



Lotterinemnda

Vedtak i Lotterinemnda 2. februar 2021

Sak

2020/0348 Hellestranda Småbåtlag – org.nr. 811 878 502 – klage over avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon

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

Sakens bakgrunn

Hellestranda Småbåtlag (klager) søkte 19. juli 2019 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2018. Søknadsbeløpet gjaldt et kompensasjonsbeløp på 40 086 kroner etter dokumentert modell.

Lotteritilsynet avslo søknaden 2. 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 22. desember 2019. Klager viser til at deres tolkning er at det meste av de innsendte bilagene kunne være innenfor regelverket. Det vises til ni bilag som viser klagers utlegg som ikke er direkte til nytte kun for deres medlemmer med båt, men bidrar til å opprettholde småbåthavnen, slik at hele området er fint og kommer til nytte for alle i bygden. Det selges reklameplasser der inntektene går til trivselstiltak og forskjønning av området med sitteplasser, lekeplasser, grillplasser og lignende. Klager planlegger å sette opp aktivitetstelt vår/sommer 2020, og klager har laget plass for loppemarked, friluftsgudstjeneste, barnehager, skoleklasser, pensjonister, aktiviteter og opplæring for barn og unge. Videre har klager støpt en stor betongplate som benyttes til opptrekk av båter, men som også kan brukes til oppsett av telt/gapahuk og andre fremtidige behov. Klager har lagt ved bilder av områdene. Det vises for øvrig til klagen i sin helhet.

I e-post av 22. og 23. desember 2019 sendte klager inn flere bilder av områdene og en annonse i forbindelse med 30-års feiringen.

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

Postadresse

Postboks 511 Sentrum
5805 Bergen

Besøksadresse

Zander Kaaes gate 7
5015 Bergen

Tlf.: 55 19 30 00

E-post: post@knse.no

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».

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 enkeltransaksjoner 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

Hellestranda Småbåtlag sin klage gjelder Lotteritilsynets vedtak 2. desember 2019 om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon.

Det følger av klagers vedtekter § 1 at formålet til foreningen er «å skaffe småbåthamn og arbeide for eit godt sjø- og båtmiljø for medlemene og bygdefolket. Småbåtlaget er ope for alle». Ifølge egenerklæringsskjemaet er hovedaktiviteten «å drifte, vedlikeholde og videreutvikle havna». Det fremgår av årsmeldingen at det er blitt lagt ned et stort vedlikeholdsarbeid i foreningen, ved at moloen er forsterket, slippet er utvidet og den gamle båtvognen er erstattet. Fundamentet/platen på slippområdet er forsterket betydelig.

Klagers regnskap viser kostnader til blant annet strøm, tilbakebetaling av innskudd, havneutbygging, forsikring, bryggehus, vannavgift, brygger og opptrekk. Klager har søkt kompensasjon for deler av kostnadene, og disse knytter seg ifølge transaksjonslisten og vedlagte bilag til blant annet diverse byggematerialer og -utstyr, betong og avgifter, arbeid med slipp, materialleveranser, materiell til flytebrygger, suging/spyling, arbeid og transport av pumpe og arbeid med å legge rør og trekke kabel til lanterne på bølgedemper og arbeid på molo, strømsøyle og feil med jording. Klager har vist til ni bilag som etter klagers mening viser kostnader som ikke bare kommer medlemmene til gode, men som hele bygda drar nytte av. Etter det Lotterinemnda kan se knytter disse kostnadene seg til lanterne, brygge, slipp og molo.

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 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, finner Lotterinemnda at foreningens kostnader som er gjengitt ovenfor er kostnader som er forbundet med å eie og drifte båt, herunder å ha båtplass. 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 forsøkt å skille ut de ni nevnte bilagene, men etter det nemnda kan se utgjør ikke dette en korrekt avgrensning gjennom organisatoriske eller

økonomiske skillelinjer for kostnader av privat karakter, jf. 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