

## Kommentarer kring momsmässig hantering i samband med golfträningsresor

Typfall	Typisk momshantering
<p><b>Exempel 1:</b> researrangör offererar PGA-medlem resa inkl flyg, boende, greenfee, transfer mm + arvode som PGA-medlemmen tar för träning/kurs/reseledning och avtal sluts mellan båda parter. Gästen bokar sin resa direkt med researrangör.</p>	<p>PGA-medlemmen ska debitera svensk moms (25%) om tjänsten tillhandahålls en svensk kund.</p> <p>PGA-medlemmen ska inte debitera någon svensk moms om kunden är en utländsk näringsidkare och anger sitt utländska momsregistreringsnummer (om denne är etablerad inom EU) eller motsvarande (om denne är etablerad utanför EU).</p>
<p><b>Exempel 2:</b> PGA-medlem sluter avtal direkt med klubb/anläggning. Gäst tar sig privat till resmålet och PGA-medlem säljer träning/kurs/reseledning och fakturerar gäst för de tjänster som sålts</p>	<p>Svensk moms (6%) om aktiviteten äger rum i Sverige.</p> <p>Svensk moms ska inte utgå om aktiviteten äger rum utomlands (lokal moms utgår ev. i utförandelandet)</p> <p>Om det praktiska träningsmomentet i PGA-medlemmens tillhandahållande är allt för litet i förhållande till det fysiska träningsmomentet, t ex inslag av teoretisk utbildning eller allmän administration av resan ska dock svensk moms (25 %) utgå.</p>
<p><b>Exempel 3:</b> PGA-medlem är researrangör (flyg, boende, greenfee, transfer mm) sluter avtal direkt med gäst. Tillhandahåller resegaranti hos kammarkollegiet.</p>	<p>Om PGA-medlemmen är researrangör och aktiviteten äger rum inom EU ska de särskilda reglerna om vinstmarginalbeskattning ("VMB") tillämpas.</p> <p>Att VMB tillämpas innebär i princip att PGA-medlemmen inte får dra av ingående moms för tillhandahållandet (i den mån kostnaderna kommer gästen direkt tillgodo) och ska betala 25 % moms på skillnaden mellan inköpskostnaderna inklusive moms och försäljningspriset, dvs marginalen.</p> <p>Skatteverkets vägledning på området ger visst utrymme för att en person som endast gör den här typen av tillhandahållanden tillfälligt inte behöver tillämpa reglerna om vinstmarginalbeskattning.</p>

	<p>Om VMB inte ska tillämpas ska de olika tjänsterna i tillhandahållandet i utgångsläget beskattas var för sig. Hotellövernattningar, idrottstjänster och persontransporter ska inte beskattas med svensk moms om de inte äger rum i Sverige. Om de äger rum i Sverige är de föremål för reducerade skattesatser (12 alternativt 6 %).</p> <p><b>Vi rekommenderar starkt</b> att de medlemmar som arrangerar den här typen av resor särskilt utreder om de är skyldiga att tillämpa reglerna om VMB.</p>
--	--

Dessa bedömningar grundar sig på vissa överväganden som utvecklats närmare i tidigare lämnade kommentarer. Som framgår av sammanställningen ovan kan den momsmässiga hanteringen skilja sig kraftigt beroende på den exakta utformningen av resan och PGA-medlemmens inblandning i denna. **Vi rekommenderar därför** att den momsmässiga hanteringen stäms av i varje enskilt fall för att säkerställa att samtliga förutsättningar för den beskrivna momshanteringen föreligger och att lagstiftning eller praxis på området ej ändrats. Detta gäller särskilt i sådana fall där man överväger att lansera något nytt golfarrangemang gentemot svenska golfare/kunder.

**Om PGA-medlemmen av misstag debiterar för låg moms** riskerar denne, utöver att tvingas att inbetala den tillkommande skatten samt ränta, att påföras skattetillägg med ett belopp motsvarande 20 % av skillnaden mellan den skatt som ursprungligen inrapporterats och den skatt Skatteverket påfört.

**Om PGA-medlemmen av misstag påför en för hög moms** ska det belopp som benämns som moms i fakturan alltså rapporteras in till Skatteverket. Förvärvaren har dock (i den utsträckning denne alls har någon avdragsrätt) inte rätt att dra av den moms som överskjuter den korrekta skattesatsen.

---