



Lotterinemnda

## Vedtak i Lotterinemnda 2. februar 2021

### Sak

#### 2020/0339 Vindfangerbukta Båtforening – org. nr. 975 628 922 – klage over avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon

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

### Sakens bakgrunn

Vindfangerbukta Båtforening (klager) søkte 29. august 2019 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2018. Søknadsbeløpet gjaldt et kompensasjonsbeløp på 178 286 kroner etter forenklet modell.

Lotteritilsynet avslo søknaden 2. desember 2019, med den begrunnelse at søknaden gjelder 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. Lotteritilsynet viste til at klager i søknaden ikke hadde foretatt en avgrensning av slike kostnader, og det var heller ikke foretatt en avgrensning av kostnader knyttet til utleie, jf. forskriften § 6 bokstav c og d.

Oslofjorden Båteierunion har inngitt klage på klagers vegne. Oslofjorden Båteierunion viser til at organisasjonen tidligere har sendt inn en høringsuttalelse vedrørende de gjeldende endringene i forskriften, og at de anbefalte klager å sende inn søknad om merverdiavgiftskompensasjon. Klager har godkjent registrering i Frivillighetsregisteret, og har dermed fått sin driftsform godkjent som frivillig arbeid. En båtforening blir drevet på ideelt grunnlag, og medlemmer i en båtforening er medlemmer i slike foreninger fordi de har båt og er interessert i det maritime. Det vises til at det ikke er forskjell mellom medlemmer i en båtforening og en fotballklubb. Vurderingen som er gjort må være begrunnet i en misforståelse og feiltolkning av driftsformene i en marina og en båtforening. Det henvises til høringsuttalelsen for utfyllende begrunnelse. Det fremgår der at båtforeninger blant annet organiserer, utvikler og fremmer interessen for maritim aktivitet og friluftsliv, samt ivaretar kystlinjen og kyststier som allmennheten bruker. Foreningene har opparbeidede plasser med benker og bord som benyttes, og det er fiskemuligheter fra brygger og kaianlegg. I tillegg bruker Sjøvett-kampanjer, ungdomsaktiviteter og sjøspeidere båtforeningenes fasiliteter, og noen båtforeninger er også beredskapshavner. Arbeidet i foreningene blir utført på dugnad. Det vises for øvrig til klagen i sin helhet.

#### Postadresse

Postboks 511 Sentrum  
5805 Bergen

#### Besøksadresse

Zander Kaaes gate 7  
5015 Bergen

Tlf.: 55 19 30 00

E-post: post@knse.no

Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre sitt vedtak og oversendte klagen med innstilling 5. mai 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.

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». Det ytes heller ikke kompensasjon for «drifts- og vedlikeholdskostnader som gjelder utleie av bygg, anlegg eller annen fast eiendom», jf. forskriften § 6 bokstav d.

Ved forenklet modell skal søknadsgrunnlaget beregnes av «totale driftskostnader etter avgrensning og poster det skal gjøres fradrag for, jf. andre ledd og § 6», jf. forskriften § 7 første 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**

Vindfangerbukta Båtforening sin klage gjelder Lotteritilsynets vedtak 2. desember 2019 om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2018.

Det følger av klagers vedtekter § 2 at formålet til foreningen er å være «en sammenslutning av båtinteresserte med det hovedmål å legge forholdene til rette for medlemmers maritime aktiviteter og interesser». Ifølge egenerklæringsskjemaet er hovedaktiviteten å «vedlikeholde og forbedre

bryggeanlegg, klubbhus og områder rundt, slik at det er et trivelig område, og at dermed medlemmer har mulighet til et variert maritimt tilbud og aktivitet».

Det fremgår av innkallingen til årsmøte 2018 og klagers hjemmeside at foreningen har 500 båtplasser, og et klubbhus som benyttes av administrasjonen. Klubbhuset blir også brukt til møter, arrangement og kurs, og medlemmene kan leie det. Året 2018 gikk med til å drifte båtforeningen på best mulig måte og ivareta medlemmenes interesser og verdier.

Klagers fremlagte regnskap viser at en betydelig del av kostnadene til foreningen blant annet er til lønn og personalkostnader, leie av grunn, lager og båtplass, strøm og kommunale avgifter, forsikringer, og reparasjon og vedlikehold av brygger, bygninger og uteområde. Kostnadene til klager gjelder først og fremst medlemmenes interesse i blant annet å ha vedlikeholdte båtplasser, utstyr og anlegg for reparasjon, vår- og vinterutsett for medlemmenes båter.

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 Kulturdepartementets 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 båtplass 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 båtplasser til medlemmer.»*

I lys av ordlyden i forskriften § 3 bokstav d) og uttalelsen i høringsnotatet, er Lotterinemnda av den oppfatning at foreningens kostnader knyttet til vedlikehold av båtplasser, utstyr og anlegg for reparasjon, vår- og vinterutsett av medlemmenes båter, er kostnader som normalt anses for å være av privat karakter som ikke gir grunnlag for merverdiavgiftskompensasjon, jf. forskriften § 3 tredje ledd bokstav d. At slike kostnader kan gi visse positive ringvirkninger for andre enn organisasjonens medlemmer, som for eksempel vedlikehold av havneområdet, endrer ikke på Lotterinemndas vurdering at de nevnte kostnadene er av privat karakter. Lotterinemnda viser til sammenligning til Lotterinemndas vedtak i sak 2020/266.

Forskriften § 6 bokstav d slår fast at det ikke ytes kompensasjon for drifts- og vedlikeholdskostnader som gjelder utleie av bygg, anlegg eller annen fast eiendom. Utleie av lokale forekommer hos klager, og kostnader som er knyttet til

utleie inngår i søknadsgrunnlaget. Det er på det rene at foreningens kostnader knyttet til utleie av lokaler ikke er kompensasjonsberettiget.

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, og for drifts- og vedlikeholdskostnader som gjelder utleie av bygg, slik § 6 bokstav d fastsetter. Det følger av forskriften § 5 niende ledd at klager selv skal foreta en avgrensning i søknaden for virksomhet som faller utenfor kompensasjonsordningen. Som det videre fremgår av forskriften § 7 første ledd, skal søknadsbeløpet beregnes på grunnlag av totale driftskostnader etter avgrensninger i søknadsgrunnlaget, slik dette er oppstilt i § 6, herunder bokstav a, jf. § 3 tredje ledd, og etter fradrag som angitt i § 7 andre ledd.

Klager har ikke foretatt en avgrensning gjennom organisatoriske eller økonomiske skillelinjer for kostnader av privat karakter, jf. forskriften § 5 niende ledd, og kan etter en totalvurdering få avslag på søknaden, jf. forskriften § 5 niende ledd tredje punktum. Lotterinemnda er enig med tilsynet i at søknaden på denne bakgrunn skal avslås i sin helhet.

På vegne av klager gjør Oslofjorden Båteierunion gjeldende at det gjøres forskjell på de ulike områdene av frivillig virksomhet, og at det utgjør forskjellsbehandling at fotballklubber gis merverdiavgift. Lotterinemnda bemerker at i alle tilfeller hvor det søkes om merverdiavgiftskompensasjon, må vilkårene i forskriften være oppfylt. Dette gjelder for samtlige søkere, uavhengig av hva slags type forening som søker. Det må i den enkelte sak utføres en konkret vurdering, og utfallet av søknaden vil bero på om forskriftens krav er oppfylt. Sentralt i denne vurderingen er om den enkelte forenings kostnader omfattes av ordningen, eller faller utenfor ordningen, jf. forskriften § 3 bokstav d. Dersom søker har kostnader som faller utenfor ordningen må det foretas en avgrensning i henhold til forskriften § 5 niende ledd. Lotterinemnda bemerker for øvrig at klager ikke har vist til konkrete saker fra Lotteritilsynet eller Lotterinemnda som kan tale for at klager har blitt utsatt for usaklig forskjellsbehandling. Lotterinemnda finner at klagers anførsel om forskjellsbehandling ikke kan føre frem. Det vises for øvrig til Lotterinemndas vedtak i sak 2020/349, hvor Lotterinemnda gjennomgår Lotteritilsynets praksis i søknader om merverdiavgiftskompensasjon fra andre typer frivillige organisasjoner. I denne saken konkluderte Lotterinemnda med at den båtforeningen som saken gjaldt ikke var utsatt for usaklig forskjellsbehandling.

### **Konklusjon**

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

### **Vedtak**

Klagen tas ikke til følge.

*Dokumentet er godkjent elektronisk*