



Til alle klubber og regioner i Norsk Kennel Klub

12. mars 2019

Deres Ref.:

Vår ref:

## Momsplikt eller ikke

Det har vært en del forvirring om plikt til registrering i merverdiavgiftsregisteret.

Noen har fått beskjed fra sine skattekontor at påmeldingsavgift til prøver/utstillinger etc. ikke er mva pliktige – dette er ikke korrekt!

Startkontingent er ikke avgiftspliktig dersom man er underlagt Idrettsforbundet ol., dette gjelder da IKKE for regioner og klubber i Norsk Kennel Klub.

Noen har fått beskjed om at grensen for registrering i merverdiavgiftsregisteret er 50.000.- dette er heller ikke korrekt for organisasjonen Norsk Kennel Klub – grensen er 140.000.-.

Vedlagt finner dere et notat utformet av BDO sine skatteeksperter, her står det klart hvem som er pliktig og hvem som ikke er det.

Denne betenkningen fra BDO er ment som en rettledning til klubber og regioner, dersom man følger denne vil man raskt se om man er pliktig eller ikke.

NB: Medlemskontingent er IKKE pliktig omsetning og skal dermed ikke være med i beregningen når man skal se om man er over eller under 140.000.- i inntekt pr. år.

**Evt. Spørsmål kann stilles til:**

**adm@nkk.no**



Besøksadresse:  
Nordåsveien 5  
1251 Oslo

Postadresse:  
Postboks 52 Holmlia  
0611 OSLO

Sentralbord: 21 600 900

Organisasjonsnummer: 937 125 577 MVA  
Kontonummer: 1600.40.39983

*Hund til  
nytte og glede*

# Notat

<b>Ref</b>	208072/1
<b>Til</b>	NORSK KENNEL KLUB
<b>Fra</b>	Ingrid Senstad
<b>Ansvarlig advokat</b>	Kari Elisabeth Christiansen
<b>Dato</b>	6. februar 2019
<b>Emne</b>	Merverdiavgift

## Klubber, forbund og andre arrangørers plikt til å beregne merverdiavgift

### 1. Innledning og oppsummering

Vi har blitt bedt om å gi en oversikt over merverdiavgiftsplikten for arrangører som er underlagt Norsk Kennel Klub (heretter benevnt som NKK).

Vi har kommet frem til at arrangørene skal beregne merverdiavgift på påmeldingsavgiften for å delta på utstillinger og prøver, forutsatt at arrangørene har omsetning over registreringsgrensen på kr 140 000. Før arrangørene kan fakturere med merverdiavgift må de registreres i Merverdiavgiftsregisteret.

Nedenfor under punkt 2 følger en kort redegjørelse for faktum. Under punkt 3 og 4 fremgår vår avgiftsrettslige vurdering av arrangørene sin omsetning. I punkt 5 er det en kort redegjørelse for merverdiavgiftskompensasjonsreglene, og avslutningsvis i punkt 6 er det en oppsummering.

### 2. Faktum

NKK er hovedorganisasjonen for hundeinteressene og hundeeiere i Norge. Organisasjonen har det overordnede ansvaret for hundeavl og hunderaser i Norge, men forvaltningen av den enkelte rase delegeres til de respektive raseklubber. NKK er en frivillig, partipolitisk nøytral og uavhengig organisasjon og består av flere selvstendige klubber og forbund.

Arrangørene som er underlagt NKK har inntekter knyttet til påmeldingsavgifter for å delta på utstillinger og prøver.

Hundeutstillingene er en arena hvor resultatene av avl blir bedømt. Hver enkelt hund bedømmes opp mot den offisielle rasestandarden, og i praksis gjennomføres hundeutstillingene ved at hunden og føreren opptrer i ekvipasje. For mange hundeeiere er hundeutstillinger også en spennende hobby, både når det gjelder selve utstillingen og miljøet omkring. For å delta på hundeutstillingene betaler hundeeierne en påmeldingsavgift.

Det arrangeres prøver i ulike grener, blant annet agility, lydighet, brukshundprøver, mentaltester mv.

Jaktprøver arrangeres for jakthunder hvor hundens jaktferdighet blir vurdert. Formålet med prøvene er å kartlegge hundenes bruksegenskaper, tjene avlsarbeidet, bedre jaktressursen og få frem hunder som er tilpasset norsk jakt og jaktkultur.

I tillegg til påmeldingsavgift knyttet til de ovennevnte utstillinger og prøver, forstår vi det slik at NKK sine klubber og forbund kan ha inntekter knyttet til blant annet medlemskontingenter og salg i forbindelse med utstillinger og prøver mv.

### **3. Rettslig vurdering - påmeldingsavgifter**

Alle veldedige og allmennyttige institusjoner skal registrere seg i Merverdiavgiftsregisteret når omsetning og uttak som er omfattet av loven har oversteget kr 140 000 i en periode på tolv måneder. For næringsdrivende er registreringsgrensen kr 50 000.

For at en organisasjon skal kunne anses som allmennyttig, legges det vekt på at den arbeider for å ivareta mer allmenne samfunnsinteresser på tvers av særinteresser og at den er tilgjengelig for et bredt spekter av mennesker. Eksempelvis omfattes bl.a. idrettslag, miljøvernorganisasjoner, kor, korps, samt humanitære og religiøse organisasjoner av begrepet.

Etter vårt syn er NKK og de underlagte arrangørene å anse som allmennyttige institusjoner. Hver enkelt arrangør må på selvstendig grunnlag foreta en vurdering av om registreringsgrensen på kr 140 000 er nådd og om de av den grunn plikter å la seg registrere i Merverdiavgiftsregisteret.

Utgangspunktet er videre at det skal beregnes merverdiavgift ved omsetning alle varer og tjenester med mindre det foreligger unntak eller fritak, jf. merverdiavgiftsloven § 3-1.

Av merverdiavgiftsloven § 3-8 andre ledd fremgår det at omsetning av tjenester i form av rett til å utøve idrettsaktiviteter er *unntatt* fra loven. Unntaket omfatter deltakeravgift og startkontingent som gir rett til deltakelse i idrettskonkurranser. Dersom påmeldingsavgiften knyttet til hundeutstillingene, konkurransene i agility og lydighet og jaktprøven faller inn under dette unntaket, er konsekvensen at det ikke skal beregnes merverdiavgift av påmeldingsavgiften. Motstykket til dette er at det ikke vil foreligge fradragsrett for de kostnader som knytter seg til denne typen omsetning.

For å avgjøre om unntaket i merverdiavgiftsloven § 3-8 kommer til anvendelse, må det vurderes om de ulike konkurransene, utstillingene og jaktprøvene kan anses som en idrettsaktivitet, jf. ordlyden i bestemmelsen.

Hva som menes med idrettsaktivitet vil i utgangspunktet være aktiviteter som drives av særforbundene tilsluttet Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komité. Unntaket vil gjelde uavhengig av om slike tjenester ytes av kommersielle

virksomheter, eksempelvis et aksjeselskap eller en annen ordinær næringsdrivende, eller om virksomheten skjer i regi av staten, kommuner eller idrettslag.

Av Merverdiavgiftshåndboken 14. utgave side 300 fremgår det at deltakelse i Norges Hundekjørerforbund sine konkurranser, treninger etc. omfattes av unntaket. Norges Hundekjørerforbund er imidlertid, i motsetning til NKK, tilsluttet Norges Idrettsforbund. Av Merverdiavgiftshåndboken fremgår det videre at deltakelse i andre aktiviteter for hund, for eksempel hundestillinger, prøver for jakthunder og agilitykonkurranser vil falle utenfor unntaket. Her er det hundens aktivitet som er det sentrale element.

Siden NKK ikke er tilsluttet Norges Idrettsforbund og olympiske komite og at det er hundens aktivitet som er det sentrale element i de ovennevnte aktiviteter, er vi av den oppfatning at unntaket i merverdiavgiftsloven § 3-8 ikke kommer til anvendelse. Skattedirektoratets vurderinger i brev av 25. september 2012 til NKK vil derfor fortsatt kunne legges til grunn.

Vi kan ikke se at øvrige unntak i merverdiavgiftsloven vil komme til anvendelse. Etter vårt syn skal det da, i henhold til hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 3-1, beregnes merverdiavgift på omsetningen knyttet til påmeldingsavgift for deltakelse på hundestillinger, konkurranser, jakt og aktivitetsprøver.

#### **4. Rettslig vurdering - øvrige inntekter**

Vi har fått opplyst at arrangørene også har noe omsetning knyttet til salg av blant annet kataloger ved sine arrangementer.

I merverdiavgiftsloven § 3-12 fremgår det at omsetning av varer til bagatellmessig verdi fra veldedige og allmenntilgitt institusjoner er unntatt fra merverdiavgiftsplikt. Med bagatellmessig verdi forstås kr 100 eller mindre. En forutsetning for at unntaket skal komme til anvendelse er at salget varene skjer leilighetsvis, samt at salget skjer som ledd i organisasjonens virksomhet. Dette innebærer at for eksempel kalendre, brosjyrer og kataloger kan selges uten merverdiavgift, dersom verdien på varen ikke overstiger kr 100 og de øvrige vilkårene er oppfylt.

Videre forstår vi det slik at det må betales en medlemskontingent for å være medlem av NKK sine klubber og forbund. Kontingenten er bygget opp slik at alle betaler kontingenten til den, eller de klubbene de ønsker å være medlem i, i tillegg til en årlig grunnkontingent til NKK.

Det fremgår av merverdiavgiftsloven § 3-13 at ideelle organisasjoner og foreninger er unntatt fra merverdiavgiftsplikt for omsetning av varer og tjenester når vederlag mottas i form av medlemskontingent. Det forutsettes at kontingenten dekker varer og tjenester som er ledd i organisasjonens ideelle virksomhet.

#### **5. Merverdiavgiftskompensasjon**

Til orientering gjøres det oppmerksom på at frivillige organisasjoner kan søke om kompensasjon for inngående merverdiavgift på kostnader knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av organisasjonens virksomhet. Dersom organisasjonen

også er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, vil retten til kompensasjon kun omfatte merverdiavgift på kostnader hvor det helt eller delvis ikke foreligger fradragsrett etter merverdiavgiftsloven.

## **6. Oppsummering**

Nedenfor følger en oppsummering over reglene om registreringsplikt for klubber, forbund og regioner, samt en gjennomgang av de vanligste inntektene og hvordan disse skal behandles avgiftsmessig.

### *Registrering i Merverdiavgiftsregisteret*

Klubber, forbund og regioner som er underlagt Norsk Kennel Klub (NKK) anses i henhold til merverdiavgiftsloven som en allmenntilgjengelig organisasjon.

Det er vedtatt spesielle lettelse som gjelder for slike organisasjoner. Blant annet er grensen for registreringsplikt satt til kr 140 000 på omsetning og uttak i en periode på tolv måneder, mot kr 50 000 for næringsdrivende. Avgiftsplikten inntreder ved passering av denne beløpsgrensen for registrering. Omsetning under registreringsgrensen på kr 140 000 vil derfor ikke være avgiftspliktig for organisasjonen, med mindre organisasjonen er forhåndsregistrert.

Hver enkelt klubb, forbund, region og andre arrangører tilknyttet NKK må på selvstendig grunnlag foreta en vurdering av om omsetningen i løpet av en periode på tolv måneder overstiger kr 140 000. Det presiseres at det kun er avgiftspliktig omsetning som tas med i beregningen av om beløpsgrensen på kr 140 000 er nådd.

### *Merverdiavgift på omsetning*

Dersom vilkårene for å bli registrert i Merverdiavgiftsregisteret er oppfylt, er utgangspunktet at det skal beregnes merverdiavgift på omsetning av alle varer og tjenester med mindre det foreligger unntak eller fritak.

Klubber, forbund og regioner mv. har omsetning knyttet til påmeldingsavgift for deltakelse på utstillinger og prøver i ulike grener. Påmeldingsavgiften anses som avgiftspliktig omsetning i henhold til merverdiavgiftsloven, og det skal beregnes merverdiavgift på påmeldingsavgiftene. Motstykke til dette er at det vil foreligge fradragsrett for inngående merverdiavgift for kostnadene knyttet til denne omsetningen.