



**Skatteetaten**

MOTTATT 13 NOV 2013

**KOPI**

Saksbehandler  
Bård Rannem

Deres dato

Vår dato  
08.11.2013

Telefon

Deres referanse

Vår referanse  
2013/659

BEITELAG SA

U.off. offl. § 13, mval. § 13-2, 1. ledd, sktbl. § 3-2,  
lignl. § 3-13 nr. 1

## Vedtak i klagesak - Vurdering av skatteplikt

Det vises til mottatt klage på ligning for 2012 på vegne av Beitelag SA (heretter foretaket) org.nr. 996 341 666, jfr. ditt brev av 30.10.13. Bakgrunnen for klagen er anførsel om at Beitelag må være å anse som skattefri institusjon. Vedlagt klagen fulgte årsregnskap for 2012 og foretakets vedtekter.

### Konklusjon

Klager gis med dette medhold i klagen. Vurdert ut fra innsendt informasjon driver ikke Beitelag SA virksomhet jfr. skatteloven § 5-1 og er dermed å anse som en skattefri institusjon. Ligningen for 2012 endres i samsvar med ovennevnte.

Foretaket slipper å levere selvangivelse for 2013 og for årene fremover.

### Vurdering og begrunnelse

Beitelag SA (heretter foretaket) har forretningssted i \_\_\_\_\_ kommune og er organisert som et samvirkeforetak, jfr. samvirkeoven av 29. juni 2007. Samvirkeforetak er i utgangspunktet underlagt alminnelig skatteplikt, jfr. skatteloven (sktl.) § 2-2 første ledd bokstav d.

Vi må imidlertid vurdere om samvirkeforetaket driver virksomhet, og eventuelt om foretaket kan komme inn under bestemmelsen i sktl. § 2-32 første ledd om skattefritak.

#### *Virksomhet i skattemessig forstand – sktl. § 5-1*

Vi må først ta stilling til om foretaket driver virksomhet i skattemessig forstand. Det er ikke gitt noen definisjon av begrepet "virksomhet" i skatteloven eller dens forarbeider. Begrepet "virksomhet" i skatteloven skal jfr. rettspraksis forstås på samme måte som "næringsvirksomhet". Sentrale momenter i denne vurderingen er etter doms- og ligningspraksis om den inntektsgivende aktiviteten tar sikte på å ha et visst omfang og en viss varighet, om den er egnet til å gi overskudd i overskuelig fremtid og om den drives for skattyterens egen regning og risiko.

I dette tilfellet drives aktiviteten av et samvirkeforetak som selv er ansvarlig for driften. Spørsmålet er derfor om selskapet har drevet aktivitet med tilstrekkelig omfang og varighet, og om foretaket er egnet til å gå med overskudd.

Foretaket ble stiftet 20.12.2010. Etter opplysninger fra Brønnøysundregistrene skal foretaket sørge for

Postadresse  
Postboks 2060  
6402 Molde  
skatteetaten.no/sendepost

Besøksadresse  
Se [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no)  
Org. nr. : 991733116

Sentralbord  
800 80 000  
Telefaks  
71 19 51 01



organisert beitebruk og ivareta beitebrukernes (medlemmenes) interesse.

Skattekontoret har lagt til grunn foretakets innsendte vedtekter. Jfr. vedtektenes § 2 er foretakets formål å samle beitebrukerne i området for i fellesskap å legge til rette for best mulig utnytting av utmarksbeite, minske tap av dyr og sikre at dyra har det bra gjennom organisert tilsyn, organisert sanking og andre målretta fellestiltak.

Det er ingen andelsinnskudd eller kontingentbetaling for medlemmer i foretaket, jfr. vedtektene § 3. En gjennomgang av foretakets regnskap for 2012 viser at den økonomiske aktiviteten er svært liten med en årlig omsetning på i underkant av 15 000 kr. Foretaket er videre ikke registrert i Merverdiavgiftsregisteret, og skattekontoret forutsetter derfor at foretaket heller ikke tidligere har hatt avgiftspliktig somsetning som overstiger 50 000 kr i løpet av 12 måneder. 50 000 kr utgjør beløpsgrensen for innmelding i merverdiavgiftsregisteret, jfr. merverdiavgiftsloven (mval.) § 2-1 første ledd. Foretakets aktivitet finansieres gjennom offentlig driftsstøtte/tilskudd og dugnadsinnsats, jfr. vedtektene § 4.

Skattekontoret legger etter dette til grunn at den økonomiske aktiviteten er svært beskjeden. Etter skattekontorets vurdering anses aktiviteten ikke å ha et tilstrekkelig økonomisk omfang for å rammes av sktl. § 5-1. Vi finner det videre tvilsomt om driften av foretaket er egnet til å gi overskudd på sikt.

**Skattekontoret legger derfor til grunn at foretaket ikke driver virksomhet, jfr. sktl. § 5-1.**

*Erverv til formål – sktl. § 2-32*

Ettersom vi ikke finner at foretaket driver virksomhet i skattelovens forstand, går vi ikke inn på en vurdering av om foretaket har erverv til formål.

**Skattekontoret gjør oppmerksom på at hvis driften av foretaket endres i forhold til foreliggende opplysninger vil vurdering av skatteplikten kunne få en annen konklusjon. Dersom det skjer en endring av driften ber vi om å bli orientert.**

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

Bård Rønneim

Skattejurist

Seksjon skatt

Skatt Midt-Norge

## Kari Anne Wilberg

---

**Fra:**  
**Sendt:** 31. oktober 2013 11:10  
**Til:** Kari Anne Wilberg  
**Kopi:**  
**Emne:** Fw:

----- Original Message -----

**From:** [redacted]  
**To:** [redacted]  
**Sent:** Thursday, August 15, 2013 10:01 AM

Hei

Jeg har forstått deg slik ut fra telefonsamtale i dag at du sitter med dokumenter som godtgjør at [redacted] Beitelag SA ikke trenger å levere næringsoppgave.

Ifølge regnskapsloven § 1-2 nr 7. er [redacted] Beitelag SA unntatt regnskapsplikt all den tid omsetningen ikke overstiger to millioner kroner.

Foretaket er bokføringspliktig jf bokføringsloven § 2 andre avsnitt, da foretaket er pliktig til å sende inn næringsoppgave som vedlegg til selvangivelsen.

I henhold til ligningsloven § 4-4 1. ledd skal skattyter som driver virksomhet som vedlegg til selvangivelsen levere næringsoppgave. Plikt til å levere næringsoppgave er knyttet til om foretaket driver virksomhet eller ikke, og er ikke knyttet til selve regnskapsplikten i regnskapsloven.

Ifølge ligningsloven § 4-4 6. ledd kan departementet frita for, avgrense og treffe nærmere bestemmelse om gjennomføring av oppgaveplikten i 1. ledd. Vi er ikke kjent med at det foreligger fritak slik du beskriver det.

Dette betyr at foretak som har inntekt og formue, samt driver virksomhet, skal levere selvangivelse og næringsoppgave med tilhørende vedlegg. Regnskapsplikt etter regnskaploven § 1-2 inntreer hvis samvirkeforetaket runder omsetningsgrensen på to millioner kroner. Frem til da er foretaket bokføringspliktig etter bokføringsloven.

Selvangivelsesplikten er hjemlet i ligningsloven § 4-2. Plikt til å levere næringsoppgave som vedlegg inntreer når en skattyter/et foretak driver virksomhet.

Dette til orientering.

Mvh  
[redacted]  
Rådgiver  
Seksjon skatt  
Skatt Midt-Norge