

Finansdepartementet  
Akersgt 40  
Postboks 8008 Dep.  
0030 Oslo

15. mar. 2010

## **Høringsuttalelse fra Norges Fotballforbund (NFF) på forslag om utvidet merverdiavgiftsplikt på kultur- og idrettsområdet**

NFF er det største sær-idrettsforbundet i Norge og ber derfor om å være høringsinstans for forslaget om utvidet merverdiavgiftsplikt på kultur- og idrettsområdet. Forslaget vil i hovedsak berøre fotballen og NFF tillater seg derfor å gi sine uttalelser til høringsnotatet av 16. februar fra Finansdepartementet.

Finansdepartementet har i nevnte høringsnotat foreslått en rekke endringer i merverdiavgiftsloven på idrettsområdet. Hovedtrekket i forslaget er at man i størst mulig grad ønsker å skjerme den frivillige delen av idretten, og at den mest kommersielle delen av idretten blir omfattet av avgiftsutvidelsen, for eksempel de aktører med størst publikumstilstrømning og store billettinntekter. Skjermingen innebærer at idrettslag mv. som hovedsakelig baserer seg på ulønnet innsats (minst 80 %) ikke skal omfattes av den foreslåtte avgiftsplikten.

For NFFs medlemmer er det viktig at regelverket innenfor dette området er så enkelt å håndheve som mulig. Det er derfor viktig at departementet i forarbeidene til lovendringene gir klare føringer i hvordan bestemmelsene skal håndheves. I tillegg vil det ikke være ønskelig med et regelverk som medfører en økt økonomisk belastning for våre medlemmer.

NFF gir sine synspunkter på forslag om utvidet merverdiavgiftsplikt på kultur- og idrettsområdet oppsummert i punktene under.

### **Registreringsgrensen**

Finansdepartementet foreslår at grensen for registrering settes til 2 millioner kroner i løpet av en 12 måneders periode. Registrering skal skje fra det tidspunkt det er sannsynlig at merverdiavgiftspliktig omsetning vil overstige beløpsgrensen.

NFF anser det som viktig at klubbene gis like konkurransevilkår. NFF ønsker derfor en registreringsgrense på kr 2 millioner, med en mulighet for frivillig registrering forutsatt at billettomsætningen er over kr 500 000.

Alternativt ønsker NFF en registreringsgrense på kr 2 millioner, med en mulighet for frivillig registrering for de aktører som spiller i Tippeligaen, Adeccoligaen, 2. divisjon herrer og Toppserien kvinner.

Et tredje alternativt kan være at registreringen ikke knytter seg til omsetningstall, men til hvilken divisjon lagene spiller i. Det er da naturlig at både Tippeligaen, Adeccoligaen, 2. divisjon herrer og Toppserien kvinner omfattes av forslaget.

NFF ber Finansdepartementet om å hensynta dette ved utforming av den endelige lovteksten.

### **Avgrensingen av den lave satsen ved omsetning av rett til å overvære idrettsarrangementer**

Ved ikrafttredelse av loven mener NFF at det ikke skal beregnes merverdiavgift på deler av vederlaget (fra 1.juli 2010) på allerede solgte billetter eller årskort. Det skal videre ikke innbetales merverdiavgift av vederlag som mottas ved salg av billetter som ikke blir benyttet. Dette begrunnes med at det er vanskelig å etterfakturere for allerede solgte billetter og årskort. Videre vil klubbene ikke få fradrag for inngående avgift før ikrafttredelse av loven. Dette vil medføre en ekstra økonomisk belastning for klubbene som ikke er hensyntatt ved budsjetteringen for 2010.

Når det gjelder solgte, men ikke benyttede billetter forstås lovforslaget dithen at det ikke skal svares merverdiavgift av betalingen da det i slike tilfeller ikke foreligger en omsetningssituasjon.

I lovforslagets § 5-12 fremgår det at det skal beregnes merverdiavgift med redusert sats ved omsetning og **uttak av tjenester** i form av rett til å overvære idrettsarrangementer. I enkelte tilfeller tar ikke klubbene betaling fra tilskuerne, for eksempel **barneklasser** eller dersom det er utsikter til lavere tilskuertall. I tillegg kan billettene av samme grunn selges til reduserte priser.

Klubbene vil bli økonomisk skadelidende dersom det må beregnes uttaksmerverdiavgift i tilfeller hvor tilskuerne ikke betaler for inngangen eller får redusert pris. Dette kan bety at fotballen blir mindre tilgjengelig for folk flest fordi klubbene vil være mer restriktive med å dele ut billetter ved spesielle anledninger. NFF mener derfor at aktørene ikke må bli uttakspiktige i disse tilfellene, da en gratis inngang/reduert pris har preg av å være en ordinær måte å innrette sin virksomhet på i denne bransjen.

