



Lotterinemnda

Vedtak i Lotterinemnda 4. november 2019

Sak

2019/0259 Trondheim Barokk – org. nr. 995 300 265 – klage over avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2017

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

Sakens bakgrunn

Trondheim Barokk (klager) søkte 2. september 2018 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2017.

Lotteritilsynet avslo søknaden 26. november 2018, med den begrunnelse at frivillig innsats ikke utgjør en viktig del av virksomheten fordi den frivillige innsatsen blant musikerne er for tett knyttet til honorarer disse mottar i forbindelse med konserter.

Vedtaket ble påklaget 11. januar 2019, etter utsatt klagefrist. Klager anfører at virksomheten består av å planlegge og gjennomføre konserter. Det er frivillig innsats både blant musikerne som gjennomfører konsertene og i arbeidet med å organisere disse. Musikerne får honorar per konsert, mens innstudering, prøver og forberedelser ikke er honorert. Arbeidet med å organisere konsertene utføres i sin helhet av frivillige. I tillegg gjennomføres det frivillig arbeid tilknyttet solidaritetsarbeid i Paraguay og Colombia, samt i forbindelse med samlinger for foreningens to talentprogrammer.

Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre sitt vedtak og har oversendt klagen med innstilling 29. mars 2019 til Lotterinemnda for behandling.

Trondheim Barokk kommenterte tilsynets innstilling 12. april 2019. Klager erkjenner her at musikernes øving, prøver og forberedelse ikke regnes som frivillig innsats, og at heller ikke deltakelse i talentprogrammene skal inngå i vurderingen av frivillig innsats. Det anføres imidlertid at det frivillige arbeidet knyttet til å organisere og gjennomføre konsertene er hovedtyngden av den frivillige innsatsen, og at dette arbeidet gjøres av frivillige som ikke mottar noen form for motytelse. Det vises for øvrig til klagen og kommentarene i sin helhet.

Det rettslige grunnlaget

Det rettslige grunnlaget for ordningen er forskrift 15. april 2013 nr. 386 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

(forskriften), som nå er opphevet, men som gjaldt på søknadstidspunktet.

Formålet med ordningen er å fremme frivillig aktivitet, og skal kompensere for kostnader frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester, jf. forskriften § 1. Forskriften § 7 oppstiller generelle vilkår for kompensasjon etter ordningen, og i femte ledd fastsettes følgende vilkår om frivillig innsats hos organisasjonen:

«Søkerne må kunne dokumentere at frivillig innsats er en viktig del av virksomheten i ledd det søkes om kompensasjon for i samsvar med fastsatt søknadsskjema og veileder til forskriften. Gratis arbeidsinnsats, medlemskontingent og gaver likestilles når det gjelder kravet til frivillig innsats. Gratis styreinnsats vurderes som frivillig innsats, men blir ikke vurdert til å tilfredsstille kravet til frivillig innsats alene. Det må ikke være for tett knytning mellom kontingent, gaver eller gratis arbeidsinnsats og gjenytelser.»

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

Trondheim Barokk sin klage gjelder Lotteritilsynets avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2017.

For å være berettiget til merverdiavgiftskompensasjon må klager dokumentere at frivillig innsats er en viktig del av virksomheten. Det følger av langvarig forvaltningspraksis at dette skal forstås slik at den frivillige innsatsen må være omfattende og utgjøre hovedaktiviteten i virksomheten. For at gratis arbeidsinnsats skal regnes som frivillig innsats må det ikke være for tett knytning mellom arbeidsinnsatsen og gjenytelser.

Klager har redegjort for at alle musikerne mottar konserthonorar. I tillegg lønner orkesteret en administrativt ansatt i en 50 prosent stilling. Lotterinemnda finner i likhet med Lotteritilsynet at musikernes innstudering, prøver og forberedelser til konserter har for tett tilknytning til honoraret som musikerne mottar for konsertene, til at dette kan vurderes som frivillig innsats, jf. forskriften § 7 femte ledd siste punktum. Dette har klager erkjent.

Klager har anført at det administrative og praktiske arbeidet knyttet til organisering og gjennomføring av konsertene utover det som utføres av den lønnede ansatte, gjøres av om lag 20 frivillige som ikke mottar honorarer, og at dette er hovedtyngden av den frivillige innsatsen i foreningen.

Lotterinemnda finner at den frivillige innsatsen hos klager primært er knyttet til solidaritetsarbeid og overskytende administrasjonsarbeid, men at denne innsatsen ikke utgjør hovedaktiviteten i virksomheten det søkes kompensasjon for. Når det gjelder frivillig innsats knyttet til talentprogrammene, har klager erkjent at deltakernes innsats ikke er å anse som frivillig innsats. Utover dette har ikke

klager redegjort for noe frivillig innsats knyttet til disse programmene. I den grad det utøves frivillig innsats i tilknytning til talentprogrammene, antar nemnda at omfanget er beskjedent. Etter en samlet vurdering har Lotterinemnda kommet til at den honorerte innsatsen fra musikerne og det honorerte administrasjonsarbeidet overstiger den frivillige arbeidsinnsatsen i organisasjonen. Klager har etter dette ikke dokumentere at frivillig innsats er en viktig del av virksomheten og er dermed ikke kompensasjonsberettiget.

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