



Lotterinemnda

Vedtak i Lotterinemnda 2. februar 2021

Sak

2020/0730 Vikebygd Motorbåtforening – org.nr. 996 533 301 – klage over avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon

Til stede: Leder Martin Hennig, medlem Shabneet K. Bains og medlem Åse Gustavsen

Sakens bakgrunn

Vikebygd Motorbåtforening (klager) søkte 29. august 2019 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2018. Søknadsbeløpet gjaldt et kompensasjonsbeløp på 45 349 kroner etter dokumentert modell.

Lotteritilsynet avslo søknaden 5. desember 2019, med den begrunnelse at søknadsgrunnlaget inneholder kostnader forbundet med å eie og drifte båt, som anses for å være privatøkonomiske interesser og et behov av privat karakter som ikke gis kompensasjon, jf. forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner (forskriften) § 3 tredje ledd bokstav d.

Klager påklaget vedtaket 19. desember 2019. Klager viser til at området foreningen får disponere av Vindafjord kommune i Vikevik ikke er et lukket og innelåst område. Området er tilgjengelig for alle, og i sommerhalvåret er det en samlingsplass for mange av bygdas innbyggere. I området er det en grillhytte, bord og benker, fint plenområde og tilgang til offentlig toalett som båtforeningen tar kostnadene med regelmessig tilsyn og rengjøring av. Det er også en gjestebrygge hvor tilreisende båter kan fortøye og en oppstillingsplass for bobiler. Klager viser videre til at foreningen har hatt kostnader på ca. 500 000 kroner, og at de hadde utgifter på 226 749 kroner som kan falle inn under gjeldende regelverk, dvs. tilsvarende 45% av de totale kostnadene. Det vises for øvrig til klagen i sin helhet.

Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre sitt vedtak og oversendte klagen med innstilling 5. oktober 2020 til Lotterinemnda for behandling.

Det rettslige grunnlaget

Det rettslige grunnlaget for ordningen er forskrift 23. oktober 2018 nr. 1600 om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner.

Postadresse

Postboks 511 Sentrum
5805 Bergen

Besøksadresse

Zander Kaaes gate 7
5015 Bergen

Tlf.: 55 19 30 00

E-post: post@knse.no

Formålet med ordningen er å fremme frivillig aktivitet, og den skal kompensere for kostnader frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester, jf. forskriften § 1.

Det følger av forskriften § 3 tredje ledd bokstav d at det ikke gis merverdiavgiftskompensasjon til virksomheter «som kommer en lukket krets til gode, gir privatøkonomiske fordeler eller dekker det som normalt anses for å være kostnader av privat karakter».

Etter forskriften § 5 niende ledd er det søkeren selv som må foreta en avgrensning av hvilke kostnader som skal være med i søknaden, dersom organisasjonen også driver virksomhet som faller utenfor ordningen. Dette kan gjøres «gjennom organisatoriske eller økonomiske skillelinjer innenfor den enkelte organisasjon». Dersom søkeren ikke har foretatt en slik avgrensning, følger det av bestemmelsen at søknaden etter en totalvurdering kan avslås.

Forskriften § 6 bokstav a fastsetter at det ikke ytes kompensasjon for «kostnader eller anskaffelser som faller utenfor den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten eller er knyttet til virksomhet som kommer inn under § 3 tredje ledd».

Ved søknad etter dokumentert modell følger det av forskriften § 8 første ledd at søknadsbeløpet er «merverdiavgiftskostnader på varer og tjenester basert på regnskapet ett år tilbake i tid, etter generelle avgrensninger etter § 6». Søknadsbeløpet skal dokumenteres med en transaksjonsliste som viser hvilke enkelttransaksjoner som inngår, jf. andre ledd.

Av forvaltningsloven § 34 følger det at klageinstansen kan prøve alle sider av saken og herunder ta hensyn til nye opplysninger. I dette ligger at klageinstansen fullt ut kan prøve både rettsanvendelsen, saksbehandlingen, faktum og det frie skjønn. Klageinstansen kan selv treffe nytt vedtak i saken eller oppheve det og sende saken tilbake til underinstansen til helt eller delvis ny behandling.

Lotterinemndas vurdering

Vikebygd Motorbåtforening sin klage gjelder Lotteritilsynets vedtak 5. desember 2019 om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2018.

