



Skatteetaten

Vår dato 09.03.2022	Din/Deres dato 17.01.2022	Saksbehandler Johan Sjaastad
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse AR469583772	Telefon 41297464
Org.nr 974761076	Vår referanse 2022/5058916/nhj	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

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

PEDERSEN, ALF GEIR
NORDMYRVEGEN 93
7089 HEIMDAL

Org.nr. 915 654 622 - Norsk Irsksetterklubb Avdeling 7 - veiledende svar på spørsmål om registrering i Merverdiavgiftsregisteret

Vi viser til henvendelse datert 17. januar 2022. Innledningsvis ønsker vi å beklage den lange saksbehandlingstiden. Fra henvendelsen gjengis:

«Henvendelsen gjelder spørsmål om Norsk Irsksetterklubb avd7 – organisasjonsnummer. 915654622 skal registrere sin virksomhet i momsregisteret. Vi ber om at skatteetaten fatter ett vedtak.

Med bakgrunn i revisjonsberetningen for 2020 i Norsk Irsksetterklubb avd.7 hvor revisor stiller krav i forbindelse med strukturering av avdelingens jaktprøve Rørosprøven fremkommer på nytt spørsmål om mva. registrering.

Norsk Irsksetterklubb avd.7 er en avdeling av Norsk Irsksetterklubb (NISK), organisasjonsnummer 986018190.

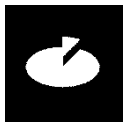
NISK består av avdelinger, hvor avdelingene har sitt eget organisasjonsnummer. Ingen av organisasjonsnumrene er registrert i MVA. registeret. NISK er ikke medlem av Norges Idrettsforbund.

www.nisk.no

NISK Hoved klubb er mottaker av medlemskontingentene fra nærmere 1700 medlemmer, samtidig som de arrangerer jaktprøver og utstillinger. Hoved klubbens inntekter består både av medlemskontingent og egenervervet inntekt gjennom jaktprøver og utstillingsaktiviteter.

Avdelingene mottar ingen andel av medlemskontingentene, inntekter er egengenererte i sin helhet av avdelingene og fra jaktprøver, utstillinger og kursaktiviteter.

Når det gjelder Nisk avd7 så har vi de siste årene hvert år hatt en årlig omsetning mellom 4 og 500000,-. Største delen av inntektene kommer fra vår egen jaktprøve, Rørosprøven.



www.rorosproven.no hvor deltakerne melder seg på gjennom NKK sin dog web. (elektronisk påmelding og betaling). jf. Vedlegg 1

Når deltakerne betaler, viderefører NKK påmeldingsavgiftene samlet til klubbene/ avdelingene som arrangerer jaktprøvene. Hver fører som melder på en hund til jaktprøve eller utstilling betaler ca. kr. 500,- pr. start. NKK omregner da de innbetalte påmeldingsavgiftene fra å ikke inkludere mva. når deltakeren betaler til å inneholde mva. når de overfører beløpet samlet til klubbene, jf. Vedlegg 2.

Vi stiller også spørsmål om NKK sin lovlighet til å gjøre dette uten at det er gitt informasjon eller at mva. andelen er spesifisert i påmeldingsbeløpet.

Organisasjonsstruktur

Norsk Irsksetterklubb er medlem av Fuglehund klubbenes Forbund (FKF), org.nr. 989587218 som er et forbund for ca.30 fuglehund klubber som arrangerer ca. 130 jaktprøver og ca. 140 utstillinger hvert år. FKF er ikke medlem av Norges Idrettsforbund. For øvrig ytterligere informasjon om FKF i BDO sin betenkning av 06.02.2019 vedlegg 3.

FKF og deres fuglehund klubber er medlem av Norsk Kennelklubb (NKK), org.nr. 937 125 577. NKK er registrert i mva. registeret. NKK sine inntekter er i hovedsak medlemskontingent fra medlemmer og aktiviteter gjennom utstillinger, prøver, hunderegistreringer etc. Norsk Kennel Klubb er ikke medlem av Norges Idrettsforbund. For øvrig ytterligere informasjon om NKK i BDO sin betenkning av 06.02.2019 jf. Vedlegg 3.

Fuglehund klubbene, NISK -FKF og NKK mottar alle momskompensasjon fra Lotteristiftelsen

NKK/BDO sin veiledning vedrørende mva. registrering

NKK har gjennom engasjement av BDO i 2018 /2019 utarbeidet en mva. veileder som ble sendt ut til klubbene i starten av 2020, vedlegg 4. BDO hadde i forkant gjennomført dialog med klubbene og sendt ut en egen betenkning. På bakgrunn av flere reaksjoner ble det deretter sendt ut ett spørreskjema til klubbene, vedlegg 5, som ga BDO oversikt over klubbenes inntekter og hvordan disse fremkom gjennom egne aktiviteter og medlemskontingenter.

Slik vi tolker veilederen av 2020 er inntekter ut over medlemskontingent som overstiger kr. 140 000,- fra jaktprøver og utstillingsprøver grunnlag for registrering i mva. registeret når klubben ikke er medlem av Norges Idrettsforbund.

Imidlertid er FKF av en annen oppfatning og mener klubbene ikke skal registrere seg i mva. registeret, jf. vedlegg 6.

Historikk 2019 –



NISK AVD.7 har siden 2019 stilt spørsmål om denne tolkningen og har jevnlig hatt kontakt med Norsk Irsksetter klubb sitt hovedstyre og FKF sitt styre.

FKF skriver at de er i dialog med NKK om det tvistede emnet og i mail av aug.2020 ber de oss om å avvente da de avventer svar fra NKK, jf. Vedlegg 7.

Da dette har pågått i 3 år tar vår styreleder dette opp på Norsk Irsksetterklubb sin generalforsamling sommeren 2021, hvor styreleder stiller spørsmål om hovedstyret vil stå ansvarlig hvis det viser seg at vi (NISK avd.7) må registrere oss og føre mva. regnskap tilbake i tid.

Svaret som blir gitt til avdelingens styreleder fra hovedstyrets leder er krystall klart. Det er avdelingen og org. nr. eget styre som har ansvar.

På denne bakgrunn tar vi kontakt med NKK ved økonomisjefen for å få informasjon. Fra NKK får vi mail om at de vet at det er uenigheter, men at det ikke er noen dialog / forhandling om emnet, jf. Vedlegg 8.

Avd. 7 sitt styre har informert avdelingens ca. 300 medlemmer årlig om forholdet på sine årsmøter siden 2019. Nå har vi kommet til 2022, Det er avholdt tre regnskapsår og mener at dette nå må avgjøres. Da revisorerklæringen fra 2021 stiller krav til formaliteter ved gjennomføringen av vår jaktprøve og på vegne av våre medlemmer ber vi om å få ett vedtak fra skatteetaten om vi skal registrere oss i mva. registeret eller ikke.

Vi skal avholde årsmøte(generalforsamling) for avdelingen i løpet av første halvdel februar 2022 og håper skatteetaten kan gi oss en skriftlig tilbakemelding før dette.»

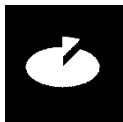
Vedlagt henvendelsen følger bilde av påmeldingssidene deres, en veileder om registrering i Merverdiavgiftsregisteret fra BDO, en vurdering fra BDO om avgiftsplikten deres, spørreskjema fra BDO, informasjonsskriv til medlemsklubbene i Fuglehundklubbenes Forbund og e-poster.

Skatteetatens merknader

Innledningsvis vil Skatteetaten gjøre oppmerksom på at uttalelsen er veiledende og kun gir uttrykk for vårt syn på de fremsatte spørsmål basert på fremlagt faktum. Dette innebærer at konklusjonen ikke er bindende verken for innsender eller Skatteetaten.

Det gjøres videre oppmerksom på at Skatteetaten ikke har hjemmel til å fatte vedtak på bakgrunn av deres brev. Dersom virksomheten skal registreres i merverdiavgiftsregisteret må det sendes søknad på vanlig måte, jf. informasjonen nedenfor.

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, jf. merverdiavgiftsloven (mval.) § 2-1 første ledd.



Det påpekes i Merverdiavgiftshåndboken for 2021 punkt 2-1.6 at ved vurderingen om en organisasjon skal kunne betraktes som en allmennyttig organisasjon bør det legges vekt på at den arbeider for å ivareta mer allmenne samfunnsinteresser på tvers av særinteresser.

Eksempler på veldedige og allmennyttige organisasjoner er for eksempel idrettslag, miljøvernorganisasjoner, kor, korps, samt humanitære og religiøse organisasjoner.

Skatteetaten antar at Norsk Irsksetterklubb Avdeling 7 (NISK avd. 7) er å anse som en allmennyttig organisasjon. Dette innebærer at dere er registreringspliktige dersom dere er næringsdrivende og har avgiftspliktig omsetning over kroner 140 000 i løpet av en hvilken som helst periode på tolv måneder.

Avgiftspliktig omsetning?

Hovedregelen er at det er generell merverdiavgiftsplikt ved omsetning av varer og tjenester, jf. merverdiavgiftsloven (mval.) § 3-1 jf. § 1-1. Generell avgiftsplikt innebærer at det skal beregnes merverdiavgift av omsetningen med mindre det er gitt et særskilt unntak eller fritak i avgiftsregelverket.

Med omsetning menes levering av varer og tjenester mot vederlag, jf. mval. § 1-3 første ledd bokstav a.

Nisk avd. 7 har etter det opplyste omsetning med deltakeravgift til rørosprøven, samt noen inntekter fra dressurkurs, instruktørkurs, reklame/sponsorinntekter, utstilling og parkering/loddsalg.

Det opplyses at deltakerne melder seg på rørosprøven via Norsk Kennel Klub (NKK) sine nettsider og at NKK viderefører påmeldingsavgiften til NISK avd. 7. Det er uklart om det er NKK eller NISK avd. 7 som selger adgangen til å delta på rørosprøven. Dersom NKK selger adgangen i sitt eget navn og for egen regning anses det som NKK sin omsetning. I et slikt tilfelle vil NISK avd. 7 være underleverandør og selger tjenester med avholdelse av rørosprøven til NKK. Tjenesten er avgiftspliktig etter hovedregelen.

Dersom NISK avd. 7 selger adgang til rørosprøven i sitt navn og for egen regning er det NISK avd. 7 sin omsetning. Hvis NKK leverer en administrasjonstjeneste med påmelding og betaling til NISK avd. 7 og tar betalt for dette skal tjenesten avgiftsberegnes etter hovedregelen.

Forutsatt at NISK avd. 7 selger adgangen til rørosprøven blir spørsmålet om dette er avgiftspliktig.

Det finnes unntak for merverdiavgift for allmennyttige organisasjoner i mval. § 3-12 og for ideelle organisasjoner og foreninger i mval. § 3-13. Vi kan ikke se at de nevnte bestemmelsene får anvendelse for deres omsetning.

Videre er omsetning av tjenester i form av rett til å utøve idrettsaktiviteter unntatt fra loven, jf. mval. § 3-8 andre ledd.

Det følger av forarbeidene til mval. (Ot.prp. nr. 94 (2001-2002) kap. 6.3 punkt 6.3.3) at:



«[...]Ved vurderingen av om det foreligger idrettsaktiviteter vil utgangspunktet være om dette er en type aktivitet som drives av særforbundene tilsluttet Norges Idrettsforbund og Olympiske Komite»

I Merverdiavgiftshåndboken for 2021 punkt 3-8.3 er det i forbindelse med hundesport uttalt:

«Norges Hundekjørerforbund organiserer både tradisjonell sledehundkjøring på snø og barmark samt hundekjøring i nordisk stil. Forbundet er tilsluttet NIF og deltakelse i forbundets konkurranser, treninger etc. omfattes av unntaket. Deltakelse i andre aktiviteter for hund, for eksempel på hundeutstillinger og prøver for jakthunder og andre brukshunder, står derimot i en annen stilling, se nedenfor under Enkeltsaker.»

Skattedirektoratet har i uttalelse av 25. september 2012 til Norsk Kennel Klub (NKK) blant annet vurdert hvorvidt hundeutstillinger og jaktprøver for hund omfattes av unntaket for rett til å drive idrettsaktivitet. Det fremgår i forbindelse med jaktprøver for hund at formålet med prøvene er å kartlegge hundenes bruksegenskaper, tjene avlsarbeidet, bedre jaktdressuren og få frem hunder som er tilpasset norsk jakt og jaktkultur. Skattedirektoratet uttaler følgende i relasjon til hundeutstillinger og jaktprøver for hund:

«Skattedirektoratet kan vanskelig se at de beskrevne aktivitetene som eier/fører av hunden utfører er omfattet av begrepet idrettsaktivitet i merverdiavgiftsloven § 3-8. Det er ved vurderingen lagt vekt på at Norsk Kennel Klub er ikke tilsluttet Norges Idrettsforbund og olympiske komite.

Videre er det lagt vekt på at det er hunden som utfører de beskrevne aktivitetene. Skattedirektoratet viser til at ved aktiviteter i regi av NKK er det naturlig nok hundens aktivitet som er den sentrale aktiviteten. Hundens aktiviteter skjer i samspill med eier/førerens styringskommandoer.

Skattedirektoratet er på bakgrunn av ovennevnte, kommet til at NKK sin omsetning av startavgifter ikke omfattes av unntaket i merverdiavgiftsloven § 3-8 annet ledd.

Det er opplyst at Norsk Irsksetterklubb er medlem av Fuglehundklubbenes forbund som igjen er medlem av NKK. Disse er ikke tilsluttet Norges idrettsforbund. Basert på det ovennevnte vil hundeutstillinger og jaktprøver for hund, slik som røsprøven, ikke omfattes av unntaket for rett til å utøve idrettsaktivitet. Dette er i tråd med BDO sitt notat av 6. februar 2019 (vedlegg 3).

Skatteetaten legger etter dette til grunn at deres omsetning i forbindelse med røsprøven og hundeutstillinger er avgiftspliktig. Dette innebærer at dere er pliktig til å registrere virksomheten i Merverdiavgiftsregisteret fra det tidspunktet beløpsgrensen på kroner 140 000 ble passert.

Videre følger det av vedlegg 4 at dere hadde reklame/ sponsorinntekter i 2018 på kroner 45 500.

Sponsorinntekter hvor det ytes tjenester mot vederlaget (eksempelvis reklame) er avgiftspliktig etter hovedregelen. Gaveoverføringer anses ikke som omsetning og skal følgelig ikke beregnes med merverdiavgift. Det må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle hvorvidt en sponsoravtale er avgiftspliktig eller



om det leveres en gave som ikke skal avgiftsberegnes. Vi har ikke nok informasjon til å vurdere om de nevnte inntektene fra 2018 og eventuelle sponsorinntekter etter 2018 er avgiftspliktig, men håper det ovennevnte kan hjelpe dere til å vurdere dette selv.

Når det gjelder deres øvrige omsetning kan vi ikke se at det foreligger fritak eller unntak for denne, og den er derfor avgiftspliktig etter hovedregelen.

Skatteetaten legger etter dette til grunn at deres påmeldingsavgift i forbindelse med rørsprøven, samt øvrig omsetning er avgiftspliktig. Dette innebærer at dere er pliktig til å registrere virksomheten i Merverdiavgiftsregisteret fra det tidspunktet beløpsgrensen på kroner 140 000 ble passert.

For mer informasjon om registrering i Merverdiavgiftsregisteret, se våre hjemmesider:
<https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/avgifter/mva/registrere-endre-slette/>

Fakturering

Det opplyses i henvendelsen at når deltakerne betaler påmeldingsavgift så omregner NKK den innbetalte påmeldingsavgift fra å ikke inkludere merverdiavgift når deltakerne betaler, til å inneholde merverdiavgift når de overfører beløpet samlet til klubbene. Det stilles spørsmål ved lovligheten av dette.

Vedlegg 1 viser nettsiden hvor man kan melde seg på Rørsprøven. Det fremgår ikke av vedlagte bilde at det betales merverdiavgift på tjenesten. Vedlegg 2 viser et samlet beløp som er innbetalt for påmelding, samt hvor mye merverdiavgift utgjør av beløpet.

Dersom NISK avd. 7 selger adgang til rørsprøven i eget navn og for egen regning kan ikke påmeldingsavgiften beregnes med merverdiavgift før dere er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, jf. mval. § 15-11 første ledd. Etter registrering skal det beregnes merverdiavgift ved salg til deltakerne. Det samme gjelder hvis dere leverer tjenester til NKK med gjennomføring av rørsprøven.

Hvis NKK selger adgang til rørsprøven skal det beregnes merverdiavgift ved salg til deltakerne.

Dokumentasjonsplikten følger av mval. § 15-10 som sier at «avgiftssubjektet skal beregne utgående merverdiavgift, med mindre det ved regnskapsmateriale eller på annen måte som avgiftsmyndighetene godkjenner, kan godtgjøres at det ikke skal beregnes merverdiavgift ved omsetningen eller uttaket.»

Dokumentasjon av salg av tjenester skal inneholde merverdiavgift knyttet til transaksjonen og denne skal angis i norske kroner, jf. bokføringsforskriften § 5-1-1.

Følgelig skal merverdiavgiften fremgå av salgsdokumentasjonen (kvittering) til deltakerne ved NKK sitt salg av adgang til rørsprøven. Det samme gjelder for NISK avd. 7 etter registrering i Merverdiavgiftsregisteret, dersom det anses som deres salg.

Vennligst oppgi vår referanse 2022/5058916 ved henvendelse i saken.



Med hilsen

Johan Sjaastad
skattejurist
Brukerdialog, brukerkontakt
Skatteetaten

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.