



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Trond Skarbøvik

Deres dato
08.05.2008

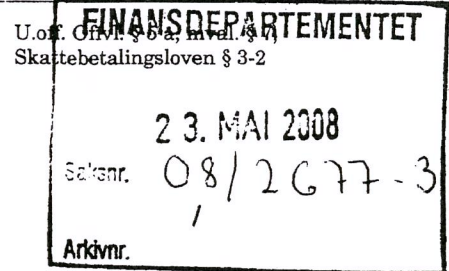
Vår dato
21.05.2008

Telefon
75 54 66 63/22 07 77 12

Deres referanse

Vår referanse
2008/441162/SKDREAV/TSK/
714.3

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Spørsmål om merverdiavgift på "Sykle til Jobben"-aksjonen – Norges Bedriftsidrettsforbund

Vi viser til departementets brev av 8. mai 2008 vedlagt brev av 30. april 2008 fra Norges Bedriftsidrettsforbund. Vi er bedt om å gi en uttalelse om merverdiavgift på deltakeravgift i forbundets "Sykle til Jobben"-aksjon.

I brevet fra Norges Bedriftsidrettsforbund (NBF) er det vist til brev av 3. mars 2008 fra Skatt øst, som var et svar på NBFs brev mottatt på Oslo fylkesskattekontor 29. november 2007. Skatt øst konkluderte med at deltakeravgiften er merverdiavgiftspliktig.

"Sykle til Jobben"-aksjonen har som formål å få flest mulig til å bruke arbeidsveien aktivt. I 2007 innførte NBF deltakeravgift på kr 165 for medlemmer av bedriftsidrettslag og kr 300 for andre. Dette ble gjort for å greie driftsutgiftene til aksjonen. Dette gjelder utgifter til tjenester i tilknytning til internett og deltakerinformasjon.

Ifølge henvendelsen fra NBF i november 2007, er formålet med aksjonen ... "å motivere flest mulig til å være fysisk aktive". Konseptet legger opp til at kolleger og arbeidsplasser skal konkurrere mot hverandre om å være mest mulig fysisk aktiv i aksjonsperioden på ca. to måneder. For å måle resultatet kan den enkelte registrere sin egen aktivitet gjennom en nettbasert registreringsløsning på www.sykletiljobben.no.

På aksjonens hjemmesider er det blant annet en beskrivelse av påmeldingsprosedyren og hvordan trimaktiviteten skal registreres. Dette kan oppsummeres i følgende punkter:

- 1) Påmelding skjer ved å trykke på Bestill-knappen på hjemmesiden. Det kan meldes på så mange deltakere og lag som en vil.
- 2) Etter at bestillingen er sendt og mottatt vil virksomheten motta en bekreftelse via e-post. Deltakerinformasjon vil bli sendt tre til fem dager etter med en konvolutt til hver påmeldte deltaker.
- 3) Konvoluttene distribueres til den enkelte på arbeidsplassen som logger seg på aksjonens internettløsning for å legge inn spesifikk deltakerinformasjon. Trimaktivitetene kan registreres i perioden 5. mai til 30. juni 2008.

Postadresse
Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo

Besøksadresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr: 974761076

skattedirektoratet@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 07 71 08

Skatt øst legger til grunn at deltakerne i aksjonen utøver idrettsaktiviteter. Omsetning av retten til å utøve slike aktiviteter er unntatt fra merverdiavgift, jf. merverdiavgiftsloven § 5 b første ledd nr. 12.

Skatt øst har imidlertid bedømt faktum slik at deltakeravgiften ikke gjelder retten til å utøve idrettsaktiviteter. Omsetningen i form av slik deltakeravgift gjelder deltakernes mulighet til å registrere aktiviteten på internett med tilgang til informasjon om innsatsen til kollegaer og andre virksomheter. Skatt øst legger følgelig til grunn at ... *"NBF omsetter således ikke idrettsaktivitetene som sådan, men tjenester i tilknytning til disse. Disse tjenestene vil etter skattekontorets syn falle utenfor begrepet "idrettsaktiviteter"."*

Det er i denne forbindelse vist til Ot.prp. nr. 2 (2000-2001) der det i punkt 7.2.9.5 blant annet står følgende:

"Det forutsettes at unntaket ikke omfatter kontingenter som etter en konkret vurdering kan anses som særskilt vederlag for andre tjenester enn tjenester innen idrettsaktiviteter og som ellers er avgiftspliktige."

