



Badeteknisk 2017

15. mars 2017

Advokat Odd Hylland

Noen sentrale vurderingstemaer

1. Svømmehall eller badeland/opplevelsessenter?
 - Svømmehall = ikke mva på billetten
 - Badeland = 10% mva på billetten
2. Økonomisk aktivitet? – Kompensasjonsloven § 4 nr. 4
3. Utleie? – Kompensasjonsloven § 4 nr. 3
4. Organisering
5. Fremdeles en rekke uavklarte problemstillinger

1. Svømmehall vs opplevelsessenter

Svømmehall

- Basseng
- Stupeanlegg
- Badstu
- Boblebad
- Barnebasseng
- Varmebasseng
- 1 vannsklie

Opplevelsessenter

- Basseng
- Vannkanon
- Terapibasseng
- Splash dusj
- Lazy river
- Jumping bay
- Klatrenett
- Klatrevegg
- 3 etasjers vannsklie

Drammenbadet

- Idrettsbasseng
- Bølgebasseng
- Strømkanal
- Klatrevegg
- 2 store vannsklier
- Varme-, kurs- og Barnebasseng m/sklie
- Diverse boblebad og dampbadstue
- Etc.
- + utebadet

Drammensbadet ble definert som badeland/oplevelsessenter

Etterberegnet MNOK 55,9 + renter – redusert fra varslet MNOK 65,4

Vedtaket er påklaget til SKD

Drammensbadet er spesielt pga lovendringen i 2010 – etter ferdigstillelse

Badeland/opplevelsessenter

- 10 % mva på billetten
- Fradrag for inngående merverdiavgift
- I dag normalt «enklere» merverdiavgiftsmessig
- Kan også her være utfordringer om virksomheten i tillegg har treningsfasiliteter, driver med opplæring/kurs, leier ut anlegget til ikke-avgiftspliktig virksomhet etc.

2. Økonomisk aktivitet (i konkurranse med andre)

Dette er i dag viktig problemstilling for svømmehaller/idrett. Påvirker kommunens rett til kompensasjon

Grensen for «økonomisk aktivitet» er uavklart

Lustrabadet dommen – økonomisk aktivitet

Vi argumenter i klagen for at Drammenbadet ikke drev økonomisk aktivitet i perioden 2008 – 1. juli 2010

Dersom økonomisk aktivitet er det tilstrekkelig at aktiviteten «kan være i konkurranse» med andre som ikke har fradrags-/kompensasjonsrett

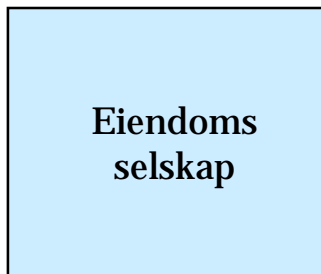
3. Utleie – begrenser også kommunens kompensasjonsrett

- Lav terskel for å anses som utleie
- Kun symbolsk leie er akseptert
 - Kun dekning av direkte renholds-kostnader
- For Drammensbadet er «utleien» til svømmeklubben ansett som utleie. Medfører betydelig reduksjon i kompensasjons-/fradrag retten
 - Kan lønne seg for kommunen ikke å kreve leie

4. Organiseringsform ved bygging kan være viktig med hensyn til fradragsrett – særlig svømmehaller

- Kan gi full fradragsrett for oppføringskostnader om det f.eks. bygges av et separat avgiftssubjekt som leier ut til kommunen
- Forutsetter at alle arealer kan anses som myldrearealer
- Utleier må frivillig registrere seg og beregne mva på leien
- Kommunen vil få begrensning i fradraget knyttet til f.eks. publikumssvømming dersom kommunen driver økonomisk aktivitet, utleie og annen ikke fradrags-/kompensasjonsberettiget bruk

Illustrasjon



Eiendoms
selskap

Byggherre – frivillig reg.

- Fradrag for inng. mva

Leiefaktura + MVA

Drifter

Kommunen
eller KF

Kompensasjons-
berettiget bruk

Omsetning
utenfor
loven

Publikumssvømming
Kurs
Utleie
Etc.

Avgiftspliktig omsetning

Kiosk/servering/butikk

Reklame

Avgiftspliktig utleie (eks. fylkeskom.)

Etc.

**Fellesanskaffelser =
Forholdsmessig fradrag**

Fremdeles en rekke uavklarte spørsmål!

- Allokering av «ikke-bruk»
- Grensen før «økonomisk aktivitet»
 - Vil enhver betaling for badebillett tilsi økonomisk aktivitet?
 - Skille mellom kulturhus og svømmeanlegg ved vurderingen?
- Etc.

Hold deg oppdatert på Norges Skatteblogg!



Interesseområder

- Merverdiavgift (27)
- Forretningsjus (23)
- Næringsbeskatning (16)
- Lønn og personskatt (15)
- arbeidsrett (1)

Følg oss her!



Følg bloggen

Din mail adresse*

navn@gmail.com

Hvor ofte skal vi oppdatere deg?*

- Med det samme
- Hver uke
- Hver måned

Abonnere

blogg.pwc.no/skattebloggen

Noen spørsmål?

Takk for meg!



Odd Hylland

Advokat, Direktør

Tlf: 95 26 06 65

E-mail: odd.hylland@pwc.com

Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS