

KENDELSE

Afsagt den 30. marts 2017

af

Fodboldens Disciplinærinstans

i sagen

Udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse til amatørspillere – Odder IGF Fodbold

Sagsfremstilling

Sagens begyndelse hos Fodboldens Disciplinærinstans

I januar 2017 skrev flere medier, at SKAT havde indledt en sag mod Odder IGF Fodbold om udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse i årene 2013/14 og 2014/15. Fodboldens Disciplinærinstans besluttede på denne baggrund den 24. januar 2017 at rette henvendelse til Odder IGF Fodbold for at undersøge, om der i denne sammenhæng kunne foreligge en overtrædelse af DBUs love og regler, herunder amatørbestemmelserne.

I de nævnte sæsoner deltog Odder IGF Fodbold i Danmarksturneringen som amatørklub uden professionelle spillere.

Odder IGF Fodbold har den 5. februar 2017 besvaret disciplinærinstansens spørgsmål og fremsendt materiale forespurgt af disciplinærinstansen. Klubben har den 9. marts 2017 besvaret en række supplerende spørgsmål, som det fremsendte materiale gav anledning til. Odder IGF Fodbold har desuden deltaget i et møde med disciplinærinstansen den 16. marts 2017 og har i forlængelse heraf fremsendt supplerende oplysninger den 17. marts 2017.

Udbetaling af skattefri beløb til spillere 2013 - 2016

Det fremgår af de oplysninger, Odder IGF Fodbold har indsendt, at klubben i de nævnte år har udbetalt befordringsgodtgørelse m.v. til spillere på klubbens førstehold i Herre 2. division:

2013:

2. halvår: 7 spillere har modtaget i alt 120.239,04 kr. Beløbene varierer mellem 10.210 kr. og 28.112 kr.

2014: 13 spillere har modtaget i alt 339.199,97 kr. Beløbene varierer mellem 10.791 kr. og 57.450 kr.

2015: I alt er der udbetalt 467.569,74 kr.

1. halvår: 12 spillere har modtaget i alt 172.822 kr. Beløbene varierer mellem 6.204 kr. og 31.512 kr.

2. halvår: 20 spillere har modtaget i alt 294.747,74 kr. Beløbene varierer mellem 6.000 kr. og 36.852,40 kr.

2016:

1. halvår: 18 spillere har modtaget i alt 282.231,12 kr. Beløbene varierer mellem 2.000 kr. og 34.399,54 kr.

2. halvår: 18 spillere har brutto modtaget i alt 250.419,50 kr.

I alt er der fra Odder IGF Fodbold til spillere på klubbens førstehold i Herre 2. division i perioden 1. juli 2013 til 31. december 2016 udbetalt 1.459.659,37 kr. Heraf er 1.209.239,87 udbetalt i perioden 1. juli 2013 til 30. juni 2016.

Forløbet af skattekontrollen og SKATs afgørelse

I sommeren 2014 indledte SKAT en aktion mod alle divisionsklubber indenfor ishockey, håndbold og fodbold, herunder Odder IGF Fodbold. SKAT har i sagen mod Odder IGF Fodbold kontrolleret regnskaberne for årene 2013/14, 2014/15 og 2015/16.

Den 26. april 2016 fremsendte SKAT forslag til ændring af Odder IGF Fodbolds moms og indberetning til eIndkomst for årene 2013/14 og 2014/15. Det fremgår af forslaget, at SKAT efter gennemgang af sagen var nået til det resultat, at de udbetalte skattefrie befodringsgodtgørelser m.v. skulle anses som skattepligtig indkomst, da betingelserne for at udbetale skattefrie godtgørelser ikke var opfyldt.

SKAT foreslog, at klubben for årene 2013/14 og 2014/15 indberettede kr. 1.181.022 til eIndkomst. Den 18. oktober 2016 oplyste formand for Odder IGF Fodbold i mail til SKAT, at Odder IGF Fodbold ønskede at betale for skatteforhøjelserne for de involverede personer i SKATs forslag af 26. april 2016. SKAT har den 11. november 2016 meddelt Odder IGF Fodbold tilladelse hertil. Beløbet der herefter skal betales af Odder IGF Fodbold er kr. 661.372, jf. kildeskattelovens § 69 A.

Høring i Disciplinærinstansen

Repræsentanter for Odder IGF Fodbold deltog den 16. marts 2017 i en høring med Fodboldens Disciplinærinstans hos DBU og oplyste bl.a., at de havde aflønnet spillerne på deres 2. divisionshold gennem betaling af skattefrie godtgørelse, da de i vid udstrækning havde ansat dem som såkaldte "trænerassistenter" i klubben.

Som trænerassistenter i klubben havde spillerne assisteret på klubbens trænerskoler og ungdomshold. Nogle spillere hjalp et par gange om måneden, mens andre hjalp en gang om måneden eller mindre. Klubben havde indtryk af, at denne ordning var anerkendt til aflønning af fodboldspillere, idet de havde hørt om ordningen fra kollegaer. Herudover blev det oplyst, at en tidligere leder tilknyttet Odder IGF Fodbold på et møde med Divisionsforeningen havde fået opfattelsen af, at ordningen var tilladt, uden at der dog kunne redegøres for til hvilket møde, eller på hvilken baggrund klublederen havde fået denne opfattelse.

Repræsentanterne for Odder IGF Fodbold henviste under høringen til klubbens indsigelse af 24. juni 2016 til SKATs forslag for indberetning af eIndkomst, hvoraf fremgår, at klubben for en række personer i klubben, herunder spillere, ikke var enige i SKAT's vurdering af, at udbetalingerne af skattefrie befodringsgodtgørelse m.v. til pågældende personer var sket i strid med SKATs regler alene ud fra kriteriet om, at spillerne ikke ejede en bil, da visse af personerne, herunder spillerne i indsigelsen, havde leasede biler.

Under høringen anerkendte repræsentanterne dog, undtaget én, at spillerne nævnt i indsigelsen i realiteten havde en primær rolle som spiller, og at deres faktiske rolle som trænerassistenter var meget begrænset.

Odder IGF Fodbolds repræsentanter oplyste, at SKAT har godkendt den af Odder IGF Fodbold udarbejdede oversigt over udbetalt skattefri godtgørelse for året 2015/16.

Odder IGF Fodbold har frivilligt valgt at påtage sig skattepligten for årene 2013/14, 2014/15 og 2015/16, hvorfor SKAT ikke har indledt sager mod de enkelte spillere.

Odder IGF Fodbolds repræsentanter har givet til kende, at Fodboldens Disciplinærinstans ved afgørelsen af denne sag kan lægge de faktiske omstændigheder, som SKAT har beskrevet dem i SKATs forslag af 26. april 2016, vedrørende årene 2013/14 og 2014/15, til grund, dog med den tilføjelse, at der i pågældende år også er udbetalt skattefri godtgørelse til en spiller, hvilket SKAT ikke har været opmærksomme på. Odder IGF Fodbold har eftersendt oversigt over udbetalinger foretaget til en person i årene 2013/14 og 2014/15.

Repræsentanterne tilkendegav endvidere, at Fodboldens Disciplinærinstans ved afgørelse af denne sag kan lægge Odder IGF Fodbolds opgørelse for året 2015/16 til grund.

Til sidst oplyste Odder IGF Fodbolds repræsentanter, at klubben fra 1. juli 2016 har foretaget udbetalinger til spillere i overensstemmelse med SKATs regler og DBUs amatørregler.

Regler af betydning for afgørelsen

Amatørbestemmelser for Fodbold:

§ 2.1: En amatør må ikke modtage kontante beløb, naturalier eller anden form for vederlag eller kompensering for sin virksomhed inden for fodbold, udover hvad der følger af reglerne i §§ 3 - 5. Ved afgørelsen af, om de i §§ 3 - 5 angivne begrænsninger er overskredet, anvendes reglerne for den persongruppe, inden for hvilken den pågældende har haft sin hovedsagelige virksomhed i den relevante periode. (...).

§ 3: En spiller kan uden tab af status som amatør modtage, (a) et samlet skattepligtigt beløb på kr. 36.000,- årligt i et kalenderår. Har spilleren kun amatørstatus i en del af kalenderåret nedsættes beløbet forholdsmæssigt. (b) en skattefri befordringsgodtgørelse og/eller anden form for omkostningsgodtgørelse i henhold til de til enhver tid gældende skatteregler.

§ 9.1: Forsøger en person, som efter alt foregående ikke er berettiget til at virke som amatør, desuagtet at optræde som amatør på områder, der efter DBUs og/eller en under DBU hørende organisations love, propositioner og øvrige bestemmelser er forbeholdt amatører, skal der træffes disciplinære foranstaltninger over for den pågældende i overensstemmelse med DBUs love, jf. lovenes §§ 30ff. Dette gælder tilsvarende for den organisation, klub eller tredjemand og den eller de enkeltpersoner i organisationen, klubben eller hos tredjemand som måtte have medvirket til forsøget på at omgå amatørbestemmelserne.

§ 9.2. Styrken af den eller de disciplinære foranstaltninger, som bringes i anvendelse over for de involverede, skal afspejle forholdets grovhed.

Propositioner for Danmarksturneringen (Herre-DM):

§ 13.1: Turneringen står åben for mandlige amatører og kontraktspillere, hvis kontrakt er godkendt af DBU, jf. lovenes § 17.4, stk. 3.

§ 36.2: Benyttelse af en ikke-spilleberettiget spiller i turneringen vil normalt blive fulgt op af en tabt kamp for det pågældende hold, såfremt dette hold enten har vundet eller opnået uafgjort med den ikke-spilleberettigede spiller på holdet. (...).

DBUs love:

§ 17.4: I henhold til retningslinjer vedtaget af bestyrelsen er det bl.a. den administrerende direktørs opgave:

1. at modtage ansøgning om og udstede behørig tilladelse til, at en klub (kontraktklub) opretter og driver en afdeling for kontraktspillere, hvorved det bl.a. er et vilkår, at klubben driver en passende ungdomsafdeling,
2. at modtage ansøgning om og udstede behørig tilladelse til, at en kontraktklub stiller sin tilladelse til at drive kontraktfodbold til rådighed for tredjemand, hvorved det bl.a., er et vilkår, at vedkommende tredjemand (og dennes spillere, ledere og trænere) underkaster sig de samme love, bestemmelser og myndigheder, som gælder for de under DBU hørende organisationer og klubber (og disses spillere, ledere og trænere),
3. at påse og sikre, at DBUs standardkontrakter anvendes, hvis kontraktforhold etableres, samt modtage kopi af alle indgåede kontrakter og give eller nægte tilladelse til, at disse træder i kraft,
4. (...).
5. (...).

§ 30.1. Hvis en under DBU hørende organisation, klub eller tredjemand, eller en hertil knyttet enkeltperson, herunder ansatte, ledere, trænere, spillere og dommere, har

- a) overtrådt love, reglementer og bestemmelser samt etisk kodeks,
- b) undladt at efterkomme en endelig afgørelse truffet af en kompetent myndighed uden ugrundet ophold,
- c) udvist usportslig, illoyal eller usømmelig adfærd, eller i øvrigt
- d) bragt fodboldspillet i miskredit,

kan fodboldens disciplinærinstans og fodboldens appelinans træffe en eller flere af følgende disciplinære foranstaltninger over for den eller de pågældende: (..).

Odder IGF Fodbolds standpunkt

Odder IGF Fodbold har erkendt, at klubben har overtrådt DBUs amatørbestemmelser. Klubben har gjort gældende, at Fodboldens Disciplinærinstans i sin kendelse bør tage højde for, at klubben er organiseret i en forening. Endvidere har klubben gjort gældende, at de anser det som en barsk tilgang, hvis Fodboldens Disciplinærinstans ved sin opgørelse af udbetalinger foretaget fra Odder IGF Fodbold lægger den af Odder IGF Fodbold betalte skat på vegne af spillerne oveni de reelle udbetalte beløb.

Odder IGF Fodbold har fremhævet, at man har samarbejdet med SKAT om at rette op på de skete fejl, at betale enhver sit, og få sagen lukket på en ordentlig måde. Klubben har stået ved sit ansvar og sikret, at der fremover er rene linjer i udbetalingen af penge til spillerne.

Disciplinærinstansens bemærkninger

Jens Hjortskov (formand), Jakob Berger Nielsen (næstformand), Stig Pedersen, Kim Høg Madsen, Jesper Hansen og Steven Lustü har deltaget i sagens behandling.

Overtrædelse af DBUs Amatørbestemmelser og DBUs love

Fodboldens Disciplinærinstans bemærker indledningsvis, at repræsentanter for Odder IGF Fodbold ved høringen den 16. marts 2017 hos DBU har bekræftet, at de faktuelle oplysninger omhandlende spillere i Odder IGF Fodbold i SKATs forslag af 26. april 2016, med undtagelse af oplysningerne omhandlende en spiller, i sagen mod Odder IGF Fodbold, som er udleveret til disciplinærinstansen, overordnet kan lægges til grund ved disciplinærinstansens afgørelse. Dog har Odder IGF Fodbold henvist til klubbens indsigelse af 24. juni 2016 til SKATs forslag, jf. bemærkningerne ovenfor.

Disciplinærinstansen bemærker endvidere, at repræsentanter for Odder IGF Fodbold ved høringen den 16. marts 2017 hos DBU har bekræftet, at SKAT har accepteret den af Odder IGF Fodbold udarbejdede oversigt over udbetalinger i året 2015/16, hvorfor denne oversigt kan lægges til grund ved disciplinærinstansens afgørelse.

Odder IGF Fodbold har i årene 2013/14, 2014/15 og 2015/16 deltaget i Danmarksturneringen med et amatørhold. Det kan lægges til grund, at flere spillere i klubben i disse år, i varierende omfang, har modtaget skattefrie beløb fra Odder IGF Fodbold.

De beløb, spillerne har modtaget, har klubben benævnt "skattefri godtgørelse". Imidlertid kan det efter udfaldet af SKATs undersøgelse lægges til grund, at spillerne i de pågældende år har været ansat som trænerassistenter for klubben, men at deres primære funktion i klubben har været som spillere for klubbens 2. divisionshold, og at hovedparten af de udbetalte beløb er periodiske udbetalinger af runde beløb, hvor der ikke findes underliggende kørselsregnskab eller lignende opgørelser, der kan danne grundlag for udbetalingerne. Der er i flere tilfælde udbetalt beløb til spillere, der ifølge SKATs systemer ikke ejer egen bil.

Disciplinærinstansen finder det herefter ubetænkeligt at lægge til grund, at de beløb spillerne har modtaget, ikke har været godtgørelse for kørsel eller lignende i klubbens tjeneste, men vederlag for at spille fodbold i Odder IGF Fodbold.

Når vederlag af denne art er forklædt som en skattefri godtgørelse, foreligger der en omgåelse af DBUs amatørbestemmelser. Dette gælder i forhold til de spillere, der har modtaget mere end 36.000 kr. i et kalenderår. Det samme gælder efter disciplinærinstansens opfattelse også i forhold til spillere, der har modtaget mindre end 36.000 kr. pr. kalenderår, samt for spillere, hvor det udbetalte beløb med tillæg af den af Odder IGF Fodbold betalte SKAT overstiger 36.000 kr. pr. kalenderår.

Ved at tilbyde spillerne fordele på denne vis, i stedet for at tegne kontrakter med spillerne, aflønne dem med træk af A-skat og i øvrigt ansætte dem på de vilkår, der fremgår af DBUs standardspillerkontrakt, har Odder IGF Fodbold uberettiget opnået en fordel i forhold til sine konkurrenter, der tilbyder deres spillere reglementerede ansættelsesvilkår, eller som overholder amatørbestemmelserne. Derved har hver enkelt spiller og klubben overtrådt amatørbestemmelserne, jf. § 9. Dette gælder i hele perioden, dvs. i årene 2013/14, 2014/15 og 2015/16.

Da der er tale om en længerevarende og systematisk overtrædelse af reglerne, er det disciplinærinstansens vurdering, at fremgangsmåden må karakteriseres som "usportslig" og "illoyal" adfærd i forhold til de andre

hold i rækken, sådan at der også foreligger en overtrædelse af DBUs love § 30.1.

Fastsættelse af sanktionen:

Disciplinærinstansen har i en lignende sag, kendelse af 30. april 2013, afgjort, at udgangspunktet er, at en klub, der på denne vis omgår amatørbestemmelserne, fratages point og idømmes en bøde. I den nævnte sag blev klubben frataget 6 points, jf. princippet i DBUs love § 33.1 om "økonomisk fair play", og idømt en bøde på 200.000 kr. Der blev efter omstændighederne ikke fastsat nogen sanktion i forhold til de enkelte spillere.

Praksis om fratagelse af point og idømmelse af bøde blev ligeledes anvendt i kendelse af 13. februar 2016 i en tilsvarende sag.

Alle medlemmer af Fodboldens Disciplinærinstans er af den opfattelse, at sanktionen skal fastsættes med udgangspunkt i de betragtninger, der findes i disse kendelser. Dette indebærer, at overtrædelse af amatørbestemmelserne og af DBU's love i et tilfælde som det foreliggende skal sanktioneres med en sportslig sanktion og en økonomisk sanktion i form af en bøde.

Ved udmålingen af disse sanktioner har disciplinærinstansen lagt vægt på, at Odder IGF Fodbold har anvendt den ulovlige praksis siden oprykning til 2. division i sommeren 2013. Denne praksis fortsatte frem til og med året 2015/16, selv om DBU iværksatte alvorlige sanktioner over for en anden klub i Danmarksturneringen for lignende overtrædelser ved nævnte kendelse af 30. april 2013. Der er således tale om tre sæsoner, hvor Odder IGF Fodbold har haft uberettigede fordele i forhold til klubbens konkurrenter ved rekruttering og fastholdelse af spillere.

Disciplinærinstansen har ved sanktionsudmåling desuden lagt vægt på, at de samlede beløb, der er udbetalt til spillerne i Odder IGF Fodbold, er større end de tilsvarende beløb i sagen fra april 2013.

Under hensyntagen til at overtrædelserne vedrører tre sæsoner har Disciplinærinstansen fastsat sanktionen til en pointstraf på i alt 12 point, fordelt med 6 point i Kvalifikationsspillet i 2. divisionen i foråret 2017 og 6 point i sæsonen 2017/18, og en bøde på kr. 100.000.

Ved fastsættelsen af den sportslige sanktion har Disciplinærinstansen lagt vægt på, at sanktionen ikke må udløse en situation, hvor andre hold stilles bedre eller dårligere, end de ellers ville have været, som følge af denne sag.

Disciplinærinstansen har overvejet, om det var nødvendigt at anvende andre sanktioner end pointfratagelse og bøde, da Odder IGF Fodbold ved omgåelse af reglerne med urette har formået at holde et slagkraftigt hold i 2. division i flere sæsoner, og at denne fordel kunne fratages klubben med en tvangsnedrykning til Danmarksserien og en bøde. Disciplinærinstansen har dog ikke fundet fuldt tilstrækkeligt grundlag for dette.

Bøden er fastsat under hensyn til, at Odder IGF Fodbold har rettet for sig og samarbejdet med SKAT om oprydningen i sagen, samt at de fremadrettet har etableret en ordnet aflønning og honorering af spillerne. Desuden er der lagt vægt på, at Odder IGF Fodbold spiller i 2. divisionen, hvilket taler for, at de skærpente omstændigheder i sagen ikke skal føre til en højere bøde end i kendelse af 30. april 2013, der vedrørte en klub i 1. division.

Der er ved nærværende kendelse ikke taget stilling til, om de enkelte spillere i Odder IGF Fodbold i årene 2013/14, 2014/15 og 2015/16 har overtrådt DBUs amatørbestemmelser, og hvilke konsekvenser dette i givet fald skal have for de pågældende spillere.

Fodboldens Disciplinærinstans afsiger herefter følgende

KENDELSE

Med henvisning til "Amatørbestemmelser for Fodbold" fratages Odder IGF Fodbold 6 point i Nedrykningsspillet i 2. divisionen i foråret 2017, samt 6 point i sæsonen 2017/18. De fratagne point tildeles ikke andre hold.

Odder IGF Fodbold tildeles en bøde på kr. 100.000.

Kendelsen er afsagt jf. DBU's Love, § 30.1, nr. 3, jf. § 30.1, a) og c).

Afgørelsen kan, jf. DBU's Love § 31.3, nr. 1) og 3), jf. § 30.8, skriftligt indbringes af sagens parter for Fodboldens Appellinstans inden 7 dage efter afsendelse af kendelsen.

Brøndby, den 30. marts 2017
På Fodboldens Disciplinærinstans' vegne