



## Skattedirektoratet

Saksbehandler  
Marianne L. Farstad

Deres dato  
02.09.2008

Vår dato  
14.10.2008

Telefon

Deres referanse  
J.nr. 161/08/C.1.09

Vår referanse  
2008/755652/SKDREFS/MFA  
/ 419

Folkehøgskolerådet  
v/Leon Haugsbø  
Postboks 420 Sentrum  
0103 Oslo

U.off. Offvl. § 5 a, lignl. § 3-13 nr. 1

### Skatt på skole drift - Folkehøgskolerådet

Vi viser til Deres brev av 02.09.08 på vegne av Folkehøgskolerådet. Skattedirektoratet forstår henvendelsen slik at den gjelder spørsmål om skatteplikt i de tilfeller hvor folkehøgskoler i tillegg til sin ordinære drift, har aktiviteter av mer forretningsmessig karakter.

Hovedregelen om skattefrihet for institusjoner og organisasjoner følger av skatteloven § 2-32.

Det følger av § 2-32, fjerde ledd, at private skoler som eies av selveiende institusjoner er *"fritatt for skattlegging av skolevirksomheten dersom skolen mottar lovbestemt offentlig tilskudd"*. Skattefriheten omfatter ikke formue og inntekter av *"økonomisk virksomhet utenom undervisning og forskning"*.

I Lignings-ABC 2007/08 s. 946 pkt. 4.5, vises det til at utleie av ledig undervisningsrom til annen undervisning, eller utleie til formål i lokalsamfunnet (hvor tilsvarende utleie er vanlig for offentlige skoler), antas å være en del av undervisningsaktiviteten og således skattefri inntekt. Forskning som ikke kan regnes som en del av forskningen eller undervisningen ved institusjonen, kan bli skattepliktig. I utgangspunktet er kommersiell oppdragsforskning antatt å være omfattet, i motsetning til konsulentvirksomhet og fremstilling av tekniske produkter. Det må derfor foretas en konkret vurdering av om den aktuelle aktiviteten folkehøgskolen driver kan sies å falle inn under skolens *"undervisning"* eller *"forskning"*.

Skoledriften kan også være skattefri etter § 2-32, første ledd. Det er da et vilkår at folkehøgskolen *"ikke har erverv til formål"*. Avgjørelsen av om formålet er ervervsmessig skal skje etter en konkret vurdering hvor man bl.a. legger vekt på hva vedtektene el. sier om formålet, hva som skal skje med midlene ved oppløsning, om det deles ut utbytte mv., se Lignings-ABC 2008 s. 939 flg.

Selv om folkehøgskolen ikke anses for å ha erverv til formål etter første ledd, vil inntekter fra økonomisk virksomhet kunne være skattepliktig etter § 2-32, annet ledd. (Dersom omsetningen i inntektsåret ikke overskrider beløpsgrensene på kr 70 000 og 140 000, vil den økonomiske virksomheten likevel være unntatt fra skatteplikt).

Vilkåret om økonomisk virksomhet er ikke nærmere definert i lovteksten, utover at annet ledd viser til utleie av fast eiendom som et eksempel. Det er imidlertid antatt at terskelen for



å anse en aktivitet som økonomisk virksomhet i denne sammenheng, er noe høyere enn etter det alminnelige skatterettslige virksomhetskravet i skatteloven §§ 5-1/5-30. Dette gjelder særlig mht. varighet og omfang, se Lignings-ABC 2007/08 s. 945 pkt. 4.1.

Går den økonomiske virksomheten direkte ut på å realisere folkehøgskolens ikke-erhvervsmessige formål, vil virksomheten likevel ikke bli skattepliktig etter andre ledd. Er formålet med den økonomiske virksomheten derimot å finansiere det ikke-erhvervsmessige formål, foreligger det skatteplikt. Eksempelvis vil en studentsamskipnads utleie av bolig til studenter anses for å realisere formålet til studentsamskipnaden, og derfor være skattefri. Derimot vil utleie til sommerhotell anses for å finansiere formålet, og således være skattepliktig, se Lignings-ABC 2007/08, s. 946 pkt. 4.8. Herunder vil antakelig matservering til andre enn skolens elever anses skattepliktig.

I foreliggende eksempel i brev av 02.09.08, vil det derfor være av betydning hvilken aktivitet som konkret omfattes av "sommerdrift", "matservering...til andre enn skolens elever" og "utnytter noe av sin kapasitet for å balansere et stramt budsjett".

Hva gjelder henvendelser fra revisorer m.fl. til Folkehøgskolerådet, må den enkelte sak vurderes konkret av det lokale skattekontor.

Med hilsen

Veslemøy Grong  
underdirektør  
Rettsavdelingen, foretaksskatt  
Skattedirektoratet

Marianne Loeng Farstad