

Godtgørelse af

El- og vandafgift i svømmehaller



Dansk Svømmebadsteknisk Forening

Toldboden 2, 2. sal D18
8800 Viborg

43 52 43 53
kontakt@svommebad.dk

www.svommebad.dk





Godtgørelse af **El- og vandafgift i svømmehaller**

Introduktion	5
Betingelse for godtgørelse af el- og vandafgifter	7
Indtægter	7
Entréindtægter	8
Udlejning	10
Cafeteriesalg m.v.	12
Kommunale tilskud	15
Delregistrering for moms m.v.	18
Grundlag for tilbagesøgning af el- og vandafgift	21
Vandafgift - lov om afgift af ledningsført vand	22
Eksempel – godtgørelse af vandafgifter	25
Elafgift – lov om afgift af elektricitet	27
Opdeling af elforbrug mellem proces og komfortkøl	29
Eksterne forbrugere	30
Ladestandere til opladning af eldrevne køretøjer	30
Eksempel – godtgørelse af elafgifter	33
Outsourcing af driften af tekniske installationer	34
Vandafledningsbidrag	37
Procesvand	37
Trappemodel	37



Introduktion



Dansk Svømmebadsteknisk Forening har taget initiativ til en nærmere undersøgelse af momsreglerne for el- og vandafgifter i svømmehallen.

Til det formål har Ernst & Young udarbejdet en rapport, der understreger, at svømmehaller kan få godtgjort sine el- og vandafgifter, såfremt de overholder visse kriterier.

Disse kriterier kan du læse mere om i den følgende rapport.

Rigtig god fornøjelse.

På vegne af Dansk Svømmebadsteknisk Forening



Lars Norring
Formand





Betingelse for godtgørelse af el- og vandafgifter

Momspligtige indtægter

Svømmehaller, der er registreret i henhold til momsloven, og som har momspligtige indtægter, kan opnå godtgørelse af elafgift og vandafgift. Det skyldes, at svømmehaller har ret til godtgørelse af elafgift og vandafgift i samme omfang, som de har ret til momsfradrag.

Retten til momsfradrag afhænger af omfanget af svømmehallens momspligtige aktiviteter sammenholdt med svømmehallens samlede indtægter. Ved opgørelsen kan der ses bort fra kommunale tilskud og lignende indtægter, hvor svømmehallen ikke leverer en modydelse.

Der er ikke krav om, at svømmehallen har en selvstændig momsregistrering for at opnå ret til afgiftsgodtgørelse. Svømmehaller med momspligtige aktiviteter, der fx drives i kommunalt regi, er som udgangspunkt omfattet af kommunens momsregistrering.

Indtægter

Den momsmaessige kvalifikation af svømmehallens indtægter kan afhænge af organisering, svømmehallens indretning og anvendelse.

Entreindtægter

Som udgangspunkt er entréindtægter i svømmehaller momspligtige. Entréindtægten er dog moms fritaget, når der er tale om betaling for adgang til sportsfaciliteter, og svømmehallen ikke drives med gevinst for øje.

Svømmehaller i kommunalt regi er ikke drevet med gevinst for øje. Det er svømmehaller drevet af svømmeforeninger, selvejende institutioner o.l. nødvendigvis heller ikke.

For at der er tale om betaling for adgang til sportsfaciliteter, lægges der vægt på, at entréen betales med henblik på, at der skal udøves sport. Hvis svømmehallen nærmere er indrettet som et vandland/en forlystelse, kan entréen være momspligtig, uanset at svømmehallen eventuelt ikke drives med gevinst for øje.

Hvorvidt svømmehaller, der ikke drives med gevinst for øje, skal opkræve moms eller ikke opkræver moms af indtægterne afhænger af rækkevidden for moms fritagelsen for adgang til sportsfaciliteter. EU-domstolen har i en dom anført, at de finder, at moms fritagelsen ikke kan udstrækkes til at omfatte alle aktiviteter, som på en eller anden måde kan associeres med begrebet "sport", hvilket kunne indikere at egentlige badelande ikke kan omfattes af moms fritagelsen.

Skattestyrelsen har endnu ikke taget stilling til om EU-domstolen får betydning for den danske praksis. Der foreligger endvidere ikke en offentliggjort dansk praksis, hvorfor det er vores opfattelse, at der ikke nødvendigvis er en ensretning i håndteringen af moms i svømmehallerne imellem.

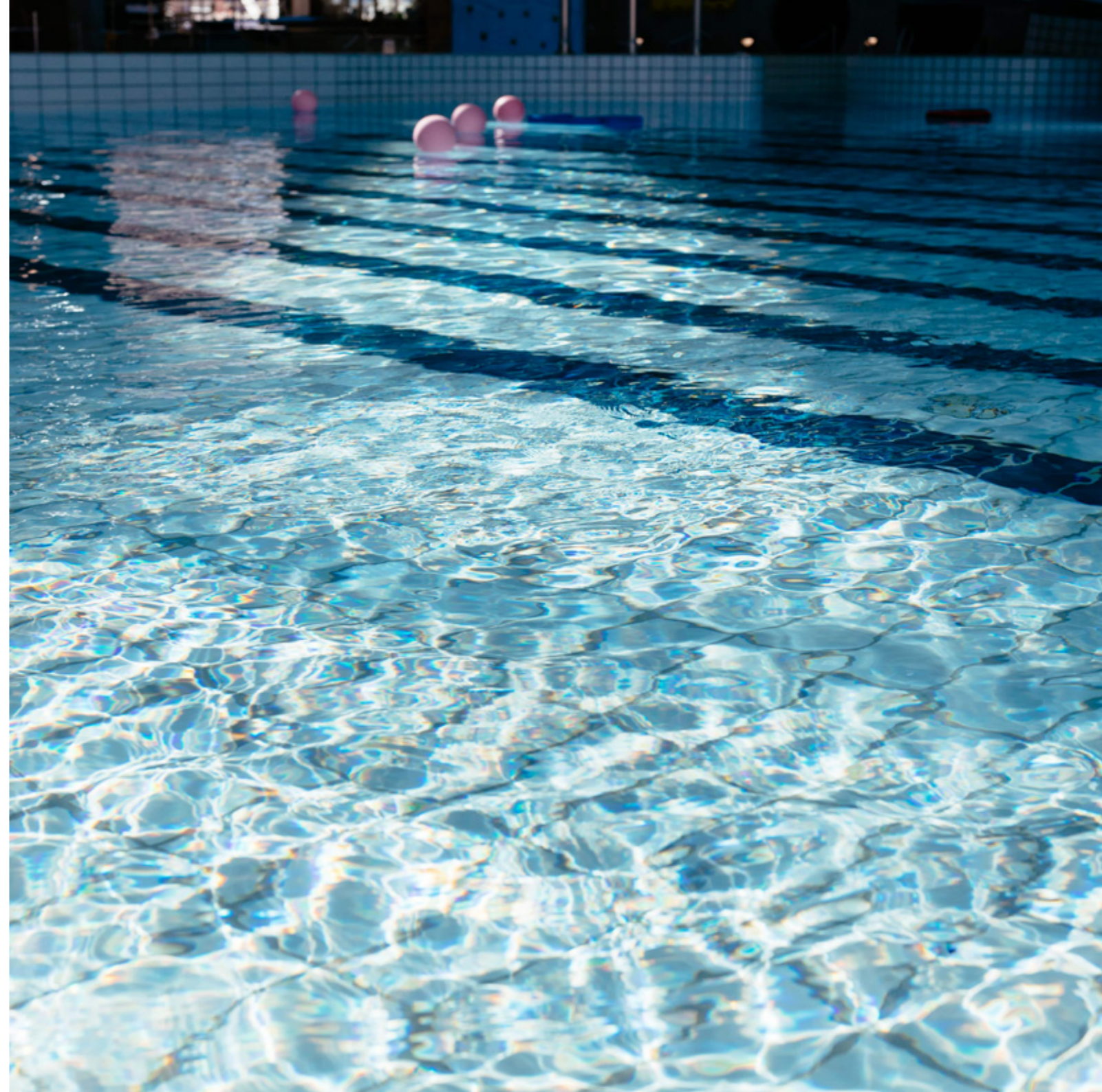


Udlejning

Udlejning af fast ejendom er som udgangspunkt momsfri aktivitet. Udlejning af en svømmehal eller dele heraf til fx klubber er derfor momsfri, hvis svømmehallen overlader brugsretten til en lejer i en længere periode, og lejeren i perioden har eneretten til at bruge svømmehallen eller en del heraf, herunder til at udelukke eller indbyde andre.

Der kan være tale om en længere periode og dermed udlejning af fast ejendom, hvis svømmehallen eksempelvis udlejes fast en dag pr. uge i et år. Hvis ikke udlejningen kan anses for at være udlejning af fast ejendom, skal udlejningen følge momshåndteringen for entréindtægter.

Hvis udlejningen kan anses for at være udlejning af fast ejendom, kan udlejningen under visse betingelser gøres momspligtig, idet der er mulighed for at anmode om en frivillig registrering for erhvervsmæssig udlejning.

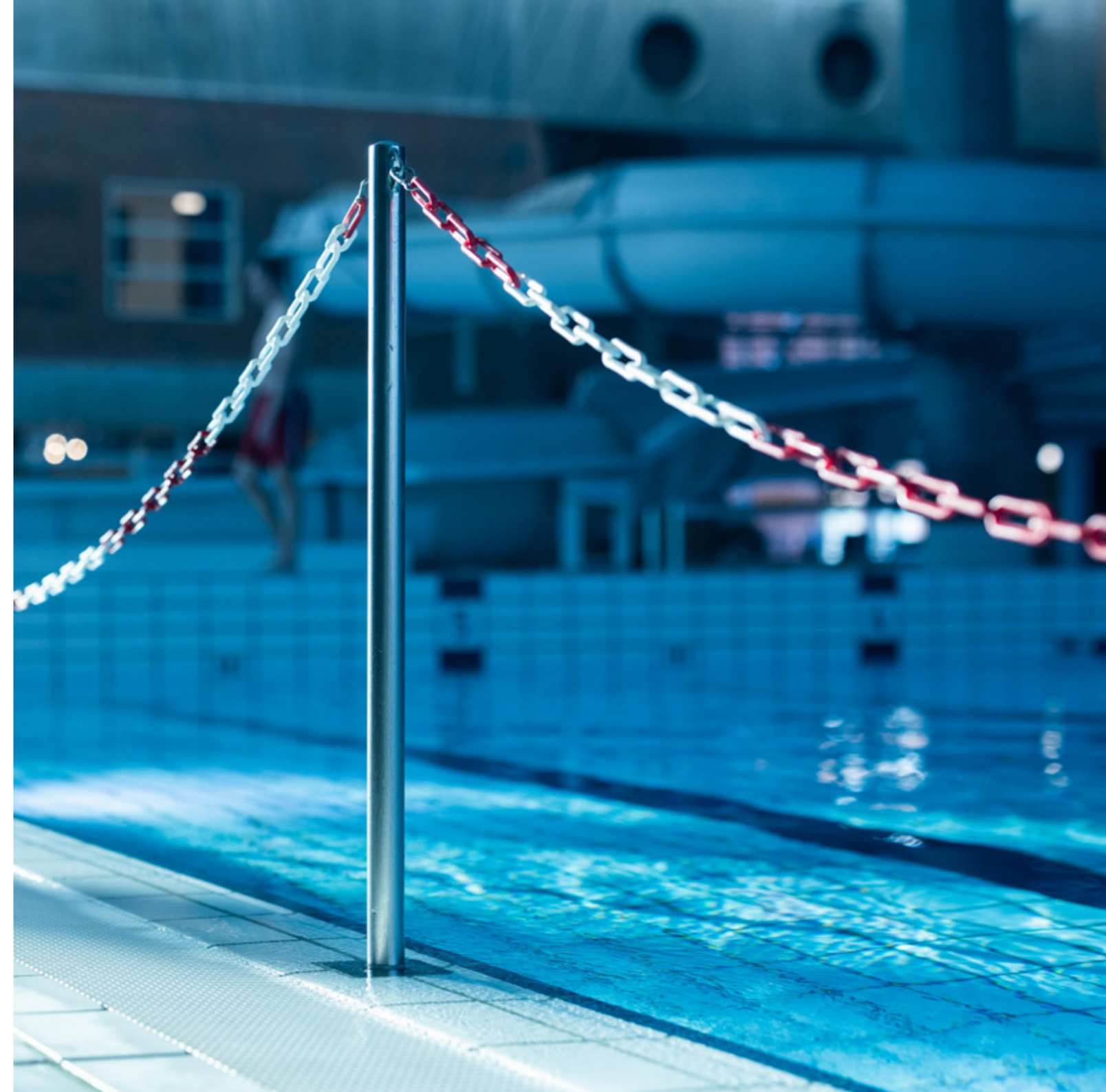


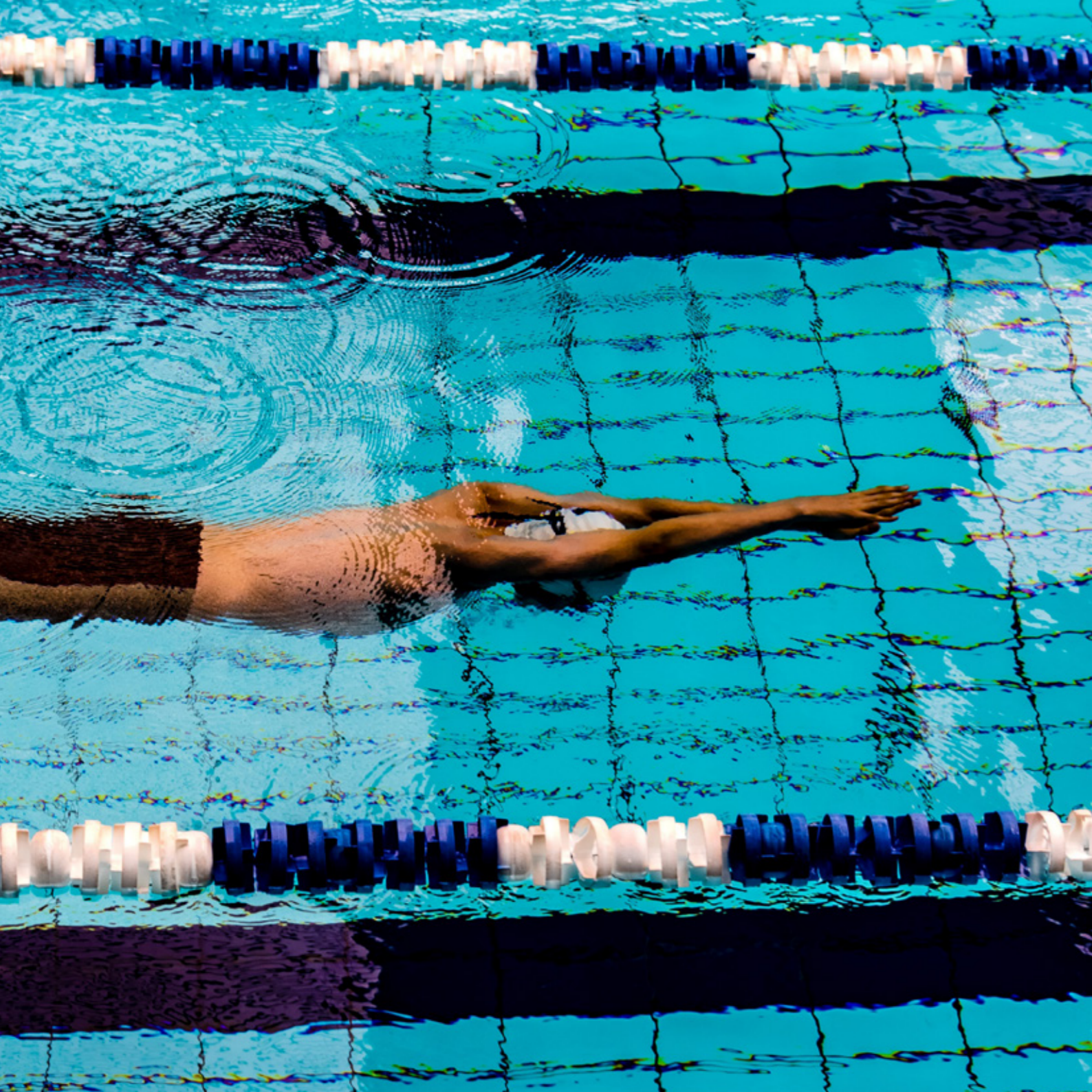
Cafeteriasalg m.v.

Indtægter fra varesalg, cafeteria salg m.v. er momspligtige, hvis svømmehallens momspligtige omsætning overstiger 50.000 kr.

Almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, herunder svømmehaller, der jf. afsnittet om entréindtægter, ikke drives med gevinst for øje, og som stiller sportsfaciliteter til rådighed moms frit, kan under visse betingelser vælge at sælge varer og have cafeteria salg uden at opkræve moms.

Det er blandt andet en betingelse, at overskuddet fra cafeteria salget anvendes i overensstemmelse med det almenvelgørende formål, at moms fritagelsen ikke er konkurrencefordrejende, og at salget ikke har forretningsmæssig karakter.





Kommunale tilskud

Tilskud er som udgangspunkt ikke momspligtige og skal ikke indgå ved opgørelsen af momsfradraget. Tilskud er dog momspligtige, hvis de udgør en betaling for en momspligtig leverance.

Der er tale om en betaling for en leverance i de tilfælde, hvor kommunens tilskud gives i egen interesse, og hvor kommunen eksempelvis betinger sig en modydelse for tilskuddet. Uanset at tilskuddet fra kommunen ikke udgør en modydelse for en leverance leveret til kommunen, kan det også være momspligtigt, hvis tilskuddet udgør et vederlag for en leverance til tredjemand. Her er det dog en betingelse, at tilskuddet er direkte forbundet med prisen på det, der leveres til denne tredjemand.

Hvorvidt et tilskud anses for at være betaling for en leverance, afhænger af indholdet i den konkrete tilskudsaftale, der er indgået med kommunen eller evt. anden tilskudsgiver.

Tilskud kan endvidere være en momsfratagen betaling for en leverance, fx udlejning af fast ejendom, der skal indgå som momsfri omsætning ved opgørelse af momsfradraget.



Kommunale tilskud

Eksempler

Eksempel 1

En "klassisk" svømmehal sælger i et kalenderår kioskvarer og udstyr til brug i svømmehallen for 50 tkr. (40 tkr. ekskl. moms) og har entreindtægter på 1 mio. kr. Endelig modtager svømmehallen 10 mio. kr. i kommunalt tilskud. Er svømmehallen drevet som en selvejende institution, der ikke er drevet med gevinst for øje, kan svømmehallen opgøre sin momsfradragsprocent til 4 % (40 tkr./1 mio. kr.), idet de kommunale tilskud ikke indgår i beregningen af momsfradragsprocenten, hvis cafésalget er momspligtigt, og 0 %, hvis cafésalget er momsfrit.

Er svømmehallen drevet med gevinst for øje, er momsfradragsprocenten 100 %.

Eksempel 2

En svømmehal med karakter af badeland sælger i et kalenderår kioskvarer og udstyr til brug i svømmehallen for 50 tkr. (40 tkr. ekskl. moms) og har entreindtægter på 1 mio. kr. Endelig modtager svømmehallen 10 mio. kr. i kommunalt tilskud.

Badelandet har en momsfradragsprocent på 100 %. Alene hvis badelandet også har momsfri udlejning af fast ejendom, skal der ske en begrænsning i fradragsretten.

Delregistrering for moms m.v.

Hvis svømmehallen er kommunalt drevet, vil den som udgangspunkt blive anset for at være en del af kommunen, hvorfor retten til momsfradrag afhænger af omsætningen i hele kommunen.

Det afgørende for momsfradraget og dermed muligheden for afgiftsgodtgørelse er, at svømmehallen genererer momspligtige indtægter. Hvis en kommunalt drevet svømmehal ikke har momspligtig omsætning, fortabes retten til momsfradrag og dermed godtgørelse for el- og vandafgift, uanset at svømmehallen ikke har eget momsnummer (delregistrering).

Hvis svømmehallen har egen momsregistrering (delregistrering) som helhed eller for nogle af aktiviteterne i svømmehallen (fx kiosksalg), vil svømmehallen skulle opgøre en fradragsprocent for aktiviteterne omfattet af registreringen, der kan henføres til aktiviteterne.

Aktiviteterne i delregistreringen vil ikke påvirke fradragsretten for udgifterne uden for delregistreringen. Hvis en kommunal drevet svømmehal således har samlet alle sine momspligtige aktiviteter i en delregistrering, vil der ikke være momsfradrag for bl.a. elforbrug i den øvrige del af svømmehallen.

Tilsvarende vil en forening eller selvejende institution ikke have ret til momsfradrag eller afgiftsgodtgørelse, hvis salget af kioskvare m.v. er outsourcet, og der ikke oppebæres anden momspligtig omsætning.





Grundlag for tilbagesøgning af el- eller vandafgift

Det er en betingelse for at opnå afgiftsgodtgørelse, at en svømmehal har modtaget en faktura eller en specifikation, hvoraf afgiftsbelastningen på energien eller vandet fremgår. Skattestyrelsen kræver, at følgende som minimum fremgår af fakturaen eller specifikationen:

- ▶ Udstedelsesdato
- ▶ Sælgers navn og adresse
- ▶ Købers navn
- ▶ Leveringssted
- ▶ Afgiftens størrelse. Ved elafgift skal såvel den samlede elafgift, den del, der er godtgørelsesberettiget, hvis elektriciteten anvendes til proces, og minimumsafgiften fremgå.
- ▶ Købers oplyste CVR- eller SE-nr. for momsregistreringen (gælder kun elafgift)

Vandafgift

Lov om afgift af ledningsført vand

Afgiftspligten omfatter alt ledningsført vand, og følgende afgifter opkræves efter vandafgiftsloven (2020-satser):

- ▶ Vandafgift 6,18 kr./m³
- ▶ Bidrag til drikkevandsbeskyttelse 0,19 kr./m³

Der kan opnås godtgørelse af begge vandafgifter af hele vandforbruget i svømmehaller, hvis ovenstående betingelser for tilbagesøgning af afgifter er opfyldt.

Eksterne forbrugere

Eksternt forbrug af vand hos lejere, der fx driver cafeteriaer, fitnesscenter m.v., som ikke hører under svømmehallens aktiviteter, skal udskilles fra det samlede vandforbrug.

Vandforbruget skal opgøres som det samlede indkøbte vand fratrukket den vandmængde, som faktureres til eksterne lejere m.v. Hvis vand viderefaktureres, skal vandafgiften specificeres på fakturaen fra svømmehallen, for at afgifterne af vandforbruget kan godtgøres hos fakturamodtager.

Hvis svømmehallen lejer lokaler, kan svømmehallen kun få afgiftsgodtgørelse, hvis der fremgår en specifikation af afgiften af fakturaen e.l. fra udlejer. Lejer kan kun opnå afgiftsgodtgørelse, hvis der opkræves moms af husleje og vandleverancer m.v.





Godtgørelse af vandafgift

Eksempel

En momsregistreret svømmehal modtager i 2020 en regning fra forsyningsselskabet for vandforbrug på 1.000 m³. Af regningen fremgår en specifikation på afgift af ledningsført vand på 6.180 kr. og på bidrag til drikkevandsbeskyttelse på 190 kr. Svømmehallen har en momsfradragprocent på 20.

Svømmehallen kan opnå fuld afgiftsgodtgørelse for den momspligtige andel på 20% af forbruget. I ovenstående tilfælde kan svømmehallen søge om 1.236 kr. og 38 kr. i afgiftsgodtgørelse. Det samlede beløb på 1.274 kr. søges godtgjort via momsindberetningen under Fradrag i rubrikken Vandafgift.

Den specificerede afgift kan i visse tilfælde afvige fra vandforbruget ganget med den officielle afgiftssats. I dette tilfælde er det den specificerede afgift der skal danne grundlag for tilbagesøgningen.



Elafgift

Lov om afgift af elektricitet

Afgiften omfatter al elektricitet forbrugt i Danmark og udgør 89,2 øre/kWh (2020-sats). Godtgørelsen af forbruget i svømmehallen afhænger af, hvordan elektriciteten er forbrugt. Helt overordnet sondres der mellem følgende anvendelser af elektricitet:

- ▶ Procesformål
- ▶ Rumvarme, opvarmning af varmt brugsvand og komfortkøling

En svømmehals elforbrug anses som hovedregel for at være procesenergi, medmindre elektriciteten defineres som rumvarme, opvarmning af brugsvand eller komfortkøling. Elafgiften godtgøres med følgende satser:

- ▶ Proces - 88,8 øre/kWh i godtgørelse (2020-sats)
- ▶ Rumvarme, opvarmning af varmt vand og komfortkøling - 68,2 øre/kWh (2020-sats)

Elforbrug til komfortkøling defineres som elforbrug til køling af rum af hensyn til menneskelig komfort. Eksempelvis betragtes elforbrug til en airconditionenhed i kontorlandskaber som komfortkøl, mens elforbrug til køling af teknikrum anses for medgået til procesformål.

Elforbrug til rumvarme defineres som al opvarmning af rum. Eksempelvis betragtes elforbrug til opvarmning af en sauna eller dampbad som rumvarme, herunder også evt. elforbrug til fremstilling af damp (dampspyd).

Elforbrug til opvarmning af varmt brugsvand omfatter fx vandvarmer, hvor det varme vand anvendes til bad eller i en håndvask. Procesforbrug omfatter alt øvrigt elforbrug, herunder el til belysning, drift af it-systemer, ventilation, sikkerhedssystemer, kaffemaskiner, pumper m.v. Retten til afgiftsgodtgørelse følger dog altid momsfradragprocenten.



Opdeling af elforbrug mellem proces og komfortkøl

Hvis en svømmehal anvender elektricitet til både rumvarme, komfort eller varmt brugsvand og proces, skal svømmehallen som udgangspunkt måle elforbruget anvendt til komfortkøl, varmt brugsvand eller rumopvarmning. Måling skal ske gennem typegodkendte bimålere.

Hvis svømmehallen ikke ønsker at anvende elmålere, kan opdeling ske ved hjælp af varmemåler, hvor den målte varme i kWh ganges med 1,1 - eller ved brug af standardmetoder. Alternativt skal en af en af følgende standardmetoder anvendes:

"Kvadratmetermetoden"

Ved denne metode beregnes godtgørelse af hele elforbruget, som om hele elforbruget var medgået til procesformål. Fra den beregnede godtgørelse skal dog fratrækkes 10 kr./m² per måned. Et eksempel herpå er, hvis en svømmehal har en sauna på 20 m², vil der skulle ske reduktion af 200 kr. (10 kr./ m² * 20 m²).

"Effekt-metoden"

Efter denne metode opgøres elforbruget som maksimal installeret effekt på de relevante installationer ganget med 350 timer per måned. Hvis den installerede effekt er i alt 10 kW, skal elforbrug til fx rumvarme opgøres til 3.500 kWh (10 kW x 350). Af dette forbrug beregnes kun den lave godtgørelse på 68,2 øre/kWh. Ved opsætning af driftstimetællere kan det målte antal driftstimer ganges med installationernes installerede effekt.

Eksterne forbrugere

Elektricitet forbrugt hos lejere, der fx driver cafeteria, fitnesscenter m.v., som ikke hører under svømmehallens aktiviteter, skal udskilles fra det samlede elforbrug.

Reglerne for opgørelse og fakturering af elafgift i forbindelse med eksterne forbrugere/lejere svarer i hovedtræk til reglerne beskrevet under "Vandafgift - lov om afgift af ledningsført vand". I modsætning til vandforbrug skal lejernes elforbrug dog som udgangspunkt måles, for at udlejer og lejer kan opnå afgiftsgodtgørelse. Under visse betingelser kan Skattestyrelsen dog også godkende opgørelsen baseret på en m2-fordeling e.l.