Etter vår oppfatning bør uttaksbestemmelsene bare komme til anvendelse i tilfeller hvor man ellers ville tatt betaling for adgangen til kampen, og hvor den frie adgangen er begrunnet i gave- og reklameøyemed, f.eks utdeling til samarbeidspartnere. Uttaksmerverdiavgift kan imidlertid i sistnevnte tilfelle unnlates dersom billettprisen, inkludert merverdiavgift er mindre enn kroner 100, jf. merverdiavgiftsloven § 3-23 bokstav d.

I de tilfeller hvor tilskuerne har tilgang på servering i losjer mener NFF at serveringselementet er underordnet og at det således ikke skal beregnes merverdiavgift med 25 % for leie av losjen.

NFF ber Finansdepartementet om å hensynta dette ved utforming av den endelige lovteksten.

### **Formidlingstjenester**

Finansdepartementet foreslår å innføre merverdiavgiftsplikt med 25 % ved formidling av tjenester som gir noen rett til å overvære idrettsarrangement.

Formidling av hotellrom og personbefordring er avgiftspliktig med 8 %. Det er derfor urimelig at det foreslås å legge en høyere sats ved formidling av billettomsætningen. Det kan i denne sammenheng vises til at formidlingstjenester som hovedregel i merverdiavgiftsloven følger avgiftsbehandlingen til tjenesten som blir formidlet.

NFF mener at satsen både med bakgrunn i økonomiske vurderinger og forenklingshensyn bør være 8 %.

### **Omsetning og utleie av spillerrettigheter**

Finansdepartementet foreslår at omsetning og utleie av spillerrettigheter skal beregnes med en sats på 25 %.

NFF mener på denne bakgrunn at omsetning av spillerrettigheter må være underlagt en sats på 8 %. Det bør videre påpekes at det ikke skal beregnes merverdiavgift ved omsetning av spillerrettigheter til utlandet. I motsatt fall vil dette innebære en likviditetsmessig belastning for klubbene.

I tillegg skal moderklubben kun beregne merverdiavgift ved omsetningen fra tredje klubb i tilfeller hvor moderklubben driver næring. Lønnskostnader som betales til utleieklubben i forbindelse med spillerutleie anser NFF som avgiftspliktig forutsatt at det drives næring.

NFF ber Finansdepartementet om å hensynta dette ved utforming av den endelige lovteksten.

### **Medlemskontingent og gebyr/avgifter**

Finansdepartementet har foreslått å innsnevre unntaket for omsetning av medlemskontingenter slik at avgiftspliktig omsetning ikke skal bli avgiftsunntatt fordi omsetningen skjer gjennom kontingent.

En medlemskontingent vil normalt ikke innebære noen gjenytelse til medlemmene og vilkårene til omsetning vil ikke være oppfylt. Tilsvarende mener NFF at ulike gebyrer og avgifter som betales mellom nivåene i idrettsorganisasjonen, f.eks mellom klubb og krets ikke skal regnes som omsetning. Dette kan være bøter ved ulike former for disiplinærbrudd, treningsavgifter, serieavgifter m.v.

Finansdepartementet bør i forarbeidene til lovendringen påpeke at medlemskontingenten og ulike gebyrer og avgifter ikke skal redusere idrettsklubbens fradragsrett for inngående avgift, i de tilfeller betaling for kontingenten enten anses som en gave/støtte eller hvor kontingenten dekker idrettslagets ideelle formål. For kommersielle aktører bør det tilsvarende påpekes at den del av kontingenten som anses som gave/støtte ikke skal redusere fradragsretten. At fradragsretten ikke

reduseres for denne type inntekter vil være i henhold til Kulturmomsutvalgets forutsetning.

NFF ber Finansdepartementet om å hensynta dette ved utforming av den endelige lovteksten.

### **Utleie av idrettsanlegg**

Forslaget innebærer at utleie av idrettsanlegg skal bli avgiftspliktig med en sats på 8 % forutsatt at leietaker skal bruke lokalene mv. til idrettsaktiviteter, leietiden er kortere enn 9 måneder og utleien forestås av aktører som også har avgiftspliktig omsetning av idrettstjenester eller avgiftspliktig omsetning av billetter til idrettsarrangement.

Finansdepartementet bør i forarbeidene til lovendringen påpeke at utlån av anlegg og tilknyttet treningsutstyr ikke vil begrense eiers fradragsrett eller være gjenstand for nedjustering. Det bør også påpekes at det ikke skal beregnes uttaksmerverdiavgift av bruken.

NFF ber Finansdepartementet om å hensynta dette ved utforming av den endelige lovteksten.

### **Andre forhold**

I henhold til Merverdiavgiftsloven §§ 8-3 flg. foreligger det blant annet ikke fradragsrett for mat, naturalavlønning mv. I tillegg gis det ikke fradragsrett for anskaffelser til privat bruk. Formålet med bestemmelsene er å hindre misbruk av fradragsretten vedrørende anskaffelser som er egnet til privat forbruk. Aktørene har blant annet utgifter til drikke under kampene og mat som skal sette spillerne i stand til å yte sitt beste under kamp og trening. NFF mener derfor departementet enten ved klare uttalelser i forarbeider/lovkommentarer eller ved en mindre lovendring i merverdiavgiftsloven § 8-3 bør påpeke at idrettsklubber ikke vil være avskåret fra å fradragsføre inngående avgift på slike anskaffelser.

NFF mener videre at kjøp av treningstimer fra et avgiftspliktig treningssenter ikke vil avskjære fradragsretten. Dette er anskaffelser som er til direkte bruk i avgiftspliktig virksomhet, og ikke knyttet til verken velferd eller privat bruk.

I unntaket for idrettstjenester for idrettslag mv. er det satt som krav at tilbudet til i vesentlighet er basert på frivillighet. Det foreslås et krav om 80 % frivillighet. Etter NFFs oppfatning vil krav om timelister være upraktisk, da det vil medføre mye mer administrasjon for idrettslagene. Det foreslås således at det legges at grunn at idrettslag er basert på 80 % frivillighet, og at slik dokumentasjon kreves for selskaper.

NFF ber også Finansdepartementet vurdere om **den generelle grensen** for registrering bør økes fra kr 140.000 til kr 300.000 som foreslått av Kulturmomsutvalget. Det er i tråd med ønske om å skjerme den frivillige delen av idretten for merverdiavgift.

Videre ber NFF om at det gis anledning til å foreta fellesregistrering der hvor idrettslag og selskap har samarbeidsavtaler. Dette vil gi en fleksibilitet i forhold til å begrense avgiftsbelastningen der tjenester omsettes mellom selskap og klubb.

### **Kompensasjonsordninger for merverdiavgiftskostnader for frivillige organisasjoner**

Det vises til høringsnotat fra Kulturdepartementet av 19.02.2010 vedrørende kompensasjon for utgifter frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester.

I tillegg vil NFF kommentere Kulturdepartementets innføring av ordning for kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg.

NFF ber om at det gjøres tilstrekkelige bevilgninger til kompensasjonsordningene, slik at ordningene kan bidra til videre utvikling av norsk fotball.

Nedenfor kommenteres kompensasjonsordning for idrettsanlegg.

Regjeringen opplyste før jul at man ville innføre en ordning for kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg. I Kulturdepartementets brev av 17. februar 2010 til fylkeskommunene, Norges idrettsforbund og olympiske komité og paralympiske komité er ordningen utdypet. Det er her påpekt at ordningen kun omfatter lag og foreninger som av fylkeskommunen har fått godkjent søknad om spillemiddeltilskudd til idrettsanlegg. Anlegg som bygges i regi av kommuner/fylkeskommuner, selskaper eller stiftelser omfattes ikke.

NFF vil påpeke at den ordningen som er foreslått, kan få uheldige utslag i forhold til bygging av idrettsanlegg i klubbens regi. Gjennom de lovnadene som regjeringspartiene ga i valgkampen, har det vært en forventning til at den nye mva-ordningen knyttet til bygging av idrettsanlegg, skulle bedre klubbens situasjon. Den rammestyrte kompensasjonsordningen gir dessverre bare i begrenset grad en slik effekt.

Ordningen er uforutsigbar, og gjør det vanskelig for klubbene å kunne ha en forsvarlig budsjettering og økonomisk planlegging i utbyggingsprosessen. Slik ordningen er foreslått, vil det heller ikke være et stort nok volum på kompensasjonspotten til å dekke de søknader om kompensasjon som vil komme. Dette tror NFF vil kunne medføre stagnasjon og tilbakegang i utbyggingstakten på idrettsanlegg i regi av klubb. Det må garanteres full momskompensasjon fra første dag på anleggsutbygging i regi av klubbene.

I tillegg finner NFF det urimelig at Kulturdepartementet i brev av 17. februar 2010 til blant annet NIF og fylkeskommunene, uttaler at lag og foreninger som er registrert i merverdiavgiftsregisteret og har forholdsmessig fradrag for sine anleggsinvesteringer ikke vil kunne søke om kompensasjon for merverdiavgift.

Departementet vil med denne begrensningen utelukke en rekke idrettslag fra kompensasjonsordningen, ettersom mange idrettslag, både små og mellomstore,


allerede i dag er registrert i merverdiavgiftsregisteret for eksempelvis for omsetning av reklame og således med rett til forholdsmessig fradrag. Fradragsