



Skatteetaten

Vår dato	Din/Deres dato	Saksbehandler
05.06.2023	23.05.2023	Oddmar Rønning
800 80 000	Din/Deres referanse	Telefon
Skatteetaten.no	AR552622380	94189513
Org.nr	Vår referanse	Postadresse
974761076	2023/5287344	Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

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

NHV-ISBANE AS  
c/o Trygve Gulliksen, Husvikveien 11  
1443 DRØBAK

## Uttalelse i spørsmål om skatteplikt - Skattefrie institusjoner

Vi viser til henvendelse fra dere 23.05.2023 hvor dere ber om at skattekontoret vurderer om NGV Isbane AS med org.nr. 930 930 458 kan anses for å være et skattefritt selskap med hjemmel i skatteloven § 2-32.

Selskapet er stiftet i mars 2023 og har som formål å drifte idrettsanlegg og er registrert i frivillighetsregisteret pr 09.05.2023. Nordstranda og Husvik vel eier 100% av aksjene.

Som aksjeselskap er NHV-Isbane AS i utgangspunktet skattepliktig etter skatteloven § 2-2 første ledd, jf. sjette ledd. I følge skatteloven § 2-32 første ledd er mild stiftelse, kirkesamfunn, menighet, selskap eller innretning som ikke har erverv til formål, fritatt fra formues – og inntektsskatt.

Hvorvidt en innretning, herunder NHV-Isbane AS som i utgangspunktet er skattepliktig, kan vurderes som en skattefri institusjon etter skatteloven § 2-32, avgjøres etter en konkret helhetsvurdering. I den konkrete helhetsvurderingen skal det etter Høyesteretts praksis ses hen til blant annet det vedtektsbestemte formål, innretningens oppbygning og den virksomhet som faktisk drives, jf. blant annet Rt.1985 s.917. Sentralt i vurderingen er om selskapet er opprettet med det formål å oppnå økonomiske fordeler for seg selv eller for medlemmene, i motsetning til allmenntilgode og ikke-erhvervsmessige formål. Formålsbegrepet relaterer seg til det som er siktemålet med virksomheten. Drives det aktiviteter med flere formål, vil hovedformålet være avgjørende. Hovedformålet er den eller de delene av en aktivitet som står for over 50% av driften.

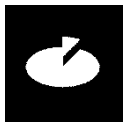
Om dette se Skatte-ABC 2023 Tema Skattefrie institusjoner mv.

Basert på opplysningene dere har gitt i anmodningen, vurderer vi de nevnte momentene slik:

### Vedtektsfestet formål

Det er vedtatt nye vedtekter pr 26.04.2023.

I følge § 2 er selskapets hovedformål å etablere og drive et nærmiljøanlegg og aktivitetsområde med kunstis på Nordstranda og Husvik vels område. Selskapet har ikke som formål økonomisk vinning for aksjonærene. Et eventuelt overskudd vil tilbakeføres til spillemiddelfinansierte nærmiljøanlegg innenfor Nordstranda og Husvik vels område.



Ved eventuell oppløsning/avvikling av selskapet, skal eiendeler og netto formue tilfalle et idrettslig formål som nevnt i § 2.

Selv om vedtektene ikke direkte tilkjenner et ikke-erhvervsmessig formål, mener skattekontoret vedtektene taler for at selskapet ikke har erverv til formål.

#### Faktisk virksomhet

Utover det som står i vedtektene har ikke selskapet forklart hva som skal være den faktiske virksomheten. Blant annet er det ikke opplyst hvordan driften skal finansieres. Det kan ha betydning om driften finansieres med tilskudd eller avgift som betales ved bruk.

Skattekontoret legger til grunn at det aktuelle området kun skal brukes av beboerne som betaler medlemsavgift til velforeningen. Dette vil i så fall trekke i retning av skattefritak.

Hvis området vil bli benyttet til mer kommersiell virksomhet, f.eks. som konsertområde, festivalområde o.l når området ikke er islagt, vil dette trekke retning av ordinær skatteplikt for selskapet. Det samme vil gjelde kommersielle arrangement når området er islagt.

#### Institusjonens oppbygging

Aksjeselskap har normalt til formål å skaffe aksjonærene økonomisk utbytte. Etter aksjeloven § 2-2 annet ledd skal aksjeselskap som ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjonærene økonomisk utbytte, ha bestemmelser i vedtektene om anvendelse av overskudd og formue ved oppløsning. Hvis slik vedtektsbestemmelse ikke foreligger, vil det være et sterkt moment mot at selskapet er en skattefri institusjon, se HRD i Utv.2003/999 (Ernst G. Mortensen II).

Her har selskapet disse bestemmelsene i vedtektene og organiseringen som aksjeselskap er ikke til hinder for at selskapet kan vurderes som skattefritt, jf. skatteloven § 2-32.

#### **Helhetsvurdering/konklusjon**

Ut fra de opplysninger dere har gitt, mener vi det er sannsynlig at vilkårene for skattefritak i skatteloven § 2-32 første ledd er oppfylt.

Det er viktig å merke seg at dette er en veiledende uttalelse etter skatteforvaltningsloven § 5-1, som ikke er bindende verken for skattemyndighetene eller den uttalelsen gjelder.

Etter skatteforvaltningsloven er den skattepliktige selv ansvarlig for å fastsette skattegrunnlaget, jf. § 9-1 første ledd. NHV-Isbane AS er derfor ansvarlig for løpende å vurdere om vilkårene for skattefritak etter bestemmelsen er oppfylt, eventuelt for om man har formue/inntekt med skatteplikt etter § 2-32 andre ledd. Skatteplikt innebærer plikt til å levere skattemelding, jf. skatteforvaltningsloven § 8-2 første ledd bokstav a.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.



Med hilsen

Oddmar Rønning  
seniorrådgiver  
Brukerdialog, innland  
Skatteetaten

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*