



Lotterinemnda

## Vedtak i Lotterinemnda 20. februar 2023

### Sak

**2023/0030 Nakkerud Vel – org.nr. 924 528 648 – klage over vedtak om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon**

**Til stede:** Leder Martin Hennig, medlem Elisabet Ekberg og varamedlem Hilde K. Ellingsen

### Sakens bakgrunn

Nakkerud Vel (klager) søkte 7. juni 2022 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2021. Søknaden gjaldt et kompensasjonsbeløp på 34 249 kroner etter dokumentert modell.

Lotteritilsynet avslo søknaden 19. desember 2022, med den begrunnelse at søknadsbeløpet, etter avkortning for merverdiavgiftskostnader som ikke er kompensasjonsberettiget, er under minstegrensen på 7000 kroner. Tilsynet viser til at kostnadene knyttet til bygging av lekeplass faller inn under ny-, på- og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom som ikke er kompensasjonsberettiget. Tilsynet bemerker også at innsendt regnskap og årsmelding ikke er godkjent underskrevet.

Klager påklaget vedtaket 6. januar 2023. Klager anfører at foreningen ikke har noen fast eiendom eller planer om å bygge noe på annen persons grunn. Arbeidet med lekeplassen har foregått på et areal som har ligget brakk en årrekke etter at et byggefelt var ferdig. Tidligere har det vært anlagt en bane på et lag av steinet fyllmasse på arealet.

Klager viser til at foreningen har lagt på jord på «banedelen» for å fjerne vann og forhindre skader under ballspill. Klager kjøpte inn husker, klatrestativ, karusell, vippedyr og balansebommer som «flatpakkede» sett fra ulike forhandlere, som foreningen satt sammen og festet i bakken. Alle stedene der apparatene ble satt ut måtte det fylles på sand med forskjellige dybder og kvaliteter. Arbeidet var arbeidskrevende, ikke minst fordi det er regulert av en rekke forskriftsbestemmelser om sikkerhet ved lekeplassutstyr. Alt arbeidet ble gjort på dugnad.

Foreningen har sørget for at barn og ungdom har tilgang på utstyr som kan aktivisere dem i tråd med foreningens formål. Foreningen kan fritt flytte på apparater som ikke fungerer på et gitt sted, og flytte hele settet til et annet areal. Regnskapet er etter klagers syn lagt fram i revidert stand, underskrevet av valgt

#### Postadresse

Postboks 511 Sentrum  
5805 Bergen

#### Besøksadresse

Zander Kaaes gate 7  
5015 Bergen

Tlf.: 55 19 30 00

E-post: post@knse.no

revisor. Vedlagt klagen var foreningens årsmelding 2021 som ble utelatt søknaden ved en forglemmelse.

Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre sitt vedtak og oversendte klagen med innstilling 24. januar 2023 til Lotterinemnda for behandling. Vedlagt merknadene var signert årsmelding og årsregnskap.

Klager sendte 26. januar 2023 merknader til Lotteritilsynets innstilling til Lotterinemnda. Vedlagt merknadene var signert årsmelding og årsregnskap. Det vises for øvrig til klagen og merknadene i sin helhet.

### **Det rettslige grunnlaget**

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

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».

Det følger av forskriften § 6 bokstav b at det ikke ytes kompensasjon for «ny-, på- og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom som ikke anses som drifts- og vedlikeholdskostnader».

En organisasjon som søker etter dokumentert modell må ha minst 7000 kroner i søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader, jf. forskriften § 4 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**

Nakkerud Vel sin klage gjelder Lotteritilsynets vedtak 19. desember om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon.

Ny-, på- og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom som ikke anses som drifts- og vedlikeholdskostnader er ikke kompensasjonsberettiget, jf. forskriften § 6 bokstav b.

Det fremgår av klagers årsregnskap 2021 at klager har søkt om merverdiavgiftskompensasjon knyttet til diverse innkjøp hos «Aktiv Lek» på 7000 kroner, «Sommerbutikken» på 7170 kroner, «GM Sport» på 1126,75 kroner og «Sokna Sand og Pukk» på 1 420,07 kroner, og innkjøp av «Balansebommer» på 1042,50 kroner og «Klatrestativ» på 11080 kroner. Klager har ikke nærmere spesifisert hva som faller inn under de ulike regnskapspostene, eller bestridt at det er kostnader knyttet til lekeplassen. Det fremgår av hjemmesiden til «Aktiv lek», «Sommerbutikken» og «GM Sport» at de leverer utstyr til lekeplasser. Lotterinemnda legger etter dette til grunn at disse kostnadene er knyttet til byggingen av lekeplassen.

Lotterinemnda legger til grunn at en lekeplass som er fast eller varig, eller ment å forbli på samme sted er «anlegg» i forskriftens forstand. Nemnda finner støtte for sin tolkning av begrepet «anlegg» i forskriften § 6 bokstav b i praksis fra skatterettens område. I Skatte-ABC 2022/2023 under kapittel «Skattestedet», punkt S-16-3.5 «Hva er anlegg» fremgår det at:

«[a]nlegg er en innretning av en viss økonomisk betydning som er beregnet å skulle forbli på samme sted. Således vil et kaianlegg, bro mv. anses som fast anlegg. Det samme gjelder f.eks. nedgravde varmerør under fotballbane. Også flyttbare innretninger kan unntaksvis anses som fast anlegg når de er beregnet å forbli på samme sted. Eksempelvis er en flytedokk å anse som fast anlegg hvis dokken er forankret ved et mekanisk verksted og ment å varig være en del av verkstedets driftsmidler. Som anlegg regnes for eksempel ikke skip i havn, karusell og skytebane beregnet på flytting fra sted til sted og spilleautomater som kan stå hvor som helst. Det samme gjelder f.eks. arbeidsbrakker/brakkerigger som bare er ment til midlertidig bruk under en anleggsperiode».

Klager har redegjort for at lekeplassutstyret er festet i bakken, men at hele settet kan flyttes til et annet areal. Lotterinemnda er av den oppfatning at selv om lekeplassutstyret kan demonteres og flyttes til et annet areal, har utstyret og lekeplassen en fast og varig karakter, og det er ment å forbli på samme sted. Dette underbygges av klagers egne beskrivelse av byggingen av lekeplassen hvor det fremheves at arbeidet ble «svært arbeidskrevende, ikke minst fordi det var regulert av en rekke bestemmelser om sikkerhet». Etter nemndas syn må lekeplassen følgelig anses som «anlegg» i forskriftens forstand. Nemnda legger etter dette til grunn at klagers kostnader knyttet til byggingen av lekeplass er nybyggingskostnader for «anlegg», jf. forskriften § 6 bokstav b. Uansett må kostnadene knyttet til byggingen av lekeplassen anses som ny- eller påbyggingskostnader for «annen fast eiendom» når lekeplassen har en fast og varig karakter, og er ment å forbli tilknyttet grunnen, jf. forskriften § 6 bokstav b. Selv om klager har lagt ned mye frivillig arbeid i tråd med foreningens formål, har ikke dette betydning ved vurderingen av om kostnadene er ny-, på- eller ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom. Kostnadene knyttet til byggingen av lekeplassen er derfor ikke kompensasjonsberettiget, og det skal følgelig avgrenses for kostnadene i søknadsbeløpet, jf. forskriften § 8.

Lotterinemnda har på denne bakgrunn kommet til at det kun er merverdiavgiftskostnader på 5409,68 kroner som kan være kompensasjonsberettiget. Dette beløpet er under minstegrensen ved dokumentert modell på 7000 kroner i søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader. Nemnda har etter dette kommet til at klager ikke oppfyller vilkårene for å motta merverdiavgiftskompensasjon.

Klagen kan etter dette ikke føre frem.

### **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*