



Lotterinemnda

Vedtak i Lotterinemnda 6. mai 2024

Sak 2024/0319 – Sunndalsøra Småbåtlag - org.nr. 997 537 971 – klage over vedtak om delvis innvilget søknad om merverdiavgiftskompensasjon

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

Sakens bakgrunn

- (1) Sunndalsøra Småbåtlag (heretter «småbåtlaget» eller «klager») søkte 16. august 2023 om merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2022. Søknaden gjaldt et kompensasjonsbeløp på 235 329 kroner etter dokumentert modell.
- (2) Lotteritilsynet fattet 22. desember 2023 vedtak om delvis godkjent søknad. Tilsynet avkortet merverdiavgiftskompensasjonen fra søknadsbeløpet på 235 329 kroner til 64 634 kroner. Tilsynet begrunner avkortningen med hjemmel i forskrift 23. oktober 2018 nr. 1600 om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner (forskriften) § 3 tredje ledd bokstav d og § 6 bokstav b. Tilsynet avgrensar for utgifter knyttet til ny gjestekai, jf. forskriften § 6 bokstav b. Videre anser tilsynet at mudring i havnen er vedlikehold, men har likevel redusert kompensasjonsbeløpet til 6 prosent av denne kostnaden. Begrunnelsen er at småbåtlaget har 104 båtplasser, hvorav seks av disse er gjesteplasser. Tilsynet trekker fra de kostnadene som gir privatøkonomiske fordeler til småbåtlagets medlemmer, jf. forskriften § 3 tredje ledd bokstav d.
- (3) Klager påklaget vedtaket 22. desember 2023. Klager anfører at Lotteritilsynets avkortning er preget av manglende innsikt i småbåtlagets virksomhet og feilaktige antagelser. Klager viser til at mudringen i havnen er gjort i forbindelse med anleggelse av en badeplass. Badeplassen ble anlagt blant annet som et sikkerhetstiltak, for å få barn og ungdom bort fra området med båttrafikk. Klager mener at det er urimelig at dette mudringsarbeidet, som er et allmenntilgjengelig tiltak for barn og ungdom, i sin helhet må finansieres av båteierne. Videre mener klager at utskiftingen av gjestebryggen er vedlikehold. Klager mener at de gamle bryggene var i så dårlig stand, at det ikke var forsvarlig å reparere og gjenbruke disse. Klager anfører at utskiftingen av gjestebryggen ikke har gitt noe funksjonelt nytt til havnen, men at det selvsagt dreier seg om en standardhevelse. Likevel har ikke utskiftingen medført noen inntektsøkning for småbåtlaget. Inntektene fra gjestebåtene er svært beskjedne, og utskiftingen av gjestebryggen har dermed vært et underskuddsprosjekt for småbåtlaget. Klager mener at gjestebryggen også kan brukes av redningsbåter, skyssbåter og båter i næringslivet. Klager anfører at gjestebryggen derfor er et allmenntilgjengelig tiltak, og at utskiftingen ikke har gitt småbåtlagets medlemmer noen privatøkonomisk uttelling. Det vises for øvrig til klagen i sin helhet.

Postadresse:

Postboks 511 Sentrum
5805 Bergen

Besøksadresse:

Zander Kaaes gate 7
5015 Bergen

Telefon:

+47 55 19 30 00

- (4) Lotteritilsynet ba klager om ytterligere informasjon 23. februar 2024. Tilsynet ba klager redegjøre for hvor badebryggen og gjestebryggen var plassert i havneanlegget. Det ble også bedt om en redegjørelse for tidligere innkjøp og kostnader.
- (5) Klager sendte inn ytterligere informasjon 27. februar 2024. Klager har fremlagt en kronologisk oversikt over de tiltakene som småbåtlaget har gjort i havneanlegget. Småbåtlaget viser til at de i utgangspunktet hadde en gammel gjestebrygge, i den østre kanalen av havneanlegget. Den gamle gjestebryggen ble også brukt som badebrygge. I april 2020 ble den gamle gjestebryggen lagt på land, og erstattet med en ny gjestebrygge på 21 meter. I september 2020 ble imidlertid den nye gjestebryggen flyttet til den vestre delen av havneanlegget. I 2021 hadde småbåtlaget store problemer med bading i trafikkert område ved havnen. Småbåtlaget besluttet da, i samråd med Sunndal kommune, å opprette et permanent badeanlegg i den østre kanalen. Den nye gjestebryggen ble dermed i 2022 flyttet tilbake til den østre kanalen og omdefinert til badebrygge. I denne sammenheng ble det mudret foran badebryggen, for å gi vannet bedre dybde. Den gamle gjestebryggen, som var lagt på land, ble igjen brukt som gjestebrygge i den vestre delen av havneanlegget. I 2022 ble den gamle gjestebryggen erstattet med en ny brygge på 48 meter. Klager viser også til at de har hatt kostnader i forbindelse med etablering av kai i den vestre delen av havneanlegget; der ligger nå den nye bryggen på 48 meter. Klager anfører at utskiftningen av den gamle gjestebryggen, og spunting av mur, er vedlikehold. Videre viser klager til at innkjøpet av det som nå kalles badebryggen og etablering av kai ikke er vedlikehold, men at dette er til stor allmenn nytte og glede.
- (6) Lotteritilsynet har ikke funnet grunn til å omgjøre vedtaket og oversendte klagen med innstilling 4. mars 2024 til Lotterinemnda for behandling. Tilsynet legger til grunn at innkjøpet av den nye gjestebryggen på 48 meter fremstår som et nytt anlegg og ikke kan kalles vedlikehold. Tilsynet viser også til at småbåtlaget fikk merverdiavgiftskompensasjon for spunting av mur og innkjøp av den nye gjestebryggen på 21 meter i 2020. Videre legger tilsynet til grunn at etableringen av badeanlegget også er et nyanlegg. Mudringen er knyttet til utdyping foran badebryggen, og kostnader til dette må sees i sammenheng med nyetableringen av badeplassen. Tilsynet viser også til at småbåtlaget har søkt om merverdiavgiftskompensasjon for store kostnader knyttet til etablering av parkeringsplass og ferdigstilling av lasterampe ved kaia. Da alt dette er nytt, må dette også sees på som etablering av nyanlegg som ikke kan kompenseres. Tilsynet mener at alle disse tiltakene er nyetableringer, og at det da ikke er nødvendig å ta stilling til om tiltakene kommer småbåtlagsmedlemmene eller allmennheten til gode, jf. forskriften § 3 tredje ledd bokstav d. Tilsynet legger til grunn at hele avgrensningen av søknadsbeløpet kan hjemles i forskriften § 6 bokstav b.
- (7) Klager sendte inn merknader til innstillingen 4. mars 2024. Klager mener at kostnadene ved etableringen av badeplassen er driftskostnader for laget. Videre mener klager at avkortningen av søknadsbeløpet er i strid med formålet til ordningen for merverdiavgiftskompensasjon.

Det rettslige grunnlaget

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

- (9) Ved søknad etter dokumentert modell følger det av forskriften § 8 første ledd at søknadsbeløpet er merverdiavgiftskostnader på varer og tjenester basert på regnskap ett år tilbake i tid, etter generelle avgrensninger etter § 6.
- (10) 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.
- (11) 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

- (12) Sunndalsøra Småbåtlags klage gjelder Lotteritilsynets vedtak 22. desember 2023 om avkortning av småbåtlagets omsøkte merverdiavgiftskompensasjon for regnskapsåret 2022.
- (13) Spørsmålet for Lotterinemnda er om Lotteritilsynet kunne avkorte merverdiavgiftskompensasjonen fra søknadsbeløpet på 235 329 kroner til 64 634 kroner.
- (14) I forskriften § 6 bokstav b står det at det ikke ytes kompensasjon for «ny-, på- og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom som ikke anses som drifts- eller vedlikeholdskostnader».
- (15) Klager anfører at utskiftningen av den gamle gjestebryggen, og spunting av mur, er vedlikehold. Videre viser klager til at innkjøpet av det som nå kalles badebryggen og etablering av kai ikke er vedlikehold, men at dette til stor allmenn nytte og glede.
- (16) Lotterinemnda vil først vurdere om utskiftningen av den gamle gjestebryggen er «ny-, på- og ombyggingskostnader» for anlegg som «ikke anses som drifts- eller vedlikeholdskostnader», jf. forskriften § 6 bokstav b.
- (17) Klager har i vedlegg til e-post 27 februar 2024 gitt en kronologisk fremstilling av mange av de tiltakene som er gjort i småbåtlagets havneanlegg i Sunndalsøra. Her fremgår det at småbåtlaget, i en periode i 2022, brukte den gamle isoporbryggen som gjestebrygge ved kaia i den vestre delen av havneanlegget. Klager mente at det ikke var forsvarlig å reparere denne, og erstattet denne isoporbryggen med en ny gjestebrygge på 48 meter. Klager anfører at denne utskiftningen er vedlikehold.
- (18) Lotterinemnda legger til grunn at denne utskiftningen av gjestebryggen må anses som påkostninger for et nytt anlegg. Nemnda påpeker i denne sammenheng at den gamle isoporbryggen ble erstattet av en ny gjestebrygge på 21 meter allerede i 2020. Lotteritilsynet har i sin innstilling vist til at det ble gitt merverdiavgiftskompensasjon for denne utskiftningen. Gjestebryggen på 21 meter ble senere omdefinert til badebrygge. Det er nemnda sitt syn at det er gjestebryggen på 21 meter som er erstatningen for den gamle isoporbryggen. Den nye gjestebryggen på 48 meter er dermed et helt nytt anlegg, og denne påkostningen kan det ikke gis merverdiavgiftskompensasjon for, jf. forskriften § 6 bokstav b.

- (19) Spuntingen av muren ble gjort i 2020, og er dermed ikke kostnader som småbåtlaget har hatt i 2022. Lotteritilsynet har i sin innstilling påpekt at småbåtlaget fikk merverdiavgiftskompensasjon for spuntingen i 2020. Lotterinemnda legger dermed til grunn at småbåtlaget har fått kompensasjon for kostnader knyttet til spunting av mur.
- (20) Lotterinemnda legger videre til grunn at kostnader knyttet til etableringen av badeanlegget er «ny-, på- og ombyggingskostnader» for anlegg som «ikke anses som drifts- eller vedlikeholdskostnader», jf. forskriften § 6 bokstav b. Det samme gjelder mudringen som ble gjort foran badeanlegget i 2022. Det var ikke mudret her før 2022, og arbeidet ble gjort for å gi vannet rundt badebryggen en bedre dybde. Dette må anses som en ny påkostning, og kan ikke forstås som vedlikehold av badeanlegget.
- (21) Lotterinemnda er videre enig med Lotteritilsynets vurdering av at etablering av parkeringsområde, og ferdigstilling av en lasterampe med betongdekke til kaia, også er påkostninger til nyanlegg. Nemnda legger til grunn at småbåtlaget ikke har dokumentert at den nye lasterampen erstattet en gammel lasterampe. Da kan heller ikke dette arbeidet defineres som vedlikehold. Nemnda kommer til at kostnadene til parkeringsområde og lasterampe også må avgrenses etter forskriften § 6 bokstav b.
- (22) Lotteritilsynet har i sin innstilling kommet til at hele avgrensningen kunne vært hjemlet i forskriften § 6 bokstav b. I tilsynets vedtak ble imidlertid deler av avgrensningen hjemlet i at det ikke skal gis merverdiavgiftskompensasjon til «virksomhet som kommer en lukket krets til gode, gir privatøkonomiske fordeler eller dekker det som normalt anses for å være kostnader av privat karakter», jf. forskriften § 3 tredje ledd bokstav d. Tilsynet gjorde da en forholdsmessig avkortning av søknadsbeløpet knyttet til posten «*Gjestekai med brygge. Hovedbrygge. Mudring i havna.*» i transaksjonslisten til småbåtlaget, basert på en fordelingsnøkkel på seks gjesteplasser av totalt 104 båtplasser. Tilsynet kom da til at det kunne gis merverdiavgiftskompensasjon for 6 prosent av søknadsbeløpet knyttet til denne posten.
- (23) Lotterinemnda er enig med Lotteritilsynet i at hele avgrensningen kan hjemles i forskriften § 6 bokstav b. Det er da ikke nødvendig å vurdere om småbåtlagets virksomhet kommer en «lukket krets til gode, gir privatøkonomiske fordeler eller dekker det som normalt anses for å være kostnader av privat karakter», jf. forskriften § 3 tredje ledd bokstav d. Det skulle følgelig ikke vært gitt kompensasjon for den forholdsmessige delen på 6 prosent av søknadsbeløpet knyttet til anlegg av gjestekai og mudring i havnen. Småbåtlaget har søkt om 183 366 kroner i merverdiavgiftskompensasjon for denne posten. En forholdsmessig del på 6 prosent av dette søknadsbeløpet utgjør 11 002 kroner. Merverdiavgiftskompensasjonen skulle følgelig vært avkortet ytterligere med dette beløpet.
- (24) Lotteritilsynet har ikke gitt en nærmere begrunnelse for hvorfor tilsynet ikke har foretatt en ytterligere avkortning av klagers kompensasjonsbeløp. Lotterinemnda finner ikke grunn til å overprøve tilsynets vurdering på dette punktet, og opprettholder derfor tilsynets kompensasjon på 64 634 kroner.

Konklusjon

- (25) 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