



|                               |                               |                                                    |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Vår dato<br>14.01.2026        | Din/Deres dato                | Saksbehandler<br>Marit Helga Steinsli              |
| 800 80 000<br>Skatteetaten.no | Din/Deres referanse           | Telefon<br>91877833                                |
| Org.nr<br>974761076           | Vår referanse<br>2025/5362655 | Postadresse<br>Postboks 9200 Grønland<br>0134 Oslo |

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

STILAG NESBYEN AS

c/o Nesbyen Turist-og Næringssservice, Alfarvegen 139  
3540 NESBYEN

## Uttalelse i spørsmål om skatteplikt - Skattefrie institusjoner

Vi viser til deres henvendelse datert 18.12.2025 hvor dere ber om en uttalelse om skatteplikt for Stilag Nesbyen AS, org. nr 835748952. Dere mener at Stilag Nesbyen AS (heretter Selskapet) er fritatt for skatteplikt med hjemmel i skatteloven § 2-32 første ledd.

Selskapet er stiftet 02.06.2025, med formål å tilrettelegge, utvikle og drifte eksisterende og nye aktivitetsarenaer i Nesbyen, både for organisert og uorganisert idrett og aktivitet.

Selskapet er uten økonomisk formål.

Dere redegjør for at Selskapet bør være fritatt for skatteplikt grunnet at vedtektene viser at det ikke er erverv til formål, ingen utdeling av overskudd og ved oppløsning skal selskapets aktiva tilfalle virksomhet som kan søke om tilskudd for oppfyllelse av idrettslige formål. I tillegg er det vist til eierskap. Selskapet er eide av Nesbyen Kommune, Nesbyen Idrettslag, Nesbyen Turist- og Næringssservice AS, Nesfjellet Alpin AS og stiftelsen HallingSpranget.

Skattekontoret vil gi en veiledende uttalelse om skatteplikt, jf. skatteforvaltningsloven § 5-1. Det er viktig å merke seg at uttalelsen ikke er bindende for noen av partene.

### Vår vurdering.

Aksjeselskaper som Stilag Nesbyen AS er i utgangspunktet fullt ut skattepliktig for kapital- og virksomhetsinntekter etter skatteloven § 2-2 første ledd, jf. § 5-1, 5-20 og 5-30. Av skatteloven § 2-32 første ledd framgår at bl.a. selskap som «ikke har erverv til formål», er fritatt for formues- og inntektsskatt.

Vurderingstemaet etter bestemmelsen er om selskapet har erverv til formål eller ikke.



Spørsmålet om en institusjon «ikke har erverv til formål», vil etter bestemmelsens ordlyd bero på om institusjonen ikke har som målsetning å skape økonomisk overskudd. Etter langvarig rettspraksis skal det foretas en objektiv helhetsvurdering, der institusjonens vedtektsfestede formål, den faktiske virksomheten som drives og institusjonens oppbygning er tre sentrale hovedmomenter. Det vises til bl.a. HRD i Rt.2003 side 861 (Ernst G Mortensen II).

Ved vurderingen vil det etter retts- og ligningspraksis også være andre og dels overlappende hensyn og momenter som er relevante, bl.a. hensynet til konkurransesituasjonen, hensynet til likebehandling, hvordan inntektene skaffes, om foretaket har et ideelt formål, hva som skjer med foretakets verdier ved oppløsning, størrelsen på eventuelt overskudd, utbytteadgang, den aktuelle virksomhetens art, aktivitet som utøves av eventuelle datterselskaper mv. Dersom institusjonen både har et ervervsmessig og ikke-ervervsmessig formål, er det hovedformålet som vil være avgjørende for om institusjonen ikke har erverv til formål, jf. Rt.1982 side 491 (Isberg).

En skattefri institusjon etter § 2-32 første ledd vil likevel kunne ha begrenset skatteplikt etter andre ledd for formue og inntekt fra «økonomisk virksomhet». Inntekter fra slik økonomisk aktivitet er imidlertid ikke skattepliktig dersom aktivitetene realiserer institusjonens ikke-ervervsmessige formål, se bl.a. Rt. 1997 side 1602 (Bodø/Glimt). Dersom aktivitetene derimot må anses å finansiere institusjonens ellers ikke-ervervsmessige/ideelle aktiviteter, vil inntektene være skattepliktige etter andre ledd.

Skattekontoret vil gjøre en konkret vurdering av om Selskapet har et ervervsmessig hovedformål eller ikke ut ifra de momentene som er referert ovenfor.

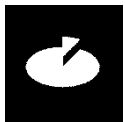
#### Det vedtektsbestemte formål

Det først hovedmomentet som skal vurderes er det vedtektsbestemte formålet.

Det vedtektsfestede formålet må avgjøres basert på en tolkning av vedtektene. I tolkningsprosessen vil ikke bare formålsbestemmelsen være avgjørende, men vedtektene som helhet.

Selv om det ikke er avgjørende for vurderingen av skatteplikt, vil det være av vesentlig betydning om vedtektene utelukker at institusjonen har et økonomisk formål, jf. Rt. 1985 s. 917 (NKS I).

Formålet fremgår av Selskapets vedtekter § 3:



*«Selskapets formål er å tilrettelegge, utvikle og drifte eksisterende og nye aktivitetsarenaer i Nesbyen, både for organisert og uorganisert idrett og aktivitet.*

*Selskapet er uten økonomisk formål. Selskapet skal utvikle en økonomisk bærekraftig modell til felles nytte for utvikling av ønskede arenaer og aktivitet i Nesbyen»*

I utgangspunktet fremstår formålet med tilrettelegging, utvikling og drift av turstier til bruk for organisert og uorganisert idrett og aktivitet, både som ideelt/allmennyttig og forretningsmessig. Det skal legges til rette både for et bredt spekter av aktiviteter som gagnar folkehelsen, og man skal drifte og videreutvikle tilbudet av stier. Etter skattekontorets vurdering kan forvaltning og videreutvikling av stiene etter sin art være økonomisk. Dette må imidlertid ses sammen med hvordan aktiviteten faktisk drives.

Samtidig er det konkretisert at virksomheten er uten økonomisk formål, og det fremgår av vedtektene § 9 at det ikke skal deles ut utbytte til eierne, og ved oppløsning skal kun virksomheter som kvalifiserer for tilskudd til idrettsformål kunne få overført midler fra Selskapet.

Som vist ovenfor har det i rettspraksis vært tillagt vekt om vedtektene ikke utelukker at institusjonen har et økonomisk formål. Når dette er medtatt er dette et moment som sammen med begrensningene i eiers rett til avkastning, vil trekke i retning av at virksomheten ikke har erverv til formål.

Selv om virksomheten ikke har økonomisk formål, fremgår det av § 9 at eventuelt overskudd skal anvendes i tråd med Selskapets formål, dvs drift og videreutvikling av stiene. Dette kan være et moment som peker i både ervervsmessig og ikke-ervervsmessig retning, alt etter hvordan virksomheten faktisk drives.

Samlet sett mener vi at vedtektene i hovedsak trekker i retning av skattefritak.

### Faktisk virksomhet

Det andre hovedmomentet som skal vektlegges i formålsvurderingen etter skatteloven § 2-32 første ledd, er den aktiviteten som institusjonen faktisk utøver.

Selskapet er stiftet i 2025, og det er uklart om virksomheten faktisk er i gang. Vår vurdering vil derfor bygge på de opplysninger dere har lagt fram, samt at vi også vil inkludere momenter som rettspraksis viser til som støttemomenter. Dette vil være hensynet til konkurransesituasjonen, hvordan aktiviteten finansieres, overskudd og aktivitetens art og ideelt formål. I tillegg ser vi at virksomheten kan fremme aksjonærenes næringsinteresser.



Det fremgår av aksjonæravtalen at selskapet er stiftet med 5 eiere som alle eier 20 % hver. Selskapet er uten økonomisk formål, men skal utvikle en økonomisk bærekraftig modell til felles nytte for utvikling av ønsket aktivitet i Nesbyen.

Det fremgår av nettstedet VISITNESBYEN.NO, at Nesbyen har satset på å bygge opp turstier i mer enn 15 år, og at man gjennom Stilag Nesbyen AS har samlet kreftene i en organisasjon for felles koordinering, vedlikehold, drift og videreutvikling av sti- og løypetilbudet. Videre fremheves at stiftelsen av Selskapet åpner for nye finansieringsmuligheter ved bidrag til vedlikehold fra brukerne. Det er opplyst at bidrag fra brukerne vil bli fordelt til vedlikehold av stiene gjennom en transparent og dynamisk fordelingsnøkkel.

Skattekontoret har i telefon med styreleder fått opplyst at Selskapet ikke har egne ansatte. Praktiske oppgaver av mer omfattende karakter, skal løses ved at man leier inn næringsdrivende. Mindre oppgaver kan bli løst ved at medlemmer i idrettslaget eller andre frivillige organisasjoner utfører oppgaver på dugnad.

Hvis oppgaver i stor grad gjøres på dugnad, kan dette være et moment som trekker i retning av skattefritak.

Utover dette skal virksomheten finansieres ved søknader om tilskudd fra ulike aktører, samt bidrag fra sponsorer. Eierne skal ikke yte driftstilskudd, men er pliktige til å bidra i driften av Selskapet med sin kompetanse. Det skal ikke gis økonomisk kompensasjon til partene for deltakelse i møter, styremøter eller annet arbeid i Selskapets regi.

Selskapet tilbyr ifølge styreleder ikke tjenester mot direkte vederlag. Når en institusjon baserer sin drift på dugnad, og finansieringen av aktivitetene skjer ved gaver, offentlige tilskudd, er dette momenter for skattefritak.

I denne saken må vi likevel se hen til at det er opplyst at Selskapet delvis er stiftet for å legge til rette for en økonomisk bærekraftig finansieringsmodell. Av nettsiden forstår vi at denne modellen er at brukerne oppfordres til å gi frivillige gaver, samt at det er reklamert for at ved kjøp av tjenester fra konkrete næringsdrivende, vil deler av vederlaget tilfalle Selskapet.

Etter vår vurdering vil det være en klar sammenheng mellom de gavene som Selskapet mottar og utførelsen av virksomheten i Selskapet. Gavene må derfor slik vi ser det klassifiseres som fordel vunnet ved virksomhet, og vurderes som betaling for den aktiviteten som utføres/tjenestene som tilbys i Selskapet. Dette vil være et moment for skatteplikt.

Det samme kan gjelde sponsorinntekter og tilskudd fra andre enn offentlige institusjoner.



Dette må også ses i sammenheng med at den faktiske virksomheten i tillegg til å bidra samfunnsnyttige formål som idrett og folkehelse, også vil bidra til å styrke næringslivet. Både generelt, og for aksjonærene. Dette vil gjelde særskilt for Nesbyen Turist- og Næringssservice AS og Nesfjellet Alpin AS, men også for Nesbyen Kommune.

Det fremgår at alle aksjonærene er likeverdige aktører. Det er beskrevet at virksomheten som Selskapet driver tidligere var utført av ulike aktører i regionen. Det er nærliggende å legge til grunn at det er aksjonærene i Selskapet som tidligere utførte denne virksomheten hver for seg. I og med at i alle fall to av aksjonærene er næringsdrivende er det sannsynlig at virksomheten som nå drives i Selskapet, vil bidra til å realisere aksjonærenes egen næringsvirksomhet. Dette er et moment som vil trekke i retning av skatteplikt.

Generelt vil man skape aktivitet og vekst i det aktuelle geografiske området, som vil gi positive effekter for mer allment formål som idrett og folkehelse, men også for næringslivet.

I og med at Selskapet sin aktivitet i så sterk grad er knyttet opp mot forvaltning og drift av et betydelig «formuesgode» i et velutviklet anlegg av stier som VISITNESBYEN.NO viser, vil det være mange kommersielle parter aktivitet som er direkte og mer indirekte er knyttet opp mot aktiviteten som Selskapet driver.

Det er også nødvendig å se hen til at tilrettelegging for sykkelstier tilknyttet f eks alpinanlegg, er en aktivitet hvor det vil være andre kommersielle aktører. Et skattefritak for Selskapet som driver og videreutvikler dette tilbudet i Nesbyen, kan medføre konkurransevridding. Hensynet til konkurransesituasjonen vil derfor trekke i retning av skatteplikt.

I og med at Selskapet er nystiftet er det ikke grunnlag for å vurdere om virksomheten vil kunne drives med overskudd eller ikke. Skattekontoret må derfor gå ut ifra ordlyden i vedtektene som til tross for at man ikke har et økonomisk formål, ikke utelukker at virksomheten kan drives med overskudd. Eventuelt overskudd skal forbli i Selskapet, og dette er et moment mot erverv, men samtidig vil et overskudd bidra til videreutvikling av det formuesgode (stiene) som er så viktig for andre kommersielle aktører. Et overskudd over tid vil derfor etter vår vurdering måtte ses som et moment for skatteplikt.

Ut ifra de opplysninger som er tilgjengelig på nåværende tidspunkt, mener vi at den faktiske aktiviteten og støttemomentene, mest sannsynlig trekker i retning av skatteplikt.



### Organisasjonens oppbygning

Det tredje hovedmomentet som skal vektlegges i formålsvurderingen etter sktl. § 2-32 første ledd er betydningen av institusjonens oppbygging. Det sentrale ved dette momentet er om det foreligger særlige forhold ved institusjonens oppbygging, organisasjonsform, struktur mv. som kan ha betydning ved vurderingen av om det er institusjons mål. Det vil for eksempel være tilfellet dersom skattesubjektet er et aksjeselskap, se HRD Rt. 2003/861 (Ernst G. Mortensen II).

Aksjeselskap vil normalt være opprettet for å sikre avkastning for eier. Det fremgår av aksjeloven § 2-2 annet ledd at selskaper som ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjeeier økonomisk utbytte, skal ha konkrete bestemmelser om dette.

Som vist i det første hovedmoment, så har Selskapet slike begrensninger i vedtektene. Slik det fremgår av Rt. 2003/861 svekkes betydningen av aksjeselskapsformen, når slike begrensninger foreligger.

Skattekontoret mener at aksjeselskapsformen ikke er til hinder for at virksomheten ikke har erverv til formål.

Etter en samlet vurdering, mener skattekontoret at det er sannsynlig at hovedformålet for Selskapets virksomhet er ervervsmessig. I vurderingen har vi lagt særlig vekt på den faktiske virksomheten, samt at Selskapets aktivitet tjener aksjonærs erverv, finansiering og konkurransehensynet.

### **Konklusjon**

Ut fra opplysningene dere har gitt, mener vi det er sannsynlig at vilkårene for skattefritak i skatteloven § 2-32 første ledd ikke er oppfylt, og at Stilag Nesbyen AS er skattepliktig etter hovedregelen i skatteloven § 2-2.

Skatteplikt innebærer plikt til å levere skattemelding, jf. skatteforvaltningsloven § 8-2 første ledd bokstav a. Etter skatteforvaltningsloven er den skattepliktige selv ansvarlig for å fastsette skattegrunnlaget, jf. § 9-1 første ledd. Dere finner informasjon om levering av skattemelding på [skatteetaten.no](https://skatteetaten.no).

Det er viktig å merke seg at dette er en veiledende uttalelse etter skatteforvaltningsloven § 5-1, som ikke er bindende verken for skattemyndighetene eller den uttalelsen gjelder.

Dette til orientering.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.



Med hilsen

Marit Steinsli  
Skatteetaten

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*