



Skatteetaten

Vår dato 02.08.2023	Din/Deres dato 23.05.2023	Saksbehandler Kristian Rongved Dalaker
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse AR552634837	Telefon 47515179
Org.nr 974761076	Vår referanse 2023/5284220	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

NHV-ISBANE AS

Veiledende uttalelse om merverdiavgiftsplikt – merverdiavgiftsloven § 2-1

Vi viser til henvendelse datert 23.05.2023 fra NHV-Isbane (org.nr. 930 930 458). Vi beklager den lange saksbehandlingstiden. Fra henvendelsen gjengis:

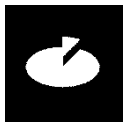
«NHV-ISBANE AS, 930930458, er et ideelt AS som også er registrert i frivillighetsregisteret. I henhold til vedtektene skal eier ikke kunne ta ut gevinst eller utbytte. All fortjeneste skal tilbakeføres driften av selskapet. Vedtektene er vedlagt, samt utskrifter fra foretaksregisteret og frivillighetsregisteret. Selskapet er nettopp startet opp. Det vil først ha en innsamlingsperiode på 2-3 år hvor vi satser på å samle inn/finansiere nødvendig kapital på ca. 12 millioner kroner. Inntektene vil være sponsormidler, spillemidler og forskjellige typer gaver og tilskudd. Noen av sponsormidlene vil ha gjenytelse ved synlig reklame, som kan være MVA-pliktig. Deretter vil det bli en byggeperiode fulgt av en driftsperiode på 15-20 år. Vi kan ikke se at NHV-ISBANE vil drive vanlig næringsvirksomhet, og dermed ikke kvalifiserer til registrering i MVA-registeret. Vi ønsker en avklaring på om NHV-ISBANE AS skal registreres i MVA-registeret når inntektene ved 'salg' av synlig reklame overstiger kr. 150 000 per år, eller om vi kan forbli fritatt fra MVA og søke MVA refusjon på vanlig måte fra Lotteritilsynet så snart anlegget er ferdigstilt.»

I tillegg følger det med vedlegg om vedtektene til virksomhetene, og godkjente vedtak fra foretaksregisteret, og frivillighetsregisteret.

Skatteetatens merknader

Innledningsvis vil vi informere om at uttalelsen er veiledende og kun gir uttrykk for Skatteetatens syn på den informasjonen som er gitt i henvendelsen. Dette betyr at konklusjonen ikke er bindende verken for innsender eller Skatteetaten.

Hovedregelen er at det skal beregnes merverdiavgift ved omsetning av varer og tjenester, med mindre det foreligger unntak eller fritak. Se merverdiavgiftsloven kapittel 3 og 6.



Veldedige og allmennyttige organisasjoner

For at en organisasjon skal kunne betraktes som allmennyttig bør det legges vekt på at den arbeider for å ivareta mer allmenne samfunnsinteresser på tvers av særinteresser. Eksempler på dette er idrettslag, korps, kor og humanitære og religiøse organisasjoner. Det er også av betydning at organisasjonen er tilgjengelig for et bredt spekter av mennesker. Organisasjoner med en snever medlemskrets, eller hvor virksomheten kommer en sterkt avgrenset gruppe til gode, anses ikke som veldedig/allmennyttig organisasjon. Yrkes-, nærings- og arbeidslivsorganisasjoner, fagforeninger, politiske partier og borettslag er eksempler på foreninger som ikke anses som allmennyttige.

Næringsdrivende og offentlig virksomhet skal registreres i Merverdiavgiftsregisteret når omsetning og uttak som er omfattet av loven til sammen har oversteget 50 000 kroner i en periode på tolv måneder. For veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner er beløpsgrensen 140 000 kroner.

Et aksjeselskap er ikke tilgjengelig for et bredt spekter av mennesker, men eies av aksjonærene. AS kan derfor ikke anses som en veldedig/allmennyttig organisasjon, og vil alltid ha den laveste beløpsgrensen for registrering.

Gaver/tilskudd/støtte

Merverdiavgiftsplikt utløses når det skjer en omsetning av varer eller tjenester, jf. mval. § 3-1. Omsetning defineres i mval. § 1-3 første ledd bokstav a) som levering av varer og tjenester mot vederlag. Gaver anses ikke som omsetning etter merverdiavgiftsloven. I hvert enkelt tilfelle må det gjøres en individuell vurdering i forhold til om det leveres en gjenytelse for sponsorstøtten, eller om det er en ren gave som ikke skal avgiftberegnes.

Salg av plassering for synlig reklame er avgiftspliktig jf mval § 3-1.

Næringsbegrepet

I vurderingen av hvorvidt det foreligger næringsvirksomhet legges det vekt på det samme som i skattelovgivningen og folketrygdloven, samtidig som det skal foretas en selvstendig tolkning av begrepet. Lovforarbeidene, samt retts- og avgiftspraksis slår fast at aktiviteten må være av et visst omfang, være av en viss varighet (tidsperspektivet er bransjeavhengig), driften må objektivt sett være egnet til å gi overskudd, og aktiviteten må utøves for egen regning og risiko. Momentene er såkalte kompenserende størrelser, noe som innebærer at et svakere innslag av ett moment vil kunne kompenseres for av et sterkere innslag fra et annet.

Fra Merverdiavgiftshåndboken 2022 pkt. 2-1.4 siteres:



"Selv om kravet til næring i utgangspunktet er det samme i skatte- og merverdiavgiftsretten, er det også andre momenter som må tillegges vekt for merverdiavgiften som gjør at de konkrete vurderinger i enkelte tilfeller kan slå ulikt ut. Merverdiavgiftsloven skal i størst mulig grad virke konkurransenøytral. Aktører i samme marked bør derfor ha samme vilkår."

Og videre:

«Dersom en næringsdrivende driver virksomhet på flere områder, må kravet til næring som hovedregel vurderes isolert i relasjon til hver enkelt virksomhet. Ifølge rettspraksis, må det foreligge en nærmere, funksjonell sammenheng mellom de enkelte virksomhetsområdene, før disse kan anses som én virksomhet»

Spørsmålet er om NHV-ISBANE AS oppfyller kravet til næringsvirksomhet, og da særlig om kravet til økonomisk overskudd er oppfylt.

Slik vi forstår henvendelsen er målet med virksomheten å få etablert et nærmiljøanlegg og aktivitetsområde og deretter drive dette, dette samsvarer også med i formålet som er registrert for virksomheten.

Basert på informasjonen i henvendelsen antar vi at salg av reklame, og etableringen av nærmiljøanlegget har en nær og funksjonell sammenheng. Vi antar at virksomheten som helhet per i dag ikke oppfyller kravet til å gå med overskudd. Virksomheten skal dermed ikke registreres i Merverdiavgiftsregisteret.

Avslutningsvis ønsker vi å presisere at når driften endrer seg, vil det være behov for ny vurdering

Vi håper du med dette har fått svar på din henvendelse. Har du flere spørsmål, er du velkommen til å ta kontakt med oss på nytt.

Vennligst oppgi vår referanse 2023/5284220 ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Kristian Rongved Dalaker
rådgiver
Skatteetaten

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.