

**Úrskurður nr. 28/2010.**

Í dag var hjá embætti Tollstjóra kveðinn upp svofelldur

**Ú R S K U R Ð U R**

**Kærandi: K**

**Kæruefni: Höfnun umsóknar um endurgreiðslu virðisaukaskatts af gjöf.**

**I. Kæra**

Með bréfi, dags. 15. desember 2009, hefur K, kært skv. 117. gr. tollalaga nr. 88/2005 ákvörðun embættis Tollstjóra um höfnun umsóknar um endurgreiðslu virðisaukaskatts af gjöf til F.

Kærandi krefst þess að virðisaukaskattur verði endurgreiddur í samræmi við umsókn.

**II. Málsmeðferð**

Þann 14. október 2009 sótti kærandi um endurgreiðslu aðflutningsgjalda vegna tveggja gjafa til F. Annars vegar er um að ræða sérsníðað, hæðarstillanlegt borð til iðjuþjálfunar og hins vegar tvo þrískipta meðferðarbakki. Umsókn um endurgreiðslu var hafnað með bréfi embættis Tollstjóra, dags. 2. nóvember 2009. Í rökstuðningi embættisins, dags. 20. nóvember 2009, sem kærandi óskaði eftir, kom fram að ákvörðun um höfnun byggði á því að þiggjandi gjafanna uppfyllti ekki skilyrði um að vera mannúðar- eða líknarstofnun samkvæmt þeim upplýsingum sem fram koma á heimasíðu þiggjanda. Ákvörðun Tollstjóra um höfnun umsóknarinnar var kærð með bréfi kæranda, dags. 15. desember 2009.

**III. Meginröksemdir kæranda**

Kærandi telur F vera mannúðar- eða líknarstofnun í skilningi tollalaga nr. 88/2005 og laga um virðisaukaskatt nr. 50/1988. Félagið reki m.a. gigtlækningastöð, þar sem boðið sé upp á sjúkra- og iðjuþjálfun fyrir gigtsjúka auk þess sem gigtlæknir hefur þar aðsetur. Iðjuþjálfun

(göngudeildarþjónusta) félagsins sé ein sinnar tegundar á höfuðborgarsvæðinu, en 45% þeirra sem koma í sjúkra- og iðjuþjálfun sækja hvorutveggja samkvæmt tilvísun lækna. Félagið styðji gigtrannsóknir og sjái um eflingu og vörslu sjóða, sem styrkja gigtarrannsóknir og ungt, gigtveikt fólk til náms. Slík fjölbreytni í starfsemi félagsins sé mjög mikilvæg fyrir skjólstaðingana, þar sem gigt sjúklingum sé það mikil nauðsyn að geta farið eina ferð á sama staðinn. Þá sé tilgangur félagsins að auka lífsgæði þeirra sem þjást af gigt sjúkdómum, en ekki að afla félaginu eða eigendum þess fjárhagslegs ávinnings, enda eigi félagið sig sjálft og allir fjármunir þess renni til verkefna félagsins. Félagið hafi einnig hlotið margvíslegar viðurkenningar opinberra aðila sem líknar- og mannúðarfélag. Þá bendir kærandi á að gjafir til F hafi áður fengið gjafir þar sem samþykkt var endurgreiðsla aðflutningsgjalda og að starfsemi félagsins á sviði mannúðar- og líknarmála hafi færst í aukana á síðustu árin. Kærandi tekur fram að F njóti framlaga á fjárlögum ríkisins til starfsemi sinnar.

#### **IV. Niðurstöður**

Samkvæmt 6. mgr. 42. gr. laga um virðisaukaskatt nr. 50/1988 skal endurgreiða virðisaukaskatt af tækjum og búnaði sem mannúðar- og líknarstofnanir fá að gjöf eða kaupa fyrir styrkfé, enda sé um að ræða vöru sem nýtt er beint til viðkomandi starfsemi. Endurgreiðsluheimild samkvæmt þessari málsgrein er bundin sömu skilyrðum og gilda um gjafir til mannúðar- og líknarstarfsemi og koma fram í b-lið 8. tölul. 1. mgr. 5. gr. tollalaga, nr. 55/1987, nú b-liður 8. tölul. 1. mgr. 6. gr. tollalaga nr. 88/2005

Kveðið er á um nánari skilyrði endurgreiðslu í 33. gr. reglugerðar nr. 630/2008 um ýmis tollfríðindi. Þar segir að tæki, búnaður og aðrar fjárfestingarvörur sem gefnar séu til nota í starfssemi sjúkra-, umönnunar- og meðferðarstofnana, dvalar- og vistheimila og sambýla fyrir fatlaða, greiningarstöðva, öldrunarstofnana og stofnana í hliðstæðri starfsemi, slysavarnarféлага, björgunarsveita, Rauða krossins og aðila sem hafa með höndum sambærilega starfsemi, séu undanþegnar aðflutningsgjöldum. Af ofangreindu leiðir að skilyrði endurgreiðslu virðisaukaskatts skv. 6. mgr. 42. gr. virðisaukaskattslaga er að þiggjandi gjafarinnar sé mannúðar- eða líknarstofnun í skilningi 33. gr. reglugerðar nr. 630/2008.

Samkvæmt 1. gr. laga um virðisaukaskatt nr. 50/1988, skal greiða virðisaukaskatt af viðskiptum innan lands á öllum stigum, svo og af innflutningi vöru og þjónustu. Allar undanþágur hér að lútandi ber því að skýra þröngt. Því er það mat embættis Tollstjóra, að skilyrði undanþágu frá greiðslu virðisaukaskatts verði tvímælalaust að vera uppfyllt, sbr. úrskurði fjármálaráðuneytisins dags. 21. maí 2004 og 27. ágúst 2004.

Framlag til F skv. fjárlögum 2010 er kr. 2.800.000.-, sbr. 8. tölulið undir lið 16. Framlag til félagsins fellur undir ýmis framlög (08-399-1.90). Undir sama lið eru talin t.d. astma- og ofnæmisfélagið, MS-félagið, HIV-félagið, LAUF, Ljósið, Samtök psoriasis- og

exemsjúklinga o.s.frv. Þá kemur einnig fram að Heilbrigðisráðuneytið veiti lækningastöð félagsins framlag að fjárhæð kr. 8.200.000.- samkvæmt lið 1.60 undir 08-340 (málefni fatlaðra). Undir sama lið falla endurhæfingarstöð Geðverndarfélags Íslands, Endurhæfingarstöðvar hjarta- og lungnasjúklinga í Reykjavík og á Akureyri, Endurhæfingarstöð Styrktarfélags lamaðra og fatlaðra o.s.frv.

F hefur samkvæmt upplýsingum á heimasíðu þess m.a. þann tilgang að vinna að auknum lífsgæðum fólks með gigtarsjúkdóma og þeirra sem eiga á hættu að fá þá ásamt því að berjast gegn gigtarsjúkdómum með því að stuðla að almennri umræðu, efla meðferð og endurhæfingu, efla forvarnir og gæta hagsmuna gigtarfólks. Þá rekur F miðstöð, þar sem finna má viðhaldsendurhæfingu, sjúkra- og iðjubjálfun, fræðslu og ráðgjöf fyrir gigtarfólk og aðstandendur, hópleikfimi og fleira. Um er að ræða göngudeild sem opin er frá kl. 8.00 til 17.00 alla virka daga, þangað sem fólk kemur sérstaklega til hvernar meðferðar. Hins vegar er hvorki um að ræða stofnun til meðferðar eða umönnunar né heldur dvalar- og vistheimili eða sambýli fyrir fatlaða eða stofnun í hliðstæðri starfsemi. Þá fellur starfsemi félagsins heldur ekki undir aðra félagastarfsemi sem tilgreind er í 33. gr. reglugerðar nr. 630/2008. F telst því ekki vera mannúðar- eða líknarstofnun í skilningi ákvæðisins.

Ekki er hægt að fallast á kröfu kæranda um endurgreiðslu virðisaukaskatts á grundvelli eldri framkvæmdar. Rétt er að embætti Tollstjóra hafði áður fallist á endurgreiðslu virðisaukaskatts, á árunum 2002-2004. Á þeim tíma var í gildi reglugerð nr. 797/2000 um undanþágu aðflutningsgjalda í ýmsum tilvikum, sem felld var brott með reglugerð nr. 630/2008, sem tók gildi þann 1. júlí 2008. Kveðið var á um undanþágu frá aðflutningsgjöldum fyrir gjafir til mannúðar- og líknarstarfsemi í 5. gr. reglugerðar nr. 797/2000. Samkvæmt 2. tölul. 2. mgr. 5. gr. reglugerðarinnar tók undanþága aðflutningsgjalda m.a. til gjafa sem gefnar voru endurhæfingar- og heilsugæslustöðvum. Eins og fram hefur komið eru slíkar stöðvar hins vegar ekki taldar upp í 33. gr. reglugerðar nr. 630/2008. Er því ekki grundvöllur til að byggja á fyrri fordæmum um endurgreiðslu virðisaukaskatts af gjöfum til F, þar sem ákvæði reglugerðar nr. 797/2000 eru fallin úr gildi..

Að auki ber að hafa til hliðsjónar samkeppnissjónarmið og jafnræðisreglu stjórnarsýslulaga nr. 37/1993, en í 1. mgr. 11. gr. laganna kemur fram að stjórnvöld skulu við úrlausn mála gæta samræmis og jafnræðis í lagalegu tilliti. Þá kemur fram í 18. gr. samkeppnislaga nr. 44/2005 að Samkeppniseftirlitið skuli vekja athygli Efnahags- og viðskiptaráðherra á álitinu sínu, telji það að ákvæði laga og stjórnvaldsfyrirmæla stríði gegn markmiði laganna. Af 1. og 18. gr. samkeppnislaga má leiða þá skyldu stjórnvalda að haga framkvæmd þannig að ekki verði af því óákjósanleg áhrif á samkeppnismarkað. Tilgangur fyrrgreindrar heimildar til endurgreiðslu virðisaukaskatts er að styrkja þá aðila og stofnanir sem hafa með höndum mannúðar- og líknarstarf í þeim starfa sínum. Hins vegar er ekki rúm til þess að veita aðila, sem ekki uppfyllir skilyrði 33. gr. reglugerðar nr. 630/2008 endurgreiðslu fram yfir aðra, sambærilega aðila. Aðrir aðilar, sem bjóða upp á sambærilega þjónustu, svo sem sjúkrahjúfalfunar- og endurhæfingarstöðvar, uppfylla t.d. ekki skilyrði um endurgreiðslu virðisaukaskatts skv. fyrrgreindum ákvæðum. Skoðun á skráningu gjafþega í fyrirtækjaskrá

leiddi í ljós að Gigtarfélagið hefur ekki virðisaukaskattsnúmer og þar með ekki möguleika til að sækja virðisaukaskatt til baka í gegnum inn- og útskatt. Skoðun á skráningu sambærilegra aðila, þ.e.a.s. ýmissa sjúkraþjálfunar- og endurhæfingarstöðva, leiddi hins vegar einnig í ljós að aðilar í sambærilegum rekstri hafa ekki vsk-númer. Til að gæta jafnræðis er því ekki heimilt að fallast á kröfu kæranda um endurgreiðslu virðisaukaskatts af gjöfum til F.

Með vísan til alls ofangreinds teljast skilyrði fyrir endurgreiðslu virðisaukaskatts samkvæmt 6. mgr. 42. gr. virðisaukaskattslaga, sbr. nú b-liður 8. tölul. 1. mgr. 6. gr. tollalaga nr. 88/2005 og 33. gr. reglugerðar nr. 630/2008, ekki uppfyllt. Ákvörðun Tollstjóra um höfnun á endurgreiðslu virðisaukaskatts, dags. 2. nóvember 2009, er því staðfest.

## Ú R S K U R Ð A R O R Ð

Embætti Tollstjóra úrskurðar skv. 117. gr. tollalaga nr. 88/2005, með vísan til þess sem rakið er hér að framan að ákvörðun um höfnun á endurgreiðslu virðisaukaskatts, dags. 2. nóvember 2009, er staðfest.

### **Kæruréttur**

Úrskurðinum er heimilt að skjóta til Ríkistollanefndar, Skúlagötu 57, Reykjavík, innan 60 daga frá póstlagningardegi bréfs þessa, sbr. 1. mgr. 118. gr. tollalaga.