

Minnisblað**Frá: Ríkisskattstjóra****Til: Efnahags- og viðskiptanefndar Alþingis****Dags.: 31. mars 2016****Efni: Upplýsingar um álagningu virðisaukaskatts á íþróttta-, æskulýðs- og ungmennafélög.**

Á fundi efnahags- og viðskiptanefndar Alþingis hinn 16. mars 2016 um frumvarp til laga um breyting á lögum um virðisaukaskatt nr. 50/1988 (undanþága og endurgreiðslur), sbr. þskj. 8 – 8. mál, gerðu fulltrúar ríkisskattstjóri nánari grein fyrir umsögn embættisins um frumvarpið, sem dags. er 1. október 2015. Á fundinum kom fram beiðni um að ríkisskattstjóri tæki saman fyrir nefndina tölulegar upplýsingar sem gætu varpað ljósi á mögulegt tekjutap ríkissjóðs ef frumvarpið yrði að lögum.

Í 1. gr. frv. er lögð til sú breyting á 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988 að þjónustusala og vörusala íþróttta- og æskulýðsfélaga verði undanþegin virðisaukaskatti en í 2. gr. frv. er lagt til að sömu aðilum og að auki ungmennafélögum verði heimilud tímabundið 100% endurgreiðsla virðisaukaskatts af framkvæmdum við íþróttamannvirki sem og af efniskaupum til slíkra framkvæmda – óháð eignaraðild að því er virðist.

Þær upplýsingar sem ríkisskattstjóri býr yfir í þessu sambandi lúta einkum að álagningu virðisaukaskatts á íþróttta- og æskulýðsfélög samkvæmt innsendum virðisaukaskattsskýrslum þeirra. Í álit meiri hluta efnahags- og viðskiptanefndar Alþingis vegna frv. þess er varð að lögum nr. 124/2014 (144. löggj.þing 2014-2015. Þskj. 620 – 2. mál), þ.e. í þeim kafla álitsins er varðar orðalagsbreytingu á 5. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988, kemur fram að undanþága þess ákvæðis taki til hvernar þeirrar íþróttar sem stunduð er innan vébanda Íþróttta- og Ólympíusambands Íslands og Ungmennafélags Íslands og jafnframt til Skáksambands Íslands og Bridgesambands Íslands. Samkvæmt upplýsingum á vef Íþróttta- og Ólympíusambands Íslands, isi.is, eru eftirtalin sérsambönd innan vébanda þess:

Akstursíþróttasamband Íslands
Badmintonsamband Íslands
Blaksamband Íslands Íslands
Borðtennissamband Íslands
Dansíþróttasamband Íslands
Fimleikasamband Íslands
Frjálsíþróttasamband Íslands
Glímusamband Íslands
Golfsamband Íslands
Handknattleikssamband Íslands
Hjólreiðasamband Íslands
Hnefaleikasamband Íslands
Íshökkísamband Íslands
Íþróttasamband fatlaðra
Júdósamband Íslands
Karatesamband Íslands

Keilusamband Íslands
Knattspyrnusamband Íslands
Kraftlyftingasamband Íslands
Körfuknattleikssamband Íslands
Landssamband hestamannafélaga
Lyftingasamband Íslands
Mótorhjóla- og sjósleðasamband Íslands
Siglingasamband Íslands
Skautasamband Íslands
Skíðasamband Íslands
Skotíþróttasamband Íslands
Skylmingasamband Íslands
Sundsamband Íslands
Taekwondosamband Íslands
Tennissamband Íslands

Samkvæmt grunnskrá virðisaukaskatts eru nú 107 aðilar sem telja má að fallið geti undir hugtökin íþróttá-, ungmenna- eða æskulýðsfélag. Ungmennafélög eru að vísu ekki talin í 1. gr. frv. en eru aftur á móti talin í 2. gr. frv. og eru þess vegna einnig talin með hér.

Þeim til viðbótar eru á skrá einkahlutafélag sem skv. samþykktum sínum ber að ráðstafa hagnaði sínum til tiltekins íþróttafélags og foreldrafélag sem gera má ráð fyrir að annist fjáröflun fyrir viðkomandi íþróttafélag með sölu virðisaukaskattsskyldrar vöru eða þjónustu. Fáein skátafélög eru skráð á grunnskrá virðisaukaskatts, m.a. vegna útleigu á tjaldsvæðum. Einnig eru á skrá örfá félög sem virðast ekki eiga aðild að framangreindum samtökum (t.d. klifur, sjóstangveiði) en eru engu að síður talin með.

Fram talin skattskyld velta framangreindra aðila, sem eru 120 talsins, nam á árinu 2015 1.006.373.140 kr. en fram talinn og álagður virðisaukaskattur nam 94.537.957 kr. Má því búast við að verði 1. gr. frv. að lögum gæti tekjutap ríkissjóðs í formi virðisaukaskatts orðið á bilinu 95-100 milljónir króna á árinu 2016 og næstu árum. Sú fjárhæð gæti þó orðið hærri þegar frá líður því eins og fram kom af hálfu fulltrúa ríkisskattstjóra á framangreindum fundi gætu áhrifin af 1. gr. frv. m.a. orðið þau að fleiri aðilar en nú feli íþróttafélögum t.d. að annast viðburði með veitingum og aðra starfsemi án innheimtu virðisaukaskatts sem mundi óhjákvæmilega raska samkeppni við virðisaukaskattsskylda aðila í sams konar starfsemi.

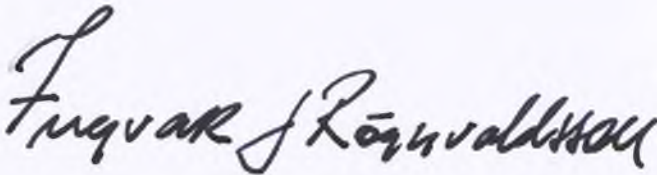
Framsetning á texta ákvæðis 1. gr. frv. hefur enn fremur áhrif á mat á mögulegu tekjutapi ríkissjóðs þar sem skilyrt er að undanþágan taki til sölu sem stunduð er í því skyni að afla fjár til að standa undir kjarnastarfsemi þeirra félaga sem um ræðir í ákvæðinu. Upp geta komið álitamál um, hvort og hvenær fjáröflun tengist með óvefengjanlegum hætti til þess þáttar í starfsemi slíkra félaga að ótvírætt sé að um kjarnastarfsemi er að ræða gagnvart annarri starfsemi, sé hún samhliða stunduð í einhverju umfangi. Þá er tekið fram í greininni að undanþágan taki til þjónustu og vörusölu en síðar í greininni kemur fram orðalagið „sala varnings“. Til samanburðar um hugtakanotkun skal bent á að undir skattskyldusvið virðisaukaskattslaga skv. 2. gr. þeirra falla vörur, verðmæti, vinna og þjónusta að frátalinni þeirri vinnu og þjónustu sem tæmandi er talin í 3. mgr. 2. gr. laganna.

Rétt er að taka fram að til viðbótar þeim fáeinu skátafélögum sem skráð eru á grunnskrá virðisaukaskatts eru þar einnig nokkrar hjálparsevitir skáta vegna m.a. flugeldasölu sem og björgunarsveitir innan vébanda Landsbjargar. Björgunarsveitir njóta nú þegar ívilnunar í formi endurgreiðslna á virðisaukaskatti af innflutningi eða kaupum á ökutækjum sem ætluð eru fyrir starfsemi björgunarsveita, sbr. 8. mgr. 42. gr. laga nr. 50/1988. Álagning virðisaukaskatts af skattskyldri starfsemi hjálparsevita skáta og annarra björgunarsveita er ekki með talin í framangreindri fjárhæð.

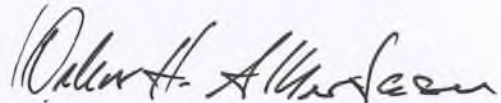
Þá skal undirstrikað að ógjörningur er að áætla mögulegt tekjutap ríkissjóðs verði 2. gr. frv. að lögum því ekki er unnt að áætla fjölda þeirra sem sækja myndu um slíka heimild eða fjárhæðir í því sambandi. Þá er ekki unnt að bera slíkar endurgreiðslur saman við endurgreiðslur vegna íbúðarhúsnæðis annars vegar vegna þess að gert er ráð fyrir skv. tillögunni að endurgreiðslur taki einnig til efnis sem ekki er heimilt vegna íbúðarhúsnæðis en hins vegar vegna þess að um ólík mannvirki er að ræða. Einnig er skv. 1. másl. 2. gr. frv. gert ráð fyrir að endurgreiðsluheimildin taki til íþróttamannvirkja, óháð eignaraðild, sem geta þar að auki verið mismunandi eftir því

hvers konar íþrótt þar er stunduð. Loks skal bent á að skilgreining þeirra mannvirkja sem um ræðir skv. greininni er ekki fyllilega ljós þar sem í 1. másl. hennar eru orðin „íþróttamannvirki“ og „húsnæði“ notuð að því er virðist í sömu merkingu en á þessum tveimur hugtökum er mikill merkingarmunur.

Að lokum skal bent á að íþróttafélög og aðrir þeir aðilar sem 1. gr. frv. varðar eru skráningarskyldir á grunnskrá virðisaukaskatts skv. 2. tölul. 1. mgr. 3. gr. laga nr. 50/1993 að því leyti sem þessir aðilar selja vörur eða skattskylda þjónustu í samkeppni við atvinnufyrirtæki. Inntak ákvæðis 1. gr. frv. og staðsetning í 3. mgr. 2. gr. virðisaukaskattslaga er þannig ekki í samræmi við uppbyggingu og meginreglur laganna sem verður að telja óheppilega – auk þess sem að framan greinir, sbr. og umsögn ríkisskattstjóra um ofangreint frv., dags. 1. október 2015.



Ingvar J Rögnvaldsson



Óskar H Albertsson