Det følger av klagers vedtekter § 2 at foreningen har som formål å «[s]amle båteiere og tilby en sikker og lett tilgjengelig båthavn med mulighet for slipping og sjøsetting fra tralle/slippvogn. Foreningen skal ivareta båteierens interesser og skape kameratskap ved samling om felles oppgaver». Ifølge egenerklæringsskjemaet er hovedaktiviteten «[d]ugnadsarbeid og leieinntekter gjør at vi dekker vedlikehold og driftskostnad».

Det fremgår av årsmeldingen at styret blant annet har arbeidet med vedlikehold, forleggelse av brygge, oppgradere klubbhus med nytt kjøkken, nye strømsøyler ved brygge og bytting av gamle lys til LED lys. Klagers transaksjonsliste viser at klager søker kompensasjon for kostnader til blant annet renovasjon, strøm,

vedlikehold av bygninger og bryggeanlegg, og prosjekter innen elektro og tømmerarbeid.

Frivillige organisasjoner kan få merverdiavgiftskompensasjon, jf. forskriften § 3 første ledd, men etter forskriften § 3 tredje ledd bokstav d) faller «virksomhet som kommer en lukket krets til gode, gir privatøkonomiske fordeler eller dekker det som normalt anses for å være kostnader av privat karakter» utenfor kompensasjonsordningen.

I høringsnotat til gjeldende forskrift § 3 bokstav d), pkt. 2.4.2, er det uttalt at:

«Kostnader forbundet med å eie og drifte en båt herunder kostnader med båt plass anses for å være av privatøkonomisk interesse og et behov av privat karakter. En båtforening som disponerer friareal som ikke er åpen for allmennheten skal ikke motta kompensasjon. En båtforening kan imidlertid motta kompensasjon for kostnader knyttet til den øvrige virksomheten i foreningen så lenge kravene i forskriften er oppfylt. Tilsvarende skal en båtforening som legger til rette for aktivitet i sjøen ved at ikke-medlemmer også kan bruke området kunne søke kompensasjon for kostnader som ikke er knyttet til å tilby båt plasser til medlemmer.»

I lys av ordlyden i forskriften § 3 bokstav d) og uttalelsen i høringsnotatet, finner Lotterinemnda at foreningens kostnader knyttet til vedlikehold av klubbhus og bryggeanlegg, utstyr til brygge, renovasjon, strøm og elektro- og tømmerarbeid er kostnader som i hovedsak er forbundet med å eie og drifte båt, herunder å ha båt plass. Kostnader av denne typen anses normalt å være av privat karakter som ikke gir grunnlag for merverdiavgiftskompensasjon. At slike kostnader kan gi visse positive ringvirkninger for andre enn organisasjonens medlemmer, som for eksempel vedlikehold av havneområdet, endrer ikke på dette. Lotterinemnda viser til sammenligning til Lotterinemndas vedtak i sak 2020/266.

Klager skal i søknadsgrunnlaget gjøre avgrensinger for kostnader knyttet til å eie og drifte båt, som er kostnader av privat karakter etter forskriften § 3 tredje ledd bokstav d. Det følger av forskriften § 5 niende ledd at klager selv skal foreta en avgrensning i søknaden for virksomhet som faller utenfor kompensasjonsordningen. Det fremgår videre av forskriften § 8 først ledd, at søknadsbeløpet i dokumentert modell er merverdiavgiftskostnader på varer og tjenester basert på regnskapet ett år tilbake i tid, etter generelle avgrensninger etter § 6, herunder bokstav a, jf. § 3 tredje ledd.

Klager har vist til at ca. halvparten av kostnadene i transaksjonslisten kommer allmennheten til gode, og anfører at dette beløpet er kompensasjonsberettiget. I søknadsgrunnlaget har klager gjort et forsøk på å gjøre en avgrensning mot kostnadene som faller utenfor ordningen, men det foreligger ikke dokumentasjon på at søknadsbeløpet er knyttet til kompensasjonsberettiget virksomhet. Av den grunn finner Lotterinemnda at klager ikke har foretatt en avgrensning gjennom organisatoriske eller økonomiske skillelinjer for kostnader av privat karakter, slik som kreves i henhold til forskriften § 5 niende ledd. Lotteritilsynet kan etter en totalvurdering avslå søknaden, jf. forskriften § 5 niende ledd tredje punktum.

Lotterinemnda er enig med tilsynet i at søknaden på denne bakgrunn skal avslås i sin helhet.

Konklusjon

Lotterinemnda finner etter en konkret vurdering av sakens opplysninger at tilsynets vedtak skal opprettholdes.

Vedtak

Klagen tas ikke til følge.

Dokumentet er godkjent elektronisk