Ladestandere til opladning af ældre køretøjer

Hvis svømmehaller måtte have opsat ladestandere til opladning af besøgenes ældre køretøjer, kan svømmehallen opnå afgiftsgodtgørelse af elforbruget i ladestanderne, såfremt elforbruget måles særskilt. Det gælder, uanset om svømmehallen opkræver særskilt betaling for benyttelse af ladestanderne og svømmehallens momsfradragret i øvrigt.

Godtgørelsesordningen gælder til udgangen af 2021, men bliver muligvis forlænget.





Godgørelse af elafgift

Eksempel

En momsregistreret svømmehal modtager for en måned i 2020 en regning fra el-grossisten for et elforbrug på 100.000 kWh. Af regningen fremgår en specifikation af afgiften på 89.200 kr. Svømmehallen udlejer cafeteriet i svømmehallen til ekstern operatør og har for samme måned målt cafeteriets forbrug til 10.000 kWh. Endvidere anvender svømmehallen elradiatorer, hvor der er opsat bimålere, der i samme måned har målt forbruget til 20.000 kWh. Endelig har svømmehallen 2 saunaer på tilsammen 20 m² hvor der ikke er opsat bimålere. Svømmehallen har en momsfradragprocent på 70.

Svømmehallen kan ikke opnå afgiftsgodtgørelse for elforbruget i cafeteriet. Dette forbrug skal viderefaktureres til den eksterne aktør som har mulighed for at søge afgiftsgodtgørelse via sin momsangivelse.

For det øvrige forbrug kan svømmehallen til gengæld som udgangspunkt opnå fuld afgiftsgodtgørelse bortset fra 0,4 øre pr. kWh for den momspligtige andel på 70% af forbruget. For det målte forbrug til elradiatorer kan der dog kun opnås 68,2 øre pr. kWh for den momspligtige andel. For det ikke-målte forbrug i saunaerne har svømmehallen endvidere valgt at reducere afgiftsgodtgørelsen med 10 kr. pr. m² for den momspligtige andel.

I ovenstående tilfælde kan svømmehallen søge om 9.548 kr. i afgiftsgodtgørelse for det målte elforbrug til rumvarme (20.000 kWh * 68,2 øre/kWh * 70%) og 43.512 kr. i afgiftsgodtgørelse for det øvrige elforbrug (70.000 kWh * 88,8 øre/kWh * 70%) mens afgiftsgodtgørelse skal reduceres med det ikke-målte rumvarme-forbrug på 140 kr. (20 m² * 10 kr./m² * 70%). Det samlede beløb på 52.920 kr. søges godtgjort via momsindberetningen under Fradrag i rubrikken El-afgift.

Den specificerede afgift kan i visse tilfælde afvige fra vandforbruget ganget med den officielle afgiftssats. I dette tilfælde er det den specificerede afgift der skal danne grundlag for tilbagesøgningen.

