



Lotterinemnda

Vedtak i Lotterinemnda 30. april 2024

Sak 2024/485 - Norsk Hesteeierforbund - org.nr. 979 252 471 - klage over vedtak om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon

Lotterinemndas medlemmer: Leder Martin Hennig, og medlemmene Shabneet K. Bains og Elisabeth Ekberg

Sakens bakgrunn

- (1) Norsk Hesteeierforbund (klager) søkte 31. august 2023 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2022 for seg og underleddet Oppland og Omegn Hesteeierforening (underleddet). Søknaden gjaldt et kompensasjonsbeløp på 76 787 kroner etter dokumentert modell.
- (2) Lotteritilsynet kontaktet klager per brev i Altinn 21. september 2023 og etterspurte årsmelding for 2022 og transaksjonslister for sentralleddet og underleddet. I brevet var det henvisning til informasjon om pliktige vedlegg som var lagt ut på tilsynets hjemmeside og det var lagt ved lenke til mal for transaksjonsliste. Det ble gitt frist for tilbakemelding innen 5. oktober 2023 og informert om at manglende svar kunne føre til at søknaden ville bli avslått.
- (3) Klager ettersendte 25. september 2023 årsmelding for 2022 og bilagsjournal for 2022 for sentralleddet og årsregnskap for 2022 for underleddet.
- (4) Lotteritilsynet avslo søknaden 20. desember 2023, med den begrunnelse at søknaden manglet transaksjonslister for sentralleddet og underleddet. Tilsynet viste til at de ettersendte dokumentene ikke oppfylte forskriftens krav til en transaksjonsliste.
- (5) Klager påklaget vedtaket 10. januar 2024. Klager viser til at foreningen kan ha brukt feil søknadsmodell og i stedet skulle ha brukt forenklet modell med lempeligere krav til dokumentasjon. For det tilfelle at feil søknadsmodell er benyttet, ber klager om å få sende inn etterspurt dokumentasjon på nytt. Klager viser også til at foreningen ikke er en profesjonell forretningsorganisasjon, men en interesseorganisasjon for hesteeiere med hest som hobby. Regnskapsføringen blir utført av StyreWeb Regnskap AS. Ifølge klager er det ikke mulig å fremskaffe transaksjonslister, og bilagsjournalene er den beste dokumentasjonen foreningen klarer å sende. Bilagsjournalene inneholder alle regnskapsførte beløp i løpet av året, og det føres ikke merverdiavgift i dette regnskapet, ettersom alle føringer er bruttobeløp. Når det gjelder manglende signatur på innsendt regnskap, vises det til at regnskapet ikke er utført på en profesjonell måte, og kun er en opplisting av alle føringer summert til en sluttsum. Ifølge klager er regnskapet ført på denne måten i mange år og dette har alltid blitt ansett som tilfredsstillende. Protokoll fra

Postadresse:

Postboks 511 Sentrum
5805 Bergen

Besøksadresse:

Zander Kaaes gate 7
5015 Bergen

Telefon:

+47 55 19 30 00

årsmøtet 2022 var vedlagt klagen for å dokumentere at årsmøtet har oppfattet regnskapet som godkjent. Det vises for øvrig til klagen i sin helhet.

- (6) Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre vedtaket og oversendte klagen med innstilling 2. april 2024 til Lotterinemnda for behandling.

Det rettslige grunnlaget

- (7) Det rettslige grunnlaget er forskrift 23. oktober 2018 nr. 1600 om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner (forskriften).
- (8) Søknaden skal sendes Lotteri- og stiftelsestilsynet på fastsatt skjema senest 1. september hvert søknadsår og skal undertegnes av den som har fullmakt til å søke, jf. forskriften § 11 første setning. Etter § 11 andre setning bokstav e skal søknader etter dokumentert modell vedlegges en transaksjonsliste. I tillegg skal det legges ved transaksjonsliste for de 15 høyeste søknadsbeløpene for eventuelle underledd og aksjeselskap med fem millioner kroner eller mindre i totale driftskostnader.
- (9) Det følger av forskriften § 8 andre ledd at søknadsbeløpet i dokumentert modell skal dokumenteres med en transaksjonsliste som viser hvilke enkelttransaksjoner som inngår i beløpet. Hver transaksjon i transaksjonslisten skal være spesifisert med kontonummer og kontonavn i hovedbok, bilagsnummer, inngående merverdiavgiftssats, bruttobeløp og merverdiavgiftsbeløp. Transaksjonslisten skal vise sum bruttobeløp og merverdiavgiftsbeløp for hver merverdiavgiftsklasse, samt tilsvarende totalsummer for alle merverdiavgiftsklasser.
- (10) 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

- (11) Norsk Hesteeierforbund sin klage gjelder Lotteritilsynets vedtak 20. desember 2023 om avslag på søknad om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2022.
- (12) En transaksjonsliste skal inneholde en oversikt over alle enkelttransaksjoner som inngår i søknadsbeløpet. Hver transaksjon skal blant annet være spesifisert med inngående merverdiavgiftssats og merverdiavgiftsbeløp. Denne informasjonen fremgår ikke av bilagsjournalen eller underleddets årsregnskap, og dokumentene oppfyller ikke kravene til en transaksjonsliste i forskriften § 8 andre ledd. Søknaden manglet derfor pliktige vedlegg da søknadsfristen utløp og kunne i utgangspunktet avslås på dette grunnlaget, jf. forskriften § 11 første setning, jf. § 11 andre setning bokstav e.
- (13) Lotteritilsynet har i innstillingen opplyst at tilsynet i de senere år har praktisert å gi søkere anledning til å ettersende pliktige vedlegg etter søknadsfristen. Dette forutsetter at tilsynet oppdager at vedlegg mangler eller er mangelfulle i god tid før saksbehandlingen avsluttes, og at dokumentasjonen ettersendes innen de frister som blir satt i den enkelte sak. Praksisen innebærer at en søkerorganisasjon som ikke har levert en søknad som oppfyller kravene i forskriften § 11 får utsatt frist til å ettersende de pliktige vedleggene. Lotterinemnda har ingen innvendinger mot en slik praksis, men understreker at dette er

et unntak fra forskriftens klare regel om at søknaden skal vedlegges pliktige vedlegg innen søknadsfristen 1. september hvert søknadsår.

- (14) Når Lotteritilsynet sender brev i Altinn om mangelfull søknad og utsatt frist for å ettersende pliktige vedlegg, er dette i tråd med hvordan slik informasjon skal sendes ut, jf. forskrift 25. juni 2004 nr. 988 om elektronisk kommunikasjon med og i forvaltningen (eforvaltningsforskriften) § 8.
- (15) Lotterinemnda understreker at det er søkerorganisasjonen som har ansvar for å sikre rutiner for håndtering av søknadsprosesser, herunder at pliktige vedlegg til søknaden blir sendt innen søknadsfristen eller innen fastsatt frist for ettersending i samsvar med forskriftens krav. Klager har anført at det ikke var mulig å fremskaffe transaksjonslister, og at bilagsjournalen er den beste dokumentasjonen foreningen kan fremskaffe. Til dette vil nemnda bemerke at transaksjonslisten er et pliktig vedlegg til søknad etter dokumentert modell, og at det er ikke mulig å fravike dette kravet i enkeltsaker. Dersom søkerorganisasjonen har problemer med å fremskaffe transaksjonsliste, kan det, slik som klager har erkjent i klagen, søkes etter forenklet modell som ikke oppstiller et slikt krav. Nemnda har etter dette kommet til at den omstendighet at søknaden manglet transaksjonslister for sentralleddet og underleddet, må tilskrives forhold på klagers side.
- (16) Lotterinemnda bemerker at det ikke er anledning til å sende inn en ny søknad etter forenklet modell ettersom søknadsfristen 1. september 2023, jf. § 11 første ledd nå er utløpt. Søknadsfristen er endelig, og forskriften åpner ikke for behandling av søknader som har kommet inn etter fristen.

Konklusjon

- (17) Lotterinemnda finner etter en konkret vurdering av sakens opplysninger at Lotteritilsynets vedtak skal opprettholdes.

Vedtak

Klagen tas ikke til følge.

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur