillträde till?

(Se föregående sida gällande bedömning av övervägande del)

Ja → Specialbyggnad; bad-, sport- och idrottsanläggning. Tillhörande mark (till exempel golfbana) indelas som mark till specialbyggnad. Ingen fastighetsskatt.

Nej → Fortsätt till fråga 3

3. Ägs och används byggnaden och marken till mer än 50 % av en allmännyttig ideell förening (golfklubb)?

(Se föregående sida gällande bedömning av 50 %)

Ja → Skattebefriad enhet. Byggnad, tomtmark och övrig mark som hör till byggnaden blir skattebefriade från fastighetsskatt, 3 kap 4 § FTL.

Nej → Byggnaden utgör inte en skattebefriad enhet. Byggnaden måste indelas i en byggnadstyp. Ett klubbhus med till exempel omklädningsrum, kontor och restaurang indelas normalt som skattepliktig hyreshusenhet (inkluderande tomtmarken). Golfbanan indelas som övrig mark (Lantbruksenhet övrig mark utanför tätort, åsätts normalt inget taxeringsvärde. Ingen fastighetsskatt.)



Golfklubb äger och nyttjar bebyggd fastighet

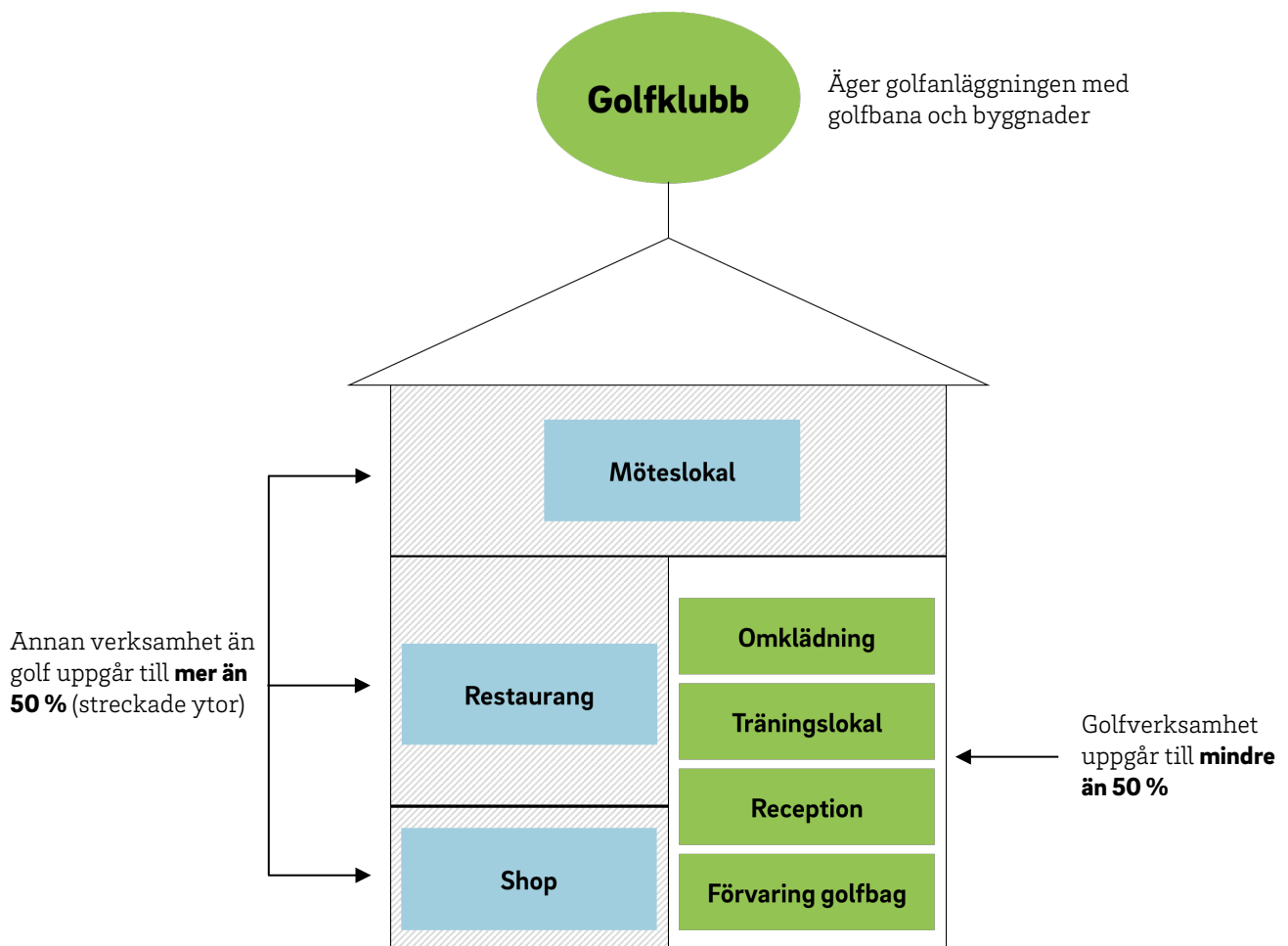
När en golfklubb äger och nyttjar fastigheten för sin golfverksamhet finns det möjlighet att undanta fastigheten från skatte- och avgiftsplikt om den antingen **a)** klassas som specialbyggnad eller **b)** används i den allmännyttiga förenings- och golfverksamheten.

Det utgår ingen fastighetsskatt oberoende av vilken av dessa två grunder som tillämpas.

Exempel 1: tillämpning av a) specialbyggnad

Fastighet som är bebyggd med en byggnad indelas som skattefri specialenhet när byggnaden ägs av golfklubb och till övervägande del (mer än 50 %) används inom golfverksamheten. Byggnadens huvudsakliga användning styr indelningen som ligger till grund för fastighetstaxeringen.

Bilden exemplifierar tillämpning av grunden A. Denna grund ger snävare möjligheter till skattefrihet än grunden B. I exemplet används byggnaden till mer än 50 % i annan verksamhet än golf och kan därmed inte undantas från fastighetsskatt.

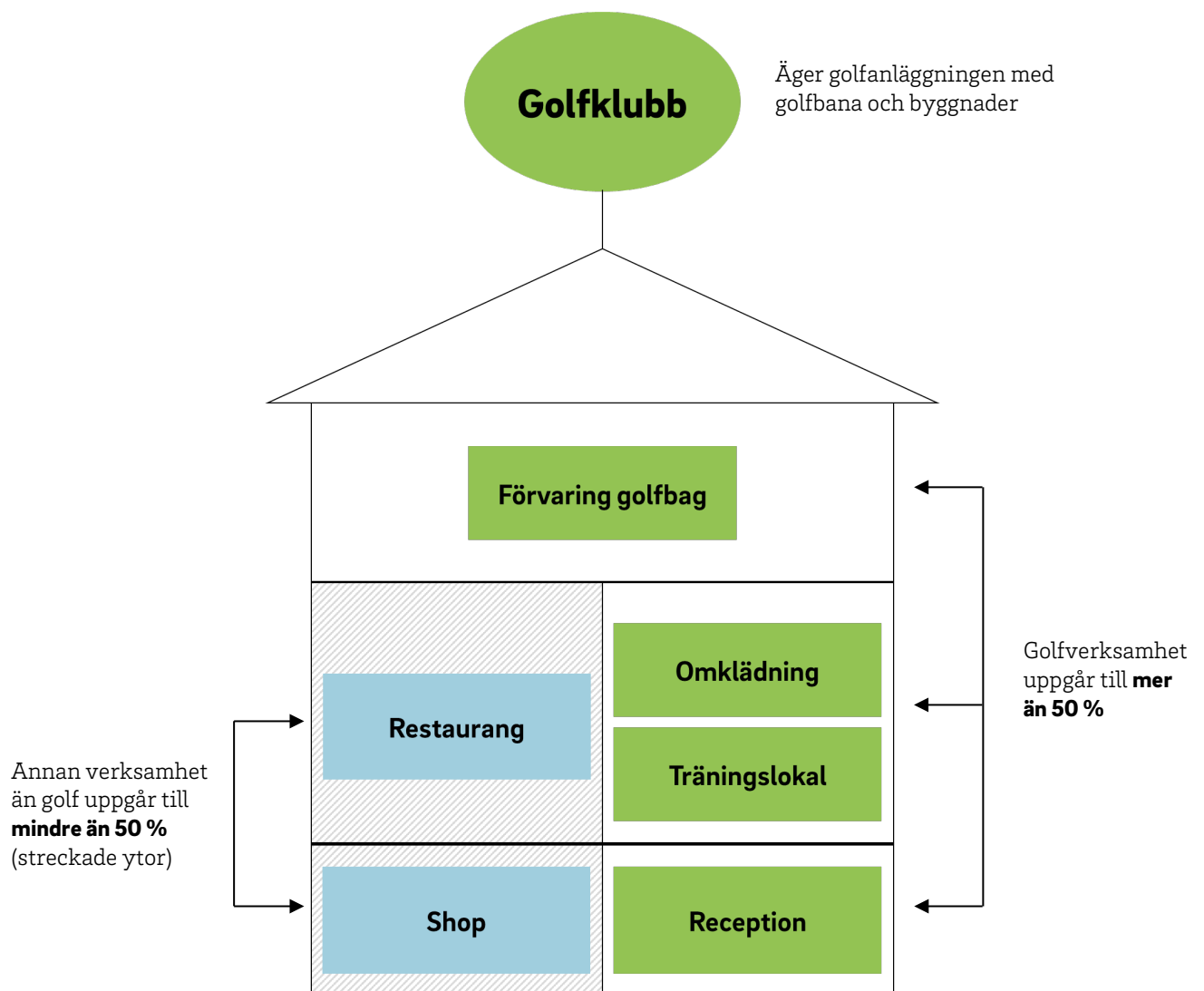




Exempel 2: tillämpning av b) används i den allmännyttiga förenings- och golfverksamheten

Fastighet som är bebyggd med en byggnad undantas från beskattning när den ägs av golfklubb och fastigheten till övervägande del (mer än 50 %) används inom golfverksamheten.

Bilden exemplifierar när fastigheten kan undantas enligt grunden B. Grunden B är mer generös i sin tillämpning än grunden A. I exemplet används byggnaden till mer än 50 % i den allmännyttiga förenings- och golfverksamheten och undantas från fastighetsskatt.





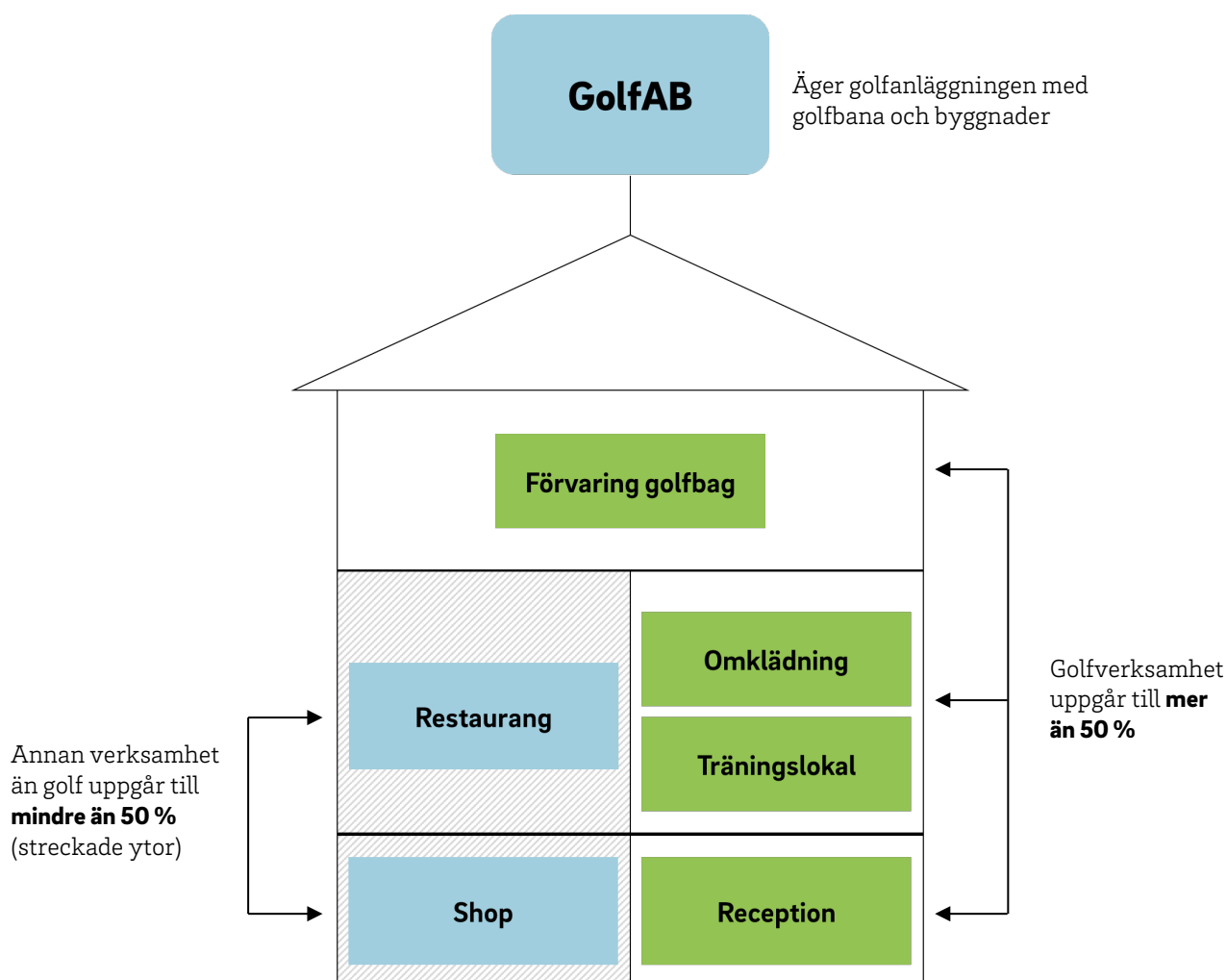
GolfAB äger och nyttjar bebyggd fastighet

När ett bolag äger eller nyttjar en bebyggd fastighet finns det möjlighet för fastigheten att undantas från skatte- och avgiftsplikt, men endast på grunden **a)** specialbyggnad. Det är byggnadens huvudsakliga användning som styr indelningen.

Om villkoren för specialbyggnad inte uppfylls fastställs taxeringsvärde och fastighetsskatt utgår normalt med 1 % på värdet. Golfbanan indelas i Lantbruksenhet; övrig mark utanför tätort. Den åsätts inget taxeringsvärde och därmed utgår inte heller fastighetsskatt på golfbanan.

Exempel: tillämpning av a) specialbyggnad

Bilden illustrerar när fastigheten kan indelas som skattefri specialenhet och undantas på grunden A. Fastigheten är bebyggd med en byggnad som ägs av GolfAB, men till övervägande del (mer än 50 %) används för sport och idrott (allmännyttig förenings- och golfverksamhet).



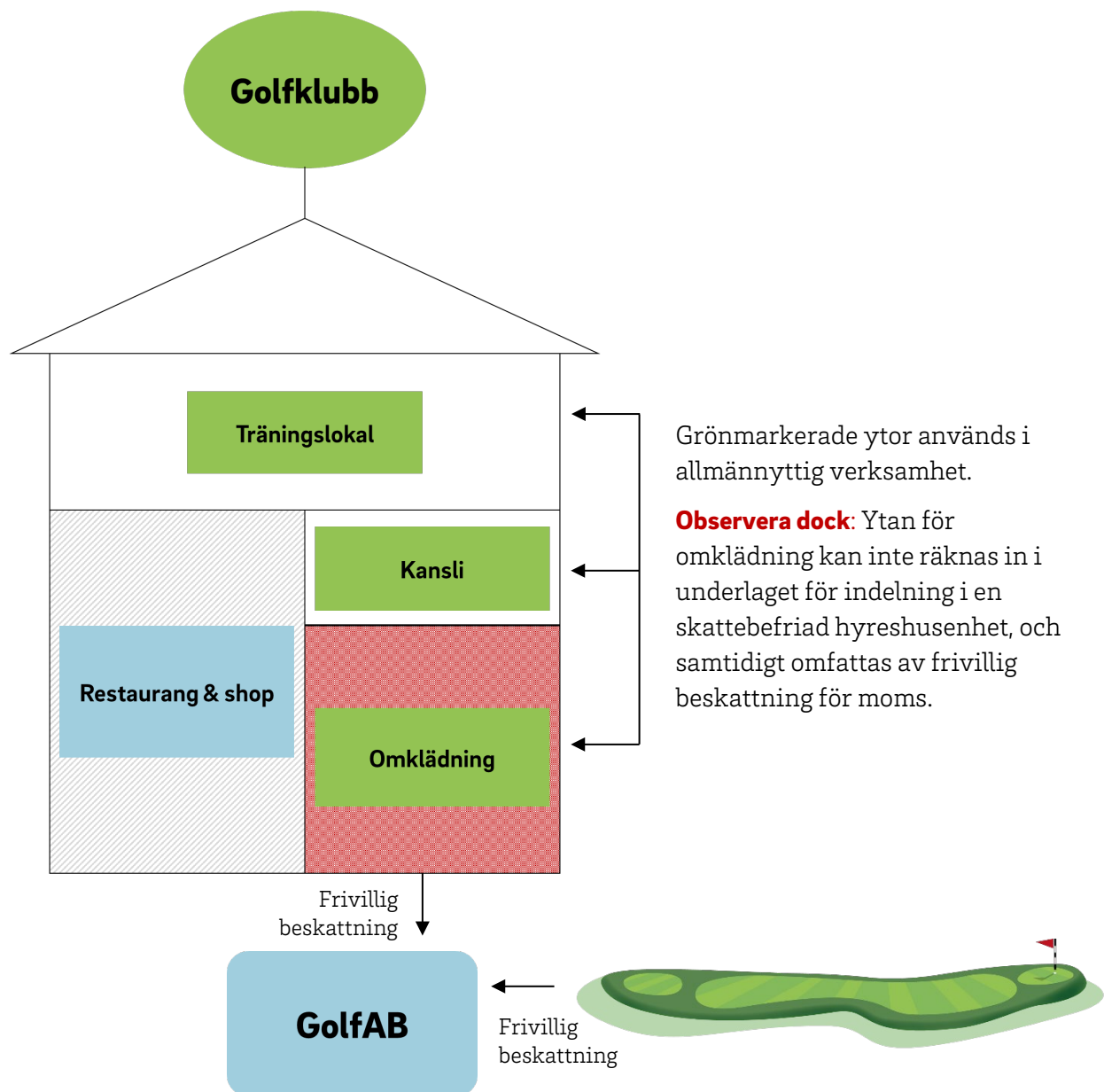


Fastighetstaxering vs. frivillig beskattning för moms

En byggnad indelas som en skattebefriad hyreshusenhet - och undgår fastighetsskatt - om golfklubben äger byggnaden och använder mer än 50 % av ytan i sin allmännyttiga verksamhet enligt FTL.

Observera att det då inte går att samtidigt vinna fördelar genom att hyra ut lokaler med frivillig beskattning för moms i alltför stor omfattning. Mer än 50 % ska användas i den egna allmännyttiga verksamheten.

I exemplet nedan används träningslokal, kansli och omklädnings i golfklubbens allmännyttiga verksamhet och utgör tillsammans mer än 50 % av ytan. Byggnaden är därmed skattebefriad.





Svenska
Golfförbundet

26. Disclaimer



Grant Thornton

Grant Thornton tillämpar FAR:s (Branschorganisation för revisorer, redovisningskonsulter, skatterådgivare, lönekonsulter och specialister) allmänna villkor om rådgivning och andra tjänster (2022.1), tillgängliga på grantthornton.se/allmannavillkorkund.

Våra kommentarer och texter i Skatter och golf utgör information som är baserade på vår tolkning och uppfattning om gällande lagstiftning och praxis vid tidpunkten då materialet upprättades. Då praxis och lagstiftning är under ständig utveckling, kan Grant Thornton inte garantera att Skatteverket eller domstol är av samma uppfattning vid en eventuell senare prövning.

Materialet är endast avsett att användas i informationssyfte av den angivna mottagaren och för den angivna situationen. Grant Thornton accepterar därför inte något ansvar gentemot annan som nyttjar, drar fördel av eller förlitar sig på informationen som lämnas i Skatter och Golf.

Materialet får inte citeras, distribueras eller kopieras för användning i kommersiellt syfte utan skriftligt godkännande av Grant Thornton.

Läs mer!

golf.se/skatterochgolf



Grant Thornton



**Svenska
Golfförbundet**

Svenska Golfförbundet

Adress: Box 11016, 100 61 Stockholm

Besöksadress: Idrottens Hus, Skansbrogatan 7

Kontakt: golf.se/kontakt

Internet: golf.se