Outsourcing af driften af tekniske installationer

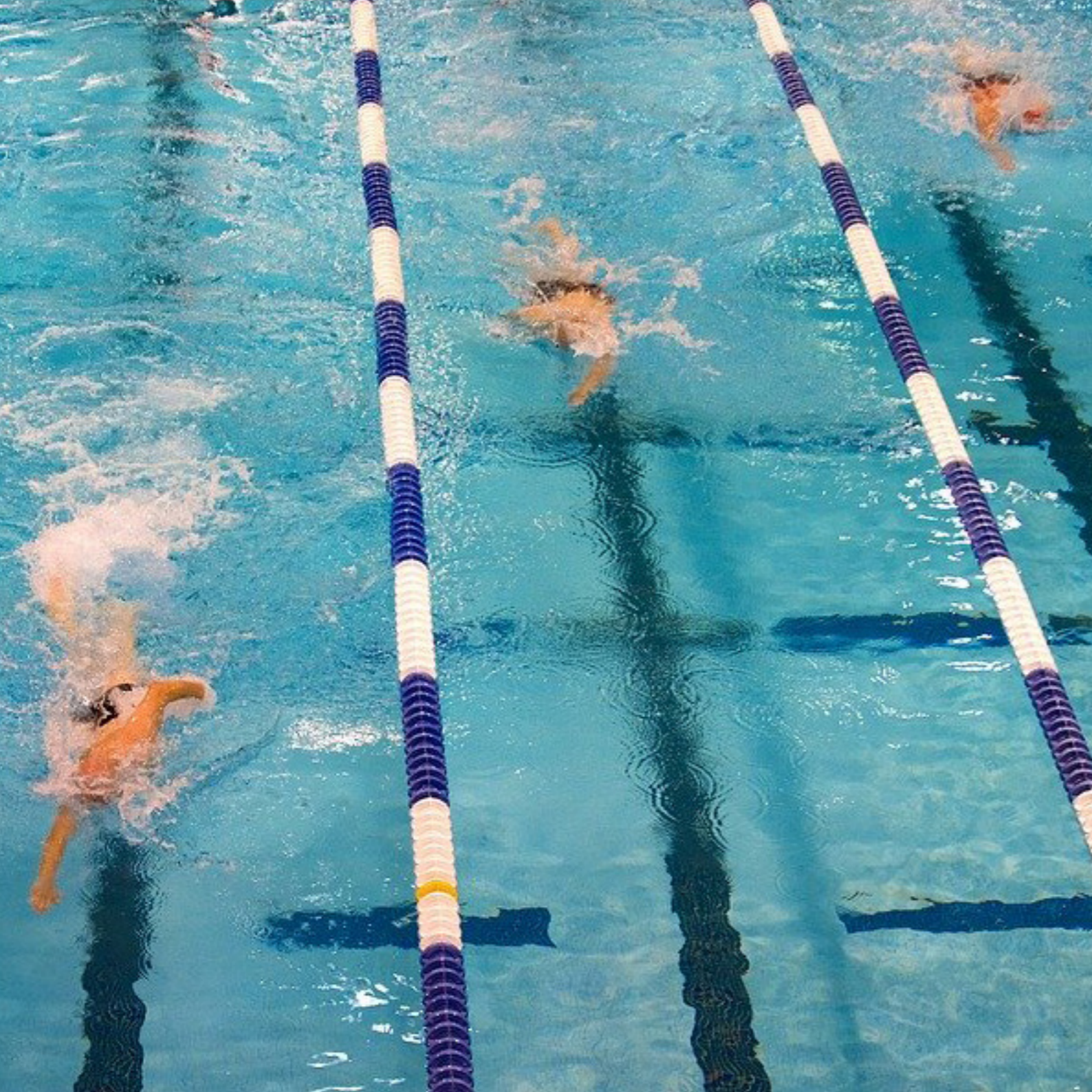
Svømmehaller kan opnå afgiftsgodtgørelse af eget forbrug af elektricitet og vand, i det omfang svømmehallen har momsfradrag, jf. ovenstående.

Visse svømmehaller har dog indgået aftale med eksterne operatører om overdragelse af driftsansvaret for det tekniske udstyr i svømmehallen, især ventilationsanlæg og vandpumpesystemer. Disse aftaler ændrer som udgangspunkt ikke på svømmehallernes ret til afgiftsgodtgørelse.

Hvis driftsaftalen imidlertid indebærer, at den eksterne operatør også afholder driftsudgifterne og påtager sig det økonomiske ansvar herfor, herunder forbruget af elektricitet og eventuel vand, kan den eksterne operatør under visse betingelser anses for at være forbrugeren. Da elektriciteten m.v. i dette tilfælde anses for forbrugt som led i den momspligtige driftsaftale, vil den eksterne operatør være berettiget til fuld afgiftsgodtgørelse af forbruget.

Hvorvidt betingelserne herfor er opfyldt, afhænger af de konkrete forhold og aftalens udformning.





Vandafledningsbidrag

Vandafledningsbidrag opkræves af de rensningsanlæg for spildevand, som de enkelte svømmehaller er tilknyttet. Vandafledningsbidraget opkræves af den udledte spildevandsmængde og skal dække udgifterne til driften af rensningsanlæggene, hvorfor satsen varierer for de enkelte rensningsanlæg.

Procesvand

Virksomheder kan som udgangspunkt få tilbagebetalt vandafledningsbidrag af vandforbrug, der ikke bliver ledt til kloaksystemet.

For svømmehaller kunne det fx være vandforbruget i dampbade, hvor dampen efterfølgende bortventileres. Hvis dampen derimod kondenserer i svømmehallen og dermed indgår i spildevandet, vil der sandsynligvis ikke kunne opnås rabat. Forbruget af procesvand skal som udgangspunkt måles, for at vandafledningsbidraget er refusionsberettiget. Hvis svømmehaller har et forbrug af procesvand, anbefales det at kontakte rensningsanlægget for at drøfte mulighederne og vilkårene for at opnå refusion.

Trappemodel

Alle rensningsanlæg skal yde en rabat til virksomheder, der opererer på markedsmæssige vilkår, og som har et vandforbrug, der overstiger 500 m³ årligt. Rabatten udgør 20 % af den vandmængde, der overstiger 500 m³, og 60 % af forbruget over 20.000 m³.

Umiddelbart vil svømmehaller kunne anses for at operere på markedsmæssige vilkår i samme omfang, som svømmehallerne har momsfradragsret. Vurderingen af aktiviteter under markedsmæssige vilkår afhænger dog af de konkrete forhold. Rabatberettigede svømmehaller kan opnå rabatten fra årsskiftet ved at tilmelde sig ordningen senest den 15. september i det forudgående år.





www.svommebad.dk