

Bestyrelsens kommentarer til regnskab 2023

Revisionen er tilendebragt, og der har været tre punkter, som vi som bestyrelsen gerne vil kommentere på:

1. Underskud
2. Regnskab 2024
3. Moms

1. Underskud

Vi er i 2023 kommet ud med et ret stort underskud. Vi havde ellers budgetteret med et lille overskud, men flere poster viste sig at være dyrere end forventet.

Som vi nævnte til generalforsamlingen sidste år, havde vi store planer for, hvordan vi kunne give jer medlemmer tilbage til vores jubilæumskonference, som vi altså afholdte i 2023, i form af både underholdning og lidt dyrere oplægsholdere. Så selvom vi ikke helt holdt os inden for vores budget, så forklarer det dog alligevel, hvorfor blandt andet posten til honorarer til oplægsholdere var så stor. Derudover havde vi også en lidt mindre indtægt end forventet fra de forskellige kurser og selve konferencen.

En anden stor post i år var også vores hjemmeside, hvor vi – efter mange efterspørgsler – udviklede et nyt medlemssystem som øgede brugervenligheden for medlemmerne ved både indmeldelse, hentning af artikler og tilmelding til kurser, samt endelig at kunne tilbyde EAN-betalinger til både artikler og kurser.

2. Regnskab 2024

Revisionen har – fuldstændig korrekt – påtalt at der i regnskabet 2023 har været flere fejl, som selvfølgelig allerede er blevet udbedret. Vi er også allerede i gang med flere ændringer omkring vores regnskab, hvilket blandt andet inkluderer, at vi har valgt at skifte bogholder.

3. Moms

Vi var i tvivl, om vi burde momsregistreres eller ej, og SKAT anbefalede os at søge om et bindende svar, så det blev sat i gang i foråret 2023.

Vi sendte følgende to spørgsmål ind til bindende svar d. 5. maj 2023:

Skal der være moms på vores afholdte kurser?

- Er vores kursus "Ekstra webinar – DLD" momspligtig?
- Er vores kursus "Flersprogede børn med DLD" momspligtig?

Er kontingenterne momsfrie jf. §13 stk. 1 nr. 4?

Vi blev efterfølgende bedt om at indsende yderligere oplysninger, som SKAT modtog d. 11. august 2023.

Vi modtog det bindende svar d. 5. september 2023.

Vi har tidligere været momsregistrerede, men har på ansøgningstidspunktet ikke været det i over et år. I optakten til ansøgningen om bindende svar, har vi selv undersøgt sagen, og blandt andet fundet frem til, at vores type forening normalvis ikke er momsregistrerede. Som SKAT selv skriver i deres svar, var vores ønske at få SKATs mening om, hvorvidt vi er momspligtige eller ej mht. både vores kurser og kontingenter, så vi er korrekt registrerede.

Efter at vi havde modtaget svaret, kontaktede vi SKAT-medarbejderen, som havde udformet svaret, for at få en uddybning af flere formuleringer, som vi fandt tvetydige, og som vi ikke helt synes passede til vores forening. Der er tale om et svar på 16 sider, så der var tydeligvis heller ikke tale om et simpelt svar, som vi altså gerne ville diskutere nærmere med SKAT samt internt i bestyrelsen.

Vores første spørgsmål var, om kurser er momspligtige.

SKAT kommer her hverken med et ja eller nej, men i stedet nogle eksempler og argumenter for og imod momsfrigtagelse af to konkrete kurser, som bruges som eksempler i svaret. SKAT kan nemlig ikke komme med et generelt svar, og bad derfor om to eksempler på kurser, som vi kunne bruge som repræsentative.

I svaret fra SKAT står der, at en *"kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, vil være momspligtigt, hvis det hovedsageligt er virksomheder og institutioner, der betaler for kurset."* Her har vi to argumenter for, hvorfor vi ikke falder indenfor og derfor ikke er momspligtige.

Det første er, at vi selvfølgelig ikke har gevinst for øje! Vi arbejder faktisk konstant på at få nedbragt vores formue til gavn for medlemmerne. Det andet argument er, at de fleste deltagere til vores kurser er medlemmer, og da foreningen kun optager privatpersoner og ikke kommuner, klinikker og andre arbejdspladser, kan der her ikke være tale om virksomheder og institutioner. Vi har selvfølgelig også deltagere, som ikke er medlemmer af ALF, men også her er det primært privatpersoner, som deltager, og kun et lille antal virksomheder og institutioner som kan ses i antal betalinger via EAN-nummer. Det er derfor ikke hovedsageligt virksomheder og institutioner, som betaler for kurser – hverken separat eller igennem kontingenter, og derfor betragtes vi ikke som momspligtige af kurser.

Vores andet spørgsmål var, om kontingenter er momspligtige.

Svaret var umiddelbart nej, men under uddybningen var vi alligevel uenige med SKATs argumenter. De mener nemlig, at kontingenterne er momspligtige, da vi ikke har et formål som er nævnt i momslovens §13, stk. 1, nr. 4, men derudover skal vi selvfølgelig også leve op til de andre punkter:

- **Leveringen er finansieret af kontingenter:** Helt sikkert.

- **Leveringen har nær tilknytning til foreningens formål:** Det har vi altid for øje, og særligt at få alle medlemmernes interesser dækket ind.
- **Foreningen har et formål som er nævnt i momslovens §13, stk. 1, nr. 4 (politisk, fagforeningsmæssig, religiøs, patriotisk, filosofisk eller filantropisk karakter):** Vi har en meget stærkt politisk og fagpolitisk interesse, som fylder meget i vores arbejde og også i de kurser vi afholder, de artikler vi udgiver og meget andet, af det arbejder vi laver.
- **Foreningen arbejder ikke med gevinst for øje:** Det gør vi aldrig, og vi forsøger altid at give tilbage til medlemmerne.
- **Afgiftsfritagelsen medfører ikke konkurrencefordrejning:** Vi ønsker ikke konkurrencefordrejning, så vi samarbejder gerne og underbyder ikke lignende tiltag.

I slutningen af det bindende svar under "Vilkår og betingelser" står der: *"Svaret er ikke bindende, hvis der er sket ændringer i de forudsætninger eller regler, der ligger til grund for svaret, eller hvis svaret er givet på grundlag af oplysninger, der ikke er rigtige."* I telefonsamtalen med SKAT diskuterer vi blandt andet punktet omkring momsloven, hvor vi altså mener, at vi falder inden for særligt det politiske element, men at vi ikke har været konkrete nok i vores henvendelse til SKAT.

I svaret står der, at vi har oplyst, at vi varetager medlemmernes faglige og arbejdsmæssige interesser igennem kurser og artikler, og selvom det selvfølgelig er rigtigt, så er det heller ikke udtømmende. Det er selvfølgelig vores skyld, at vi her ikke har været mere præcise! For vi laver meget andet for at varetage vores medlemmers faglige og arbejdsmæssige interesser, men det er bare langt mindre konkret end eksemplerne med kurser og artikler. Vi gør det blandt andet igennem møder og samarbejder med politikere, fagforeninger, uddannelsessteder og arbejdspladser, hvor der er stort fokus på os som faggruppe. Vi arbejder også intenst på en mulig autorisation for alle vores medlemmer, samt gør en masse igennem kampagner for at sætte fokus på vores fag og faglighed. Så selvom vi helt sikkert ikke er en fagforening, så arbejder vi bestemt stadig meget fagpolitisk, politisk og fagligt.

Vi diskuterede svaret samt samtalen med SKAT i formandskabet samt med kassereren, og kom frem til, at vi altså er uenige i vurderingen om, at kontingenter bør være momspligtige for os, da vi vurderer, at vi lever op til momsfrigtagelsen under punktet politik.

Vi var meget glade for at have fået svaret fra SKAT, da vi på den måde havde nogle langt mere konkrete elementer at diskutere spørgsmålene ud fra, end før vi henvendte os, hvor ingen rigtigt vidste, hvorfor vi var eller ikke var momsregistrerede. Under punktet "Vilkår og betingelser" står der: *"Det bindende svar er bindende for Skattestyrelsen i 5 år regnet fra starten af den afgiftsperiode, hvori I modtager dette brev"*, hvilket medarbejderen fra SKAT også bekræftede. Vi vurderede derfor, at vi ikke behøvede at gøre mere, og vi har siden fortsat vores arbejde uden momsregistrering af hverken kurser eller kontingenter; ligesom tidligere år.

Vores revisorer har påtalt denne konklusion i vores revision for regnskabsåret 2023 og anbefalet os at skaffe noget mere uddybende på skrift fra SKAT, eller at foretage visse vedtægtsændringer. Dette er selvfølgelig også allerede sat i gang!