Skattedirektoratets avgiftsmessige vurdering av deltakeravgiften

I merverdiavgiftsloven § 3 nr. 2 er "omsetning" definert som ... *"Ytelse av tjenester mot vederlag."*

NBF mottar vederlag fra de som vil delta i aksjonen. Vederlaget benevnes av forbundet som deltakeravgift. Merverdiavgift er en transaksjonsavgift, og det avgjørende spørsmålet for den avgiftsmessige klassifiseringen er hvilke konkrete tjenester – motytelser – vederlaget er ment å dekke.

Vi mener det er nærliggende å ta utgangspunkt i hvilke tjenester mottakerne etterspør. Før 2007 var det som tidligere nevnt ingen deltakeravgift. Det ble på den enkelte arbeidsplass utarbeidet lister med deltakernes innsats. Listene ble sendt inn til NBF. Den manuelle listeføringen og innsendingen er nå erstattet av en internettløsning. For øvrig er opplegget med "Sykle til Jobben"-aksjonen etter det vi forstår akkurat den samme som før deltakeravgift ble innført.

Det arbeidsplassene er villig til å betale for gjennom deltakeravgiften i "Sykle til Jobben"-aksjonen er etter vår oppfatning adgang til å delta i et trimopplegg på linje med lignende opplegg som for eksempel turritt og andre typer mosjonsarrangementer. Deltakeravgifter i slike arrangement er å anse som rett til å utøve idrettsaktiviteter etter merverdiavgiftsloven § 5 b første ledd nr. 12, jf. Ot.prp. nr. 94 (2000-2001) punkt 6.3.3 side 48 hvor det blant annet er uttalt følgende om bestemmelsen:

"Forslaget innebærer at det ikke skal beregnes merverdiavgift for betaling for å delta i utøvelse av idrettsaktiviteter."



Videre er det i forarbeidene presisert at i vurderingen av om idrettsaktivitet utøves skal det i utgangspunktet ses hen til om aktivitetene drives av særforbundene tilsluttet Norges Idrettsforbund (NIF) og Norges Olympiske Komité. NBF er tilsluttet NIF.

Det er i brevet fra NBF til departementet av 30. april 2008 presisert at deltakeravgiften ble innført fra og med 2007 for å klare driftsutgiftene til aksjonen. De fleste arrangører av idrettsaktiviteter vil i større eller mindre grad ha driftsutgifter uten at deltakeravgift kan ses på som helt eller delvis vederlag for eventuelle avgiftspliktige anskaffelser arrangørene har pådratt seg for å gjennomføre idrettsarrangementet. NBF har i brevet til Skatt øst forklart hvilke driftsutgifter deltakeravgiften på kr 165/300 skal dekke, herunder tjenester kjøpt fra et svensk selskap i tilknytning til den internettbaserte registreringsløsningen og deltakerinformasjon.

Skattedirektoratet legger til grunn at deltakeravgiften for "Sykle til Jobben"-aksjonen er betaling for rett til å utøve idrettsaktiviteter. Det forhold at avgiften er innført for å dekke økte utgifter knyttet til blant annet internettjenester, betyr etter vår mening ikke at NBF har omsatt denne tjenesten. Det faktum at aksjonen ikke arrangeres en spesiell dag, men går over en periode på nesten to måneder der deltakerne selv bestemmer når de vil trimme, fratar ikke arrangementet at det hele går ut på å utøve idrettsaktiviteter. Deltakeravgiften må etter vår oppfatning anses som omsetning etter merverdiavgiftsloven § 3 som gjelder retten til å utøve idrettsaktiviteter etter merverdiavgiftsloven § 5 b første ledd nr. 12.

Oppsummering

Skattedirektoratet legger til grunn at det vederlag Norges Bedriftsidrettsforbund mottar i form av deltakeravgifter i "Sykle til Jobben"-aksjonen gjelder retten til å utøve idrettsaktiviteter som er unntatt merverdiavgift etter merverdiavgiftsloven § 5 b første ledd nr. 12. I vår vurdering har vi lagt til grunn at NBF gjennom aksjonen ikke omsetter internettjenester my. Disse tjenestene er anskaffet av NBF for å fremme aksjonens formål å få flest mulig til å være fysisk aktiv, og er etter direktoratets oppfatning ikke gjenstand for videreomsetning til deltakerne.

Med hilsen

Anders Christensen
Seniorskattejurist
Rettsavdelingen, avgift
Skattedirektoratet

for
Trond Skarbøvik