



**KPMG Law**  
**Advokatfirma DA**  
P.O. Box 7000 Majorstuen  
Sørkedalsveien 6  
N-0306 Oslo

Telephone +47 04063  
Fax +47 21 09 29 45  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise NO 965 817 468 MVA

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep.  
0030 OSLO

Deres ref

Vår ref TN.cha.191775.BB1300

16. mars 2010

Ansvarlig advokat:  
Trude Nyberget

### **Høring - forslag om utvidet merverdiavgiftsplikt på kultur og idrettsområdet**

Vi viser til Finansdepartementets brev av 16. februar 2010 med vedlagte notat om forslag til utvidet merverdiavgiftsplikt på kultur og idrettsområdet. Notatet er sendt på høring med frist for merknader 16. mars 2010.

På vegne av Birkebeinerrittet AS og Birkebeinerrennet AS har vi følgende merknader til høringsnotatet.

1

Omsetning av tjenester i form av retten til å utøve idrettsaktiviteter (idrettstjenester) er foreslått omfattet av den utvidede avgiftsplikten på kultur og idrettsområdet. Omsetning av idrettstjenester skal etter 1. juli 2010 avgiftsberegnes med en sats på 8 prosent. Idrettstjenester omfatter blant annet deltakelse i konkurranser mv. når idrettstjenesten tilbys av profesjonelle/kommersielle aktører og ikke er hovedsakelig basert på frivillig innstats.

Det er ikke foreslått noen overgangsordninger.

2

Birkebeinerrittet AS og Birkebeinerrennet AS arrangerer Birkebeinerrittet, -løpet og -rennet, og omsetter følgelig idrettstjenester. Arrangementene utføres med lønnet innstast og er ikke hovedsakelig basert på frivillig eller ulønnet innstats.

Birkebeinerrittet 2010 var fulltegnet etter 41 sekunder 31. oktober 2009, men arrangeres august 2010. Birkebeinerløpet skal arrangeres i september 2010 og mottar løpende påmeldinger.

Det avgjørende for avgiftsplikten i disse tilfellene vil være når tjenesten anses levert, jf. merverdiavgiftsloven § 22-1. Dette vil være tidspunktet tjenesten utføres, og for eksempel ikke bestillings- eller betalingstidspunktet. Det skal følgelig, slik vi forstår det, beregnes merverdiavgift på alle idrettstjenester som gjennomføres 1. juli 2010 eller senere, uavhengig av om påmelding eller betaling har skjedd før dette tidspunktet.

For Birkebeinerarrangørene innebærer dette at startkontingenten for deltakelse i konkurransene blir avgiftspliktig for arrangement utført etter 1. juli 2010, det vil si både Birkebeinerrittet og -løpet.

3

Uten noen form for overgangsordning for Birkebeinerarrangørene vil dette bety at startkontingenten betalt i 2009 for deltakelse i Birkebeinerrittet og Birkebeinerløpet 2010 blir avgiftspliktig med 8 prosent utgående merverdiavgift, selv om det ikke forelå noen avgiftsplikt på påmeldings- og betalingsstidspunktet.

Manglende oppkrevd merverdiavgift i forbindelsen med påmeldingen må i så fall dekkes av Birkebeinerrittet eller etterfaktureres den enkelte deltakeren.

Etterfakturering av avgiften anses som uaktuelt, idet det dreier seg om et stort antall deltakere, ca 24 000 deltakere på rittet og 5000 deltakere på løpet. Erfaringsmessig generer endringer et betydelig antall spørsmål og oppfølging, usikkerheten rundt betalingsvilligheten er også betydelig. Det er følgelig ikke bare etterfaktureringen som vil kreve ekstraressurser, men også ressurser til innkreving og besvarelse av henvendelser.

Det er bare i overgangsåret dette er et problem. For fremtiden vil merverdiavgiften bli oppkrevd direkte i forbindelse med påmeldingen.

I forbindelse med at det ble innført merverdiavgift på persontransport fant Finansdepartementet av praktiske hensyn at det ikke skulle beregnes merverdiavgift for omsetningen av kort som ble omsatt før 1. mars 2004. Vi anmoder om at det foreslås en lignende overgangsordning som den som ble vedtatt i forbindelse med at persontransporttjenester ble avgiftspliktig.

Birkebeinerarrangementene er blitt nokså omfattende og har en samlet omsetning på om lag 72 millioner kroner. Virksomheten drives på helårsbasis og har tilsammen 14 fast ansatte. En del av utgiftene til Birkebeinerrittet og -løpet er allerede pådratt og det vil ikke være grunnlag for å kreve fradrag for anskaffelser foretatt før 1. juli 2010. På denne bakgrunn mener vi at det kan forsvares at startkontingenten for Birkebeinerrittet og -løpet ikke skal tillegges 8 prosent merverdiavgift i 2010.

Videre har det gått lang tid mellom salg og utførelse. Påmeldingstidspunktet skjer hvert år på samme tidspunkt og er satt av praktiske grunner og ikke i forhold til å spekulere eller å selge startkontingent uten merverdiavgift.

Vi anmoder etter dette om at ovennevnte argumenter blir hensyntatt ved utformingen av regelverket og at Birkebeinerarrangørene slipper å etterfakturere/dekke tap selv av startkontingent oppkrevd før 1. juli 2010 for arrangement som avvikles høsten 2010.

Dersom det er ytterligere spørsmål i sakens anledning kan Trude Nyberget kontaktes på telefon 40 63 92 25 eller på e-post [trude.nyberget@kpmg.no](mailto:trude.nyberget@kpmg.no).

Vennlig hilsen  
for KPMG Law

  
Trude Nyberget  
Advokat

cc:

Birkebeinerrittet AS v/Tone Lien, Fabrikkveien 2, 2450 Rena  
Birkebeinerrennet AS, v/Rune Bergsodden, Fabrikkveien 2, 2450 Rena