



Lotterinemnda

## Vedtak i Lotterinemnda 7. oktober 2019

### Sak

**2019/0070 Sunndalsøra Småbåtlag – org.nr. 997 537 971 - klage over vedtak om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon**

**Til stede:** Leder Elisabeth Wittemann, medlem Åse Gustavsen og medlem Ingjald Sørhøy

### Sakens bakgrunn

Klager søkte 30. august 2018 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2017.

Lotteritilsynet avslo søknaden 13. november 2018, med følgende begrunnelse:

«Vår vurdering tar utgangspunkt i organisasjonens vedtekter blant annet § 7. [...]

Dersom det er åpnet opp for at medlemmene kan oppnå personlig vinning på omsetting av båtplassene til foreningen, kvalifiserer ikke organisasjonen for å få momskompensasjon.

SUNNDALSØRA SMÅBÅTLAG åpner opp for at medlemmene kan oppnå personlig økonomisk fortjeneste ved omsetting av båtplassene. Personlig fortjeneste ved omsetting av foreningens båtplass ser vi på som utdeling eller uttak av utbytte fra foreningen. Dermed er organisasjonens virksomhet å se på som fortjenestebasert.»

Lotteritilsynets vedtak ble påklaget 22. november 2018. Klager anfører at tilsynets henvisning til § 7 i vedtektene som avslagsgrunn ikke er berettiget fordi vedtektsbestemmelsen gjelder et eget andelslag som er uavhengig av lagets øvrige drift og økonomi. Klager opplyser videre at bakgrunnen for bestemmelsen er at bryggene ligger på lagets eiendom og at andelseierne må være medlemmer.

I forbindelse med klagesaken sendte Lotteritilsynet oppfølgingsspørsmål til klager ved e-post 10. januar 2019. Disse ble besvart av klager ved e-poster 10. januar 2019, 11. januar 2019 og 21. januar 2019.

I e-post 21. januar 2019 viste klager til at bryggeeierne ikke er et selvstendig andelslag med eget regnskap, men inngår i foreningens regnskap. Bruken av ordet «andelslag» ble beskrevet som misvisende, men ble valgt «for å understreke at de

#### Postadresse

Postboks 511 Sentrum  
5805 Bergen

#### Besøksadresse

Zander Kaaes gate 7  
5015 Bergen

Tlf.: 55 19 30 00

E-post: post@knse.no

medlemmene som ikke har båtplass ikke skal belastes med driften av dette anlegget».

I e-posten redegjør klager ytterligere for driften i småbåtlaget og for ordningen vedrørende omsetning av båtplasser. Det fremgår at eiere av båtplassene kan omsette disse fritt til et annet medlem og at eier får fortjenesten dersom båtplassen blir solgt for et høyere beløp enn den ble kjøpt for. Det er opplyst at det per i dag ikke har vært omsatt båtplasser til høyere pris enn inngangsprisen.

Det fremgår videre at de som har kjøpt båtplass betaler en årlig leie til laget og i realiteten bare har en leieavtale hvor de disponerer plassen så lenge de oppfyller lagets krav til medlemskap. Utleie av ledige båtplasser går inn i drift av bryggeanlegget og vedrører heller ikke lagets øvrige økonomi.

Klager har vist til at søknad om kompensasjon for merverdiavgift på varer og tjenester gjelder lagets felles eiendom, blant annet to gjestebrygger. Klager understreker at enkeltmedlemmer, styremedlemmer eller andre ikke har mulighet for å hente ut personlig utbytte eller fortjeneste fra lagets felleseiendom.

På denne bakgrunn anfører klager at avslaget er basert på en misforståelse og at småbåtlaget er en ideell organisasjon uten mulighet for personlig fortjeneste eller avkastning. Det er vist til at laget ikke mottar inntekt eller støtte fra det offentlige eller næringslivet, og at de heller ikke har inntektsbringende aktiviteter. All økonomi opplyses å være fundamentert på kontingenter og avgifter fra medlemmene.

Det vises for øvrig til klagen i sin helhet, i tillegg til e-postene 10., 11. og 21. januar 2019.

Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre sitt vedtak og har oversendt klagen med innstilling 25. januar 2019 til Lotterinemnda for behandling.

### **Det rettslige grunnlaget**

Det rettslige grunnlaget for ordningen er forskrift 15. april 2013 nr. 386 om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner (forskriften), som nå er opphevet, men som gjaldt på søknadstidspunktet. Etter ordningen kompenseres kostnader basert på årsregnskap ett år tilbake i tid, jf. forskriften § 1 første ledd andre punktum.

I forskriften § 3 defineres «frivillig virksomhet» som aktiviteter som ikke er fortjenestebasert, under henvisning til frivillighetsregisterloven § 3. Det følger av forskriften § 7 sjette ledd at kompensasjon bare ytes i den utstrekning kostnaden eller anskaffelsen skjer til bruk i den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten.

Det fremgår av NOU 2006:15 Frivillighetsregisteret på side 25, at det med begrepet «ikke fortjenestebasert» siktes til aktiviteter som i praksis typisk ikke er egnet til å generere fortjeneste for dem som står bak aktiviteten. Det er ikke avgjørende om det faktisk foreligger fortjeneste.

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**

Sunnalsøra Småbåtlag sin klage gjelder Lotteritilsynets vedtak om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon for 2017.

Klagers vedtektsfestede formål er å «ivareta medlemmenes interesse for båt- og sjøliv» og å «utvikle og ivareta et godt sosialt miljø, bl.a. gjennom drift av klubbhus og våre gjestebrygger i indre del av Sunndalsfjorden».

Klager har frivillig innsats som del av virksomheten ved at aktiviteten, ifølge klagers søknad, gjennomføres ved dugnad. Hovedaktiviteten oppgis videre å være tilrettelegging av areal for naust, opplagsplass for båter og vogner samt å sørge for en sikker og god adkomst til sjøen med kanaler og moloer, i tillegg til at det skal tilrettelegges for flytebrygger.

Klager har opplyst at det var laget som fullfinansierte investeringen ved anskaffelsen av hovedbryggen med båtplassene, og at laget deretter solgte båtplassene til medlemmene til selvkost. Det er opplyst at de som disponerer båtplass også disponerer 3-4 meter av hovedbryggen, som er lagets fellesareal og ansvar. Båtplassene kan etter vedtektene § 7 fritt selges til godkjent medlem i laget.

Klager har søkt om 178 609 kroner i merverdiavgiftskompensasjon. Det fremgår av vedlagt transaksjonsliste at dette i all hovedsak dreier seg om utgifter til vedlikehold av fellesområder, herunder flytebrygge, havn, tankanlegg og foreningens øvrige områder.

Lotterinemnda er enig i Lotteritilsynets vurdering om at utgifter knyttet til slikt vedlikeholdsarbeid som er omfattet av søknaden, også har betydning for båtplassene som disponeres eksklusivt av medlemmene. En eventuell verdiøkning vil kunne komme medlemmene som disponerer båtplassene til gode. Nemnda mener på den bakgrunn at kostnader eller anskaffelser til vedlikeholdsarbeid av fellesområdene er egnet til å generere fortjeneste for medlemmene som disponerer båtplass, og at dette derfor er kostnader som faller utenfor forskriften § 7 sjette ledd. Det faktum at det per i dag ikke er omsatt båtplasser til høyere pris enn inngangsprisen, endrer ikke nemndas vurdering. Det er ikke avgjørende at en slik økonomisk gevinst faktisk foreligger.

Lotterinemnda legger etter dette til grunn at medlemmene i Sunndalsøra Småbåtlag kan oppnå personlig økonomisk fortjeneste ved sitt medlemskap, og organisasjonen har ikke krav på kompensasjon for merverdiavgiftskostander.

### **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*