

## KENDELSE

Afsagt den 8. oktober 2018

af

### Fodboldens Disciplinærinstans

i sagen

#### Udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse til amatørspillere – B1909

#### Sagsfremstilling

##### Sagens begyndelse hos Fodboldens Disciplinærinstans

Lørdag 30. december 2017 beskyldte en tidligere spiller og et tidligere bestyrelsesmedlem og træner på TV 2/Fyn B1909 for at snyde med udbetaling af kørepenge. Beskyldninger der ifølge TV 2/Fyn blev bekræftet af flere tidligere medlemmer fra klubben, der dog ikke ønskede at stå frem med navn.

Formand for B1909 bekræftede i starten af januar til Sport Fyn at SKAT tidligere havde undersøgt klubben for skatteårene 2013 til 2015 med det udfald, at flere spillere og trænere havde fået efterreguleringer fra SKAT. Endvidere bekræftede han, at SKAT var i gang med at undersøge skatteåret 2016.

Fodboldens Disciplinærinstans besluttede på denne baggrund den 19. februar 2018 at rette henvendelse til B1909 for at undersøge, om der i denne sammenhæng kunne foreligge en overtrædelse af DBUs love og regler, herunder amatørbestemmelserne.

Fodboldens Disciplinærinstans besluttede i den forbindelse at undersøge skatteårene i perioden 2012-2017. I hele perioden var B1909 en amatørklub uden professionelle spillere. B1909's førstehold var i perioden indplaceret som følger:

Sæson	Indplacering
2011/12	Albaniserien
2012/13	Albaniserien
2013/14	Albaniserien
2014/15	Danmarksserien
2015/16	Danmarksserien
2016/17	Albaniserien
2017/18	Danmarksserien

B1909 har den 20. februar 2018 besvaret disciplinærinstansens henvendelse, og efterfølgende ved flere mails i løbet af marts 2018 fremsendt materiale forespurgt af disciplinærinstansen. B1909 har desuden deltaget i et møde med disciplinærinstansen den 16. april 2018 og har i forlængelse heraf fremsendt supplerende oplysninger den 9. maj 2018 og 16. august 2018.

##### Udbetaling af skattefri beløb til spillere 2012 - 2017

Det fremgår af de oplysninger, B1909 har indsendt, at klubben i de nævnte år har udbetalt befordringsgodtgørelse m.v. til spillere på klubbens førstehold:

2012: 10 spillere har modtaget i alt 126.869,58 kr. Beløbene varierer mellem 7.282,40 kr. og 49.104,58 kr.

2013: 17 spillere har modtaget i alt 335.510,96 kr. Beløbene varierer mellem 3.000 kr. og 53.266,00 kr.

2014: 23 spillere har modtaget i alt 277.235,02 kr. Beløbene varierer mellem 2.250 kr. og 43.205 kr.

2015: 20 spillere har modtaget i alt 245.067,85 kr. Beløbene varierer mellem 2.400 kr. og 20.215,23 kr.

2016: 10 spillere har modtaget i alt 80.170,92 kr. Beløbene varierer mellem 3.200 kr. og 18.296,10 kr.

2017: 16 spillere har modtaget i alt 151.540,22 kr. Beløbene varierer mellem 3.819 kr. og 22.601,64 kr.

I alt er der fra B1909 til spillere på klubbens førstehold i skatteårene 2012-2017 udbetalt 1.089.524,97 kr.

#### Forløbet af skattekontrollen og SKAT's afgørelse

I sommeren 2014 indledte SKAT en aktion mod alle divisionsklubber indenfor ishockey, håndbold og fodbold, herunder B1909. SKAT kontrollerede i første omgang regnskabet for kalenderåret 2013. Den 29. april 2015 fremsendte SKAT forslag til ændring af B1909's indberetning til eIndkomst for kalenderåret 2013.

SKAT foretog herefter en opfølgende regnskabs gennemgang for kalenderårene 2014, 2015 og 2016. Den 6. juli 2017 fremsendte SKAT forslag til ændring af B1909's indberetning til eIndkomst for kalenderårene 2014, 2015 og 2016.

Det fremgår af SKAT's forslag til ændring af B1909's indberetning til eIndkomst af 29. april 2016 og 6. juli 2017, at SKAT efter gennemgang af sagen var nået til det resultat, at de udbetalte skattefrie befordringsgodtgørelser m.v. skulle anses som skattepligtig indkomst, da betingelserne for at udbetale skattefrie godtgørelser ikke var opfyldt.

SKAT's forslag indeholdt følgende forhøjelse af B1909's indberetning af bidragspligtig A-indkomst:

Kalenderår	Ændring
2013	181.848 kr.
2014	471.806 kr.
2015	898.357 kr.
2016	41.126 kr.

SKAT har i begge forslag en bagatelgrænse, således udbetalinger under 5.000 kr. ikke efterreguleres.

#### **Høring i Disciplinærinstansen**

Repræsentanter for B1909 deltog den 16. april 2018 i en høring med Fodboldens Disciplinærinstans hos DBU og oplyste bl.a., at stort set alle klubbens spillere var ulønnede trænere i klubben sideløbende med, at de spillede på klubbens førstehold, og for de fleste spillere var der derfor realitet i udbetalingerne som kørselsgodtgørelse. Dog anerkender de, at formuleringen af aftalerne er uheldig. Spillere der ikke ønskede at hjælpe som træner i klubben fik løn fra klubben udbetalt som B-indkomst i stedet for kørselsgodtgørelse.

Spillerne var ulønnede trænere på klubbens fodboldskole 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.

Foreholdt eksempler på aftaler for sæsonerne 2012-2017, hvor det fremgår, at lønnens størrelse udgøres af udtagelsesbonus på 500 kr. pr kamp på klubbens 1. hold, som blev udbetalt som kørepenge, erkendte repræsentanterne, at dette tyder på, at honoreringen fremstod som og i realiteten var løn for at spille på klubbens 1. hold.

Repræsentanterne for B1909 oplyste, at regnskabsåret 2012 ikke har været kontrolleret af SKAT. I forbindelse med SKAT's undersøgelser af kalenderåret 2013 indsender B1909 aftaler på 68 personer i klubben. SKAT oplyste indledningsvist i forbindelse med denne kontrol, at 40 personer havde sager grundet manglende ejerskab af bil. I sidste ende blev kun 8 personer efterreguleret, fordi de ikke selv havde bil, men havde lånt bil af forældre. For de øvrige 32 personer, som SKAT mente der var sager imod, blev samlevers ejerskab af bil godkendt.

Repræsentanterne oplyste videre, at kendelsen af 6. juli 2017 skyldes, at deres tidligere kasserer ikke har været opmærksom i kontrollen af kørselsbilagene. Klubben har efter denne kendelse strammet op på kontrollen af kørselsbilagene. Klubben har søgt bistand fra DIF, de har været i dialog med trænere og ulønnede, og de har fordelt ansvaret for kontrollen.

B1909's repræsentanter har givet til kende, at Fodboldens Disciplinærinstans ved afgørelsen af denne sag kan lægge de faktiske omstændigheder, som SKAT har beskrevet dem i SKAT's forslag af 29. april 2016 og 6. juli 2017 til grund.

Efter høringen har B1909's repræsentanter fremsendt oversigt over udbetalinger foretaget i hele perioden.

## **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 Danmarksserien for herrer (Herre-DS):*

§ 13.1: Turneringen står åben for mandlige amatører. Endvidere kan kontraktspillere, hvis kontrakt er godkendt af Divisionsforeningen, jf. lovenes § 17.4, stk. 3, deltage i turneringen i et vist omfang som angivet i § 14.1.

§ 35.2: Benyttelse af ikke-spilleberettiget spiller i turneringen, vil normalt blive fulgt op af 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 appelinstant træffe en eller flere af følgende

disciplinære foranstaltninger over for den eller de pågældende: (..).

### **B1909's standpunkt**

B1909 har erkendt, at klubben har overtrådt DBUs amatørbestemmelser.

B1909 har fremhævet, at de i samarbejde med DIF forsøger at rette op på de skete fejl. 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, Lars W. Knudsen, Jesper Hansen og Steven Lustü har deltaget i sagens behandling.

#### Overtrædelse af DBUs Amatørbestemmelser og DBUs love

Fodboldens Disciplinærinstans bemærker indledningsvis, at repræsentanter for B1909 ved høringen den 16. april 2018 hos DBU har bekræftet, at de faktuelle oplysninger omhandlende spillere i B1909 i SKATs forslag af 29. april 2016 og 6. juli 2017 i sagen mod B1909, som er udleveret til disciplinærinstansen, overordnet kan lægges til grund ved disciplinærinstansens afgørelse.

B1909 har i sæsonerne 2014/15, 2015/16 og 2017/18 deltaget i Danmarksserien med et amatørhold. B1909 har i sæsonerne 2011/12, 2012/13, 2013/14 og 2016/17 deltaget i Albaniserien med et amatørhold. Det kan lægges til grund, at flere spillere i klubben i disse år, i varierende omfang, har modtaget skattefrie beløb fra B1909.

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 trænere for klubben, men at deres primære funktion i klubben har været som spillere for klubbens førstehold. Der er eksempelvis i flere tilfælde udbetalt beløb til spillere, der ifølge SKATs systemer ikke ejer egen bil.

Dette understøttes af, at da repræsentanterne for B1909 på høringen den 16. april 2016 blev foreholdt det faktum, at trænerkontrakterne blev honoreret i henhold til udtagelse til klubbens førstehold, måtte de erkende, at honoreringen kunne tolkes som aflønning for at spille for klubbens førstehold.

Disciplinærinstansen finder det herefter ubetænkeligt at lægge til grund, at de beløb spillerne har modtaget, i realiteten ikke har været godtgørelse for kørsel eller lignende i klubbens tjeneste, men vederlag for at spille fodbold i B1909.

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.

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 eksempelvis fremgår af DIF's amatørkontrakt, har B1909 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. fra sæsonen 2011/12 til og med første halvdel af sæsonen 2017/18.

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:

Fodboldens Disciplinærinstans har kompetence til, og forbeholder sig ret til, at behandle enhver sag relateret til afviklingen af Danmarksserien for herrer, jf. DBU's love § 21.4, nr. 1, jf. § 3.1, nr. 3. Fodboldens Disciplinærinstans har derimod ikke kompetence til at behandle sager relateret til afviklingen af Albaniserien.

Fodboldens Disciplinærinstans kan derfor kun behandle og sanktionere B1909's for overtrædelser af DBU's amatørbestemmelser og DBU's love sket i sæsonerne 2014/15, 2015/16 og 2017/18. For sæsonerne 2011/12, 2012/13, 2013/14 og 2016/17 har Fodboldens Disciplinærinstans i stedet videresendt sagen til DBU Fyns disciplinærudvalg.

Fodboldens Disciplinærinstans bemærker indledningsvist, at B1909 efter disciplinærinstansens opfattelse ikke i tilstrækkelig grad har medvirket fyldestgørende til at oplyse sagen, jf. DBU's love § 30.5, idet B1909 har været langsommelige med at levere dokumentation, og ikke i alle tilfælde har dokumentationen været fyldestgørende.

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 kendelserne af 13. februar 2016 og 30. marts 2017 i to tilsvarende sager.

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 det over for disciplinærinstansen er dokumenteret, at B1909 har anvendt den ulovlige praksis siden 2012. Denne praksis fortsatte frem til og med første halvdel af sæsonen 2017/18, deriblandt også i sæsonerne 2014/15, 2015/16 og 2017/18, hvor B1909 deltog i Danmarksserien. Dette 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 7 sæsoner, hvor B1909 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 B1909 i sæsonerne 2014/15, 2015/16 og 2017/18, 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 18 point, fordelt med 9 point i Danmarksserien i sæsonen 2018/19 og 9 point i sæsonen 2019/20, og en bøde på kr. 50.000.

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 B1909 ved omgåelse af reglerne med urette har formået at holde et slagkraftigt hold i både Albaniserien og Danmarksserien i flere sæsoner, og at denne fordel kunne fratages klubben med en tvangsnedrykning til Albaniserien og en bøde. Disciplinærinstansen har dog ikke fundet fuldt tilstrækkeligt grundlag for dette.

Bøden er fastsat under hensyn til, at B1909 har rettet for sig og er i dialog med DIF. Desuden er der lagt vægt på, at B1909 spiller i Danmarksserien, hvilket taler for, at 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 B1909 i sæsonen 2011/12 til og med første halvdel af sæsonen 2017/18 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 B1909 9 point i Danmarksserien i sæsonen 2018/19 og 9 point i sæsonen 2019/20. De fratagne point tildeles ikke andre hold.

B1909 tildeles en bøde på kr. 50.000.

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 8. oktober 2018  
På Fodboldens Disciplinærinstans' vegne