



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Folkehøgskolerådet
Postboks 420, sentrum
0103 OSLO

Deres ref

Vår ref
08/5268 SL SVF/rla

Dato
20 .11.2008

Skatt på skole drift

Vi viser til brev av 14. oktober 2008 der Finansdepartementet blir bedt om å gi en presisering av reglene for beskatning av folkehøgskole drift.

Selvstendige innretninger som for eksempel stiftelser og selskaper er skattepliktige etter hovedregelen i skatteloven § 2-2. Skatteloven inneholder imidlertid enkelte unntak som innebærer en begrensning av skatteplikten.

Etter skatteloven § 2-30 første ledd bokstav d er universitetene og offentlige skoler i sin helhet fritatt for skatteplikt. Folkehøgskoler som regnes som offentlige skoler etter denne bestemmelsen vil derfor ikke være skattepliktige for formue og inntekt uansett kilde.

For andre folkehøgskoler kan skatteplikten begrenses av skatteloven § 2-32.

En folkehøgskole som *ikke har erverv til formål*, vil være skattefri etter første ledd i bestemmelsen som lyder som følger:

”(1) Mild stiftelse, kirkesamfunn, menighet, selskap eller innretning som ikke har erverv til formål, er fritatt for formues- og inntektsskatt.

For folkehøgskoler som *har erverv til formål* vil den alminnelige skatteplikten som følger av skatteloven § 2-2 begrenses av bestemmelsen i skatteloven § 2-32 fjerde ledd som lyder som følger:

(4) Selveiende institusjon som eier privat skole, er fritatt for skattlegging av skolevirksomheten dersom

skolen mottar lobbestemt offentlig tilskudd. Institusjonen er likevel skattepliktig for formue i og inntekt av økonomisk virksomhet utenom undervisning og forskning.

Det følger av bestemmelsene ovenfor at folkehøyskoler ikke vil være skattepliktige for inntekter fra skole drift.

Nedenfor gis det en redegjørelse for i hvilken utstrekning folkehøyskoler (som ikke er skattefrie i sin helhet, jf. § 2-30 bokstav d) vil være skattepliktige for inntekter og formue fra aktiviteter som ikke regnes som skole drift.

Institusjoner som er fritatt for skatteplikt etter skatteloven § 2-32 første ledd plikter å svare skatt av formue i og inntekt av *"økonomisk virksomhet"*, samt *"utleie av fast eiendom"*, jf. skatteloven § 2-32 annet ledd. For utleie gjelder dette selv om deler av eiendommen brukes til det ikke-erhvervmessige formålet. Inntekt fra utleie anses som skattepliktig inntekt uavhengig av om utleien etter en isolert vurdering ikke kan anses som økonomisk virksomhet.

Virksomhet i skattemessig forstand foreligger dersom aktiviteten har en viss varighet og omfang, drives for skattyters regning og risiko og er egnet til å gå med overskudd. Det må foretas en avgrensning mot passiv kapitalplassering, mot tilfeldige inntekter og mot ikke-økonomisk aktivitet.

Et viktig begrensning i skatteplikten etter § 2-32 annet ledd første punktum følger av annet ledd annet punktum hvor det heter at økonomisk virksomhet drevet av institusjoner som beskrevet i første ledd er unntatt fra skatteplikt når den samlede omsetning *"i inntekståret ikke overstiger kr. 70 000"*. For *"veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner"* er den tilsvarende beløpsgrensen satt til kr. 140 000.

Dersom den økonomiske virksomheten direkte går ut på å realisere institusjonens ikke-erhvervmessige formål, er virksomheten ikke skattepliktig selv om omsetningen overstiger det skattefrie beløpet i løpet av inntekståret. Departementet legger til grunn at undervisningsvirksomhet ved folkehøyskolene i utgangspunktet vil innebære en realisering av skolens ideelle formål. Det antas at dette også kan gjelde kurstilbud rettet mot andre enn elevene ved skolen.

Er formålet med den økonomiske virksomheten derimot å finansiere det ikke-erhvervmessige formålet, vil inntekt og formue fra virksomheten være skattepliktig. Et eksempel på skattepliktig virksomhet vil være utleie av folkehøyskolens internater til sommerhotell eller lignende.

For folkehøyskoler som har erverv til formål, er det i skatteloven § 2-32 fjerde ledd presisert at for *"Selveiende institusjon som eier privat skole"* som *"mottar lobbestemt offentlig tilskudd"*, vil skatteplikten være begrenset til å omfatte *"formue i og inntekt av økonomisk virksomhet utenom undervisning og forskning"*. For inntekter og formue fra

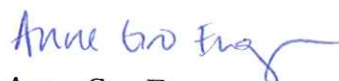
virksomhet utenom forskning og undervisning gjelder ikke fribeløpene på kr 70 000/140 000.

Det følger av redegjørelsen ovenfor at det ikke er en prosentvis grense for når en folkehøyskoles næringsvirksomhet vil være skattepliktig. Skatteloven inneholder ikke regler som oppstiller en plikt til å skille ut kommersiell virksomhet i egne innretninger. Hvorvidt dette kan følge av andre regelsett kjenner departementet ikke til.

Med hilsen



Bjørn Berre
avdelingsdirektør



Anne Gro Enger
seniorrådgiver