

## KENDELSE

Afsagt den 13. februar 2016

af

**Fodboldens disciplinærinstans**

i sagen

### **Udbetaling af skattefri kørselsgodtgørelse til amatørspillere – Middelfart G&BK**

#### **Sagsfremstilling**

##### Sagens begyndelse hos DBU

I efteråret 2015 skrev flere dagblade, at SKAT havde taget kontakt til Middelfart Fodbold ApS og indledt en dialog om beskatning af beløb, som selskabet havde udbetalt til spillere i Middelfart G&BK (herefter: MGBK) i årene 2011, 2012, 2013, 2014 og første halvår af 2015. Fodboldens disciplinærinstans besluttede på denne baggrund i oktober 2015 at rette henvendelse til MGBK for at undersøge, om der i denne sammenhæng kunne foreligge en overtrædelse af DBUs love, herunder amatørbestemmelserne.

I de nævnte år deltog MGBK i såvel Danmarksturneringen som Danmarksserien som amatørklub uden professionelle spillere. MGBK (eller rettere: Middelfart Boldklub ApS) opnåede efter ansøgning licens til at drive professionel fodbold pr. 6. november 2015.

MGBK har den 17. november 2015 og den 22. december 2015 besvaret Disciplinærinstansens spørgsmål. Klubben har i januar og februar 2016 besvaret en række supplerende spørgsmål, som det fremsendte materiale gav anledning til. MGBK har desuden deltaget i et møde med Disciplinærinstansen den 5. februar 2016.

##### Udbetaling af skattefri beløb til spillere og ledere 2012 - 2015

Det fremgår af de oplysninger, MGBK har indsendt, at Middelfart Fodbold ApS i de nævnte år har udbetalt kørselsgodtgørelse til spillere og ledere i MGBK:

2012: 11 personer har modtaget i alt 237.897 kr. Beløbene varierer mellem 10.400 kr. og 29.144 kr.

2013: 19 personer har modtaget i alt 605.073 kr. Der er betalinger til enkelte spillere på op til 74.500 kr.

2014: I alt er der udbetalt 776.124 kr.

1. halvår: 13 personer har modtaget i alt 323.818 kr.

2.halvår: 31 personer har modtaget i alt 452.306 kr. Der er betalinger til enkelte spillere på op til 54.600 kr.

2015:

1. halvår: 27 personer har modtaget i alt 494.649 kr. - største enkelte betaling 40.650 kr.



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

2. halvår: Brutto 539.331,10 kr. inkl. feriepenge til 31 personer.

I alt er der fra Middelfart Fodbold ApS i perioden 1. januar 2012 til 30. juni 2015, som er den primære genstand for Disciplinærinstansens undersøgelse, udbetalt 2.113.743 kr. Som nævnt er en mindre del af beløbet udbetalinger til trænere, fysioterapeut og andre ledere.

#### Nærmere om selskabet Middelfart Fodbold ApS

Middelfart Fodbold ApS blev stiftet den 14. april 2011. Stifteren var MG&BK Fodboldafdeling, og selskabet var 100% ejet af MGBK. Selskabets formål er at drive professionel fodboldvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed. Selskabets regnskabsår løber fra 1. juli – 30. juni.

Der er i et vist omfang personsammenfald mellem ledelsen i selskabet og ledelsen i MGBK. Selskabet har ikke licens til at deltage i Danmarksturneringen. Der er fremlagt et udkast til en samarbejdsaftale mellem MGBK og selskabet, hvorefter det har været hensigten, at klubben ville overdrage en licens til at drive betalt fodbold til selskabet, men denne aftale er ikke underskrevet.

Anmodning om opløsning af selskabet blev sendt til Skifteretten den 25. januar 2016, og selskabet er nu under tvangsopløsning.

#### Forløbet af skattekontrollen med selskabet

Selskabets revisor, Deloitte, har udarbejdet et notat, dateret 10. november 2015, om forløbet af skattekontrollen. Det fremgår af dette notat bl.a., at selskabets ledelse i forbindelse med revisionen af det første regnskab, der løb fra stiftelsen til 30. juni 2012, rettede henvendelse til revisor for at få råd om behandlingen af skattefri kørselsgodtgørelse.

Den 10. september 2012 redegjorde revisor i en mail for dette emne. Det var revisorens konklusion, at kørselsgodtgørelsen blev håndteret forkert (dvs. at der ikke var mulighed for at udbetale skattefri beløb), da selskabet havde anvendt reglerne for udbetaling til frivillige i en skattefri forening. Disse regler kan ikke bruges, når det er et selskab, der udbetaler pengene.

På et møde i oktober 2012 oplyste revisoren, at udbetalingerne efter hans opfattelse skulle anses som B-indkomst for spillerne. Man drøftede, om spillerne kunne anses for at være ansatte eller honorarmodtagere. Revisor oplyste, at selskabet ikke var registreret som arbejdsgiver, og at der ikke kunne foretages indberetninger til SKAT af løn eller honorarer, før dette var bragt på plads. Han opfordrede til, at Middelfart Fodbold ApS gik i dialog med SKAT om registreringen og om indberetninger for tidligere år.

Det fremgår af notatet, at emnet næste gang blev drøftet i december 2013 i forbindelse med årsregnskabet for det følgende år. Det blev aftalt, at revisor skulle tage kontakt til klubbens bogholder for at aftale et møde, sådan at der fremover kunne komme styr på indberetningerne til SKAT. Dette møde mellem revisoren og bogholderen blev ikke afholdt, men i en mail fra april 2014 blev revisoren igen bedt om at aftale et møde.

I juli 2014 anmeldte SKAT et kontrolbesøg hos selskabet. Der blev afholdt et møde mellem parterne den 1. september 2014, og selskabet indsendte forskelligt materiale til SKAT. I et følgebrev blev SKAT orienteret om forløbet vedrørende den manglende indberetning af



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

kørselsgodtgørelse. Det blev efterfølgende drøftet mellem revisoren og SKAT, hvordan disse betalinger skulle behandles.

SKAT meddelte den 16. december 2014, at man på det foreliggende grundlag vurderede, at betalingerne af kørselsgodtgørelse til ulønnede spillere m.fl. skal indberettes som B-indkomst uden AM-bidrag. Samtidig blev det aftalt, at klubben skulle begynde at indberette disse beløb fra den 1. juli 2014. SKAT ville selv opgøre det skattepligtige beløb for tidligere år, dvs. fra 1. juli 2011 – 30. juni 2014.

I juli 2015 sendte SKAT et forslag til afgørelse af sagen til Middelfart Fodbold ApS. Det fremgår, at SKAT efter gennemgang af sagen var nået til det resultat, at betalingerne til spillerne skulle behandles som A-indkomst, dvs. at realiteten var, at spillerne skulle betragtes som ansatte i selskabet.

Tilsvarende sendte SKAT et forslag til afgørelse til spillerne, der havde modtaget penge fra selskabet i 2011 – 2013. SKAT afgjorde, at spillerne skulle betale A-skat at de modtagne beløb. Hvis spillerne havde ret til befodringsfradrag for kørsel til og fra træning, kunne de foretage fradrag for dette i de respektive år.

#### SKATs afgørelse af 29. september 2015

Det fremgår af SKATs afgørelse af 29. september 2015, at SKAT har pålagt Middelfart Fodbold ApS at indberette ændringer til indkomstregisteret (e-indkomst). Ændringerne vedrører løn til spillere og ledere for indkomstårene 2012, 2013 og første halvår af 2014. Den samlede forhøjelse af spillernes og ledernes lønninger for disse perioder udgør 1.750.010 kr. Om baggrunden for forhøjelsen hedder det i afgørelsen bl.a.:

”Selskabet har ikke udbetalt løn til spillere og trænere m.fl. Selskabet har i perioden 14.4.2011 – 30.6.2014 udbetalt befodringsgodtgørelse mv. til spillere, trænere m.v. Udbetalingen er sket for kørsel dels mellem hjem og klubben, dels kørsel til kamp m.v.

Selskabets første regnskabsår er 14.4.2011 – 30.6.2012 og i bemærkninger til regnskabet har revisor anført, at ”*Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere*”.

I regnskabet for 2012/2013 har revisor anført, at ”*selskabet har i regnskabsåret ikke foretaget indberetninger af B-indkomster og befodringsgodtgørelse, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar*”.

Af selskabets regnskab for 2012/2013 er anført 992.935 kr. som *Gager og løn*, og i 2013/2014 839.591 kr. som *Gager og løn*”.

(...).

Virksomhedens revisor har den 3.9.2014 sendt et brev til SKAT, hvori det bl.a. står, at man var opmærksom på, at selskabet i strid med reglerne ikke havde fået indberettet udbetalt omkostningsgodtgørelse til spillere og trænere til SKAT. Endvidere påpegede revisor, at selskabet ikke har ansatte og derfor ikke har udgifter til lønninger.

(...).

Det er SKATs opfattelse, at de udbetalte godtgørelser skal beskattes som A-indkomst med AM-bidrag. Ifgl. KSL § 43, stk. 1, skal vederlag, der udbetales som



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

led i et tjenesteforhold medregnes som A-indkomst. SKAT mener, at spillerne må anses for at være i et tjenesteforhold, da de må antages at være undergivet en vis ledelsesbeføjelse af træneren (og klubben), som bestemmer på hvilke dage og tidspunkter, der skal trænes, hvordan der skal trænes, hvem der er på holdet osv.

Yderligere forhold, der taler for at de udbetalte godtgørelser er at anse som A-indkomst:

- SKAT har modtaget standardkontrakter for 9 tilfældigt udvalgte spillere, hvoraf bl.a. fremgår, at arbejdstiden er 20 timer om ugen og opgaven er "scout". Kontrakterne er fuldstændig enslydende for de 9 udvalgte. SKAT anser det for overvejende sandsynligt, at der foreligger lignende aftaler for resten af spillerne. Kontrakterne er alle gældende for første halvår af 2013. SKAT anser det for sandsynligt, at lignende kontrakter har været gældende for hele den periode, spilleren har været i klubben. (...).
- Der er på flere af de bilag og mails, der er fundet i regnskabet, påført ordet "løn" og "bonus".

Endvidere er det SKATs opfattelse, at der generelt ikke er ført den tilstrækkelige kontrol med udbetalingen af de skattefrie godtgørelser. Den manglende kontrol viser sig bl.a. ved,

- De fleste beløb er udbetalt med runde beløb, som i mange tilfælde ikke stemmer overens med de opgjorte kilometer og hvor der ikke efterfølgende er foretaget korrektion.
- Opgjorte km. på køresedlerne passer ofte ikke med afstanden. F.eks. gælder det for de fleste af de spillere, der bor i Odense, at afstanden til og fra træning er angivet til 100 km.
- De fleste af køresedlerne er meget mangelfuldt udfyldt, specielt med hensyn til bestemmelsessted og formål.
- En stor del af spillerne ejer ikke en bil, selv om man har skrevet under på det på køresedlerne.
- I adskillige tilfælde har flere spillere og trænere kørt til samme kamp, og alle fået udbetalt godtgørelse for turen.

Herudover kan der være specielle forhold, der yderligere bekræfter SKAT i, at godtgørelsen anses som løn og dermed A-indkomst. Dette er beskrevet nedenfor under den enkelte spiller eller træner".

SKAT her herefter gennemgået kontraktforhold og indtægtsforhold for alle de spillere, der har været i klubben i 2012, 2013 og første halvår af 2014.

#### Spillernes skattemæssige forhold

Afgørelsen fra SKAT indebærer som nævnt, at en række spillere i MGBK skal efterbetale indkomstskat for 2012, 2013 og 2014.

Spillerforeningen rettede i den anledning henvendelse til MGBK med krav om, at klubben friholdt spillerne for skattebetalingen. Spillerforeningen gjorde gældende, at de udbetalte beløb skulle betragtes som nettoløn, sådan at det påhvilede selskabet at betale A-skat,



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

AM-bidrag m.v.

Ledelsen i Middelfart Fodbold ApS drøftede dette spørgsmål på et møde med embedsmænd fra SKAT den 16. november 2015. På mødet blev der talt om muligheden for at indgå en forligsmæssig løsning, hvorefter spillerne slap for at betale skattekravet – og for at blive beskattet af den fordel, de ville få, hvis selskabet betalte skatten på deres vegne uden at gøre kravet gældende videre mod spillerne.

SKAT gav på mødet til kende, at en forligsmæssig løsning kun er mulig i de tilfælde, hvor der foreligger undskyldelige forhold. Efter SKATs vurdering havde der i denne sag aldrig været tale om undskyldelige forhold. Spørgsmålet om spillernes skattemæssige forhold er ikke p.t. – februar 2016 – afklaret.

Derimod har Middelfart Boldklub ApS og Middelfart Fodbold ApS den 25. januar 2016 indgået en aftale med Spillerforeningen, hvorefter de to selskaber på klubbens vegne betaler et beløb til spillerne som godtgørelse for spillernes skattebetaling. Det fremgår af aftalen bl.a., at spillerne kan blive idømt bøder for at have modtaget sorte indtægter. Hvis det måtte blive tilfældet, skal de to selskaber indbetale yderligere beløb til Spillerforeningen, der kan dække de eventuelle bødekrav.

### Høring i Disciplinærinstansen

Repræsentanter for klubben deltog den 5. februar 2016 i et møde hos DBU og oplyste bl.a., at MGBK i 2011 stiftede et anpartsselskab for at drive professionel fodbold. MGBK indskød den nødvendige kapital på 250.000 kr. Hensigten var at udskille førsteholdet fra driften af klubben i øvrigt, sådan at der ikke gik penge fra breddearbejdet til eliten. De havde den opfattelse, at det var rigtigt at lade sponsorater m.v. gå ind i selskabet, der på sin side betalte udgifterne til førsteholdet og betalte 300.000 kr. om året til amatørafdelingen for at benytte licensen til at spille i Danmarksturneringen.

At give spillerne en økonomisk fordel gennem betaling af skattefri godtgørelse er en ordning, som er brugt andre steder, og som de havde hørt om fra kolleger. Der er indgået aftaler med spillerne på DIFs standardkontrakter for amatører. Hele konstruktionen var lavet efter råd fra sagkyndige. Samarbejdsaftalen mellem MGBK og selskabet blev ikke underskrevet, men det er den, de har manøvreret efter. Der har dog været formelle fejl i papirgangen flere steder. Der blev således ikke søgt DBU om den nødvendige licens til at drive betalt fodbold, og der blev ikke lavet de rigtige aftaler med spillerne. Selskabet har også udbetalt penge uden at efterprøve, om køresedler m.v. var rigtigt udfyldt.

Selskabets revisor gjorde opmærksom på de skattemæssige problemer i 2012, og der var kontakt til SKAT allerede i 2013, hvor klubben har bedt om hjælp til at administrere lovligt. SKAT gav ikke klar vejledning, men gjorde bl.a. klubben opmærksom på, at de ikke kunne udbetale de 36.000 kr., som amatørspillere kan modtage, i "ren" kørselsgodtgørelse. Der skal også være en lønindtægt på mindst 50% af beløbet. Dialogen med SKAT skete også efter opfordringer fra revisor, men det må erkendes, at der ikke var blevet rettet op på fejlene, da SKAT kom på kontrol i 2014. Der er ingen undskyldning for det – klubben har bare ikke haft det rigtige set up til at kunne gøre tingene administrativt korrekt. MGBK har ikke betalt spillerne andre beløb end de beløb, der fremgår af SKATs opgørelse. Derimod har klubben i flere tilfælde hjulpet nye spillere med at finde arbejde eller lejlighed – og har på den måde været i stand til at tiltrække spillere.

Den forkerte fremgangsmåde har ført til, at der er opstået et mellemværende mellem SKAT og de enkelte spillere. MGBK er ikke blevet mødet med et selvstændigt krav ud over



Dansk Boldspil-Union

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

det, der følger af afgørelsen fra september 2015, der ikke er påklaget. Klubben føler ansvar for, at den situation er opstået, og har forsøgt at hjælpe spillerne, så godt man kan. Der er indgået et forlig med spillerforeningen om dette. Klubben har valgt at yde spillerne et rentefrit lån, der kan bruges til at efterbetale skatten. SKAT er orienteret om denne fremgangsmåde. I det hele taget har man i 2015 valgt at få ryddet fuldstændig op, sådan at der er helt rene linjer i forhold til spillerne, spillerforeningen, myndighederne og DBU. Alle vil blive betalt, og derefter er MGBK klar til at starte på en frisk i regi af det nye selskab Middelfart Boldklub ApS, der med hjælp fra lokale sponsorer vil stå bag eliten fra 2016. Dette selskab skal med tiden have flere ejere.

MGBKs repræsentanter har givet til kende, at DBU ved afgørelsen af denne sag kan gå ud fra, at de faktiske omstændigheder er sådan, som SKAT har beskrevet dem i kendelsen fra 29. september 2015.

### **Regler af betydning for afgørelsen**

#### *Amatørbestemmelser for Fodbold:*

§ 2: 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: 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 §§ 30 ff. 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



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

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, (...).

§ 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: (..).

### **MGBK standpunkt**

MGBK har erkendt, at klubben har overtrådt DBUs amatørregler. Klubben har gjort gældende, at Disciplinærinstansen bør fastsætte en sanktion ud fra de retningslinjer, der findes i tidligere afgørelser af lignende sager. Klubben har fremhævet, at man har samarbejdet med alle parter – spillere, myndigheder, spillerforeningen, Divisionsforeningen og DBU – 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), Poul Gade (næstformand), Stig Pedersen, Kim Høg Madsen, Jesper Hansen og Steven Lustü har deltaget i sagens behandling.

### Overtrædelse af DBUs Amatørbestemmelser og DBUs love

Disciplinærinstansen bemærker indledningsvis, at repræsentanter for MGBK ved høringsen den 5. februar 2016 hos DBU har bekræftet, at de faktuelle oplysninger i SKATS



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245

E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

afgørelse af 29. september 2015 i sagen mod Middelfart Fodbold ApS, som er udleveret til Disciplinærinstansen, overordnet kan lægges til grund ved Disciplinærinstansens afgørelse.

MGBK har i 2011-12, 2012-13, 2013-14 og i 2014-15 været tilmeldt såvel Danmarks-turneringen som Danmarksserien med et amatørhold. Det kan lægges til grund, at flere spillere i klubben i disse år, i varierende omfang, har modtaget skattefri beløb fra et anpartsselskab, der er stiftet af MGBK.

De beløb, spillerne har modtaget, har selskabet benævnt "kørselsgodtgørelse". Imidlertid kan det efter udfaldet af SKATs undersøgelse lægges til grund, at spillerne i de pågældende sæsoner har været ansat som "scouts" for selskabet, uden de har udført funktioner som sådan, at betalingerne internt har været benævnt befordringsgodtgørelser, godtgørelse for tøjvask, administration m.v., 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 ikke ejer egen bil, selv om spillerne har erklæret det modsatte på køresedler.

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

Når vederlag af denne art ikke udbetales af klubben, men af en tredjepart, og når vederlaget 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, idet det må være forudsat i amatørbestemmelserne § 3, at de penge, amatørspillere kan modtage, udbetales af klubben, at udbetalingerne fremgår på rette måde af klubbens regnskaber, og at de beskattes hos modtageren.

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 standardkontrakt, har MGBK 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. sæsonerne 2011-12, 2012-13, 2013-14 og 2014-15.

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 amatørreglerne, fratages points 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 en bøde på 200.000 kr. Der blev efter omstændighederne ikke fastsat nogen sanktion i forhold til de enkelte spillere.



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk



Alle medlemmer af Disciplinærinstansen er af den opfattelse, at sanktionen skal fastsættes med udgangspunkt i de betragtninger, der findes i denne kendelse. Det 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 MGBK indførte den ulovlige praksis allerede ved stiftelsen af Middelfart Fodbold ApS i april 2011. Denne praksis fortsatte frem til og med sæsonen 2014-2015, selv om selskabets revisor allerede i september 2012 havde gjort opmærksom på konflikten med skattereglerne, selv om selskabets ledelse efter egen forklaring i 2013 var i dialog med skattemyndighederne, og 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 fire sæsoner, hvor MGBK har haft uberettigede fordele i forhold til klubbens konkurrenter ved rekruttering og fastholdelse af spillere.

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

Under hensyntagen til at overtrædelserne vedrører fire sæsoner, så har Disciplinærinstansen fastsat sanktionen til en pointstraf på fradrag af i alt 24 point, fordelt med 12 point i Oprykningsspillet i KanalSport Divisionen i foråret 2016 og 12 point i sæsonen 2016/17, og en bøde på 200.000 kr.

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. Derfor har Disciplinærinstansen valgt ikke at fratrage 12 point i efteråret 2015, da dette ville have sportslige konsekvenser for de øvrige hold i rækken. Ved at fratrage 12 point i foråret 2016 og yderligere 12 point i efteråret 2016 har Disciplinærinstansen udmålt en sanktion, som giver det sportslig set mest rigtige udfald.

Disciplinærinstans har overvejet, om det var nødvendigt at anvende andre sanktioner end pointfratagelse og bøde, da MGBK 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 tiltrækkeligt grundlag for dette.

Bøden er fastsat under hensyn til, at MGBK har rettet for sig, samarbejdet med Spillerforeningen og DBU om oprydningen i sagen, og fremadrettet har etableret en ordnet aflønning og honorering af spillerne. Desuden er der lagt vægt på, at MGBK spiller i KanalSport 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 MGBK i sæsonerne 2011-12, 2012-13, 2013-14 og 2014-15 har overtrådt DBUs amatørbestemmelser, og hvilke konsekvenser dette i givet fald skal have for de pågældende spillere.



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

\*\*\*\*

Fodboldens disciplinærinstans afsiger herefter følgende

### KENDELSE

Med henvisning til "Amatørbestemmelser for fodbold" fratages Middelfart G&BK 12 point i Oprykningsspillet i KanalSport Divisionen i foråret 2016, samt 12 point i sæsonen 2016/17. De fratagne point tildes ikke andre hold.

Middelfart G&BK tildes en bøde på kr. 200.000.

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

Afgørelsen kan, jf. DBU's Love § 31.3 1), skriftligt indbringes af sagens parter for DBU's appeludvalg inden 2 uger efter modtagelsen.

Brøndby, den 13. februar 2016  
På fodboldens disciplinærinstans' vegne



**Dansk Boldspil-Union**

Fodboldens Hus  
DBU Allé 1  
DK-2605 Brøndby

Telefon 4326 2222  
Telefax 4326 2245  
E-mail dbu@dbu.dk  
www.dbu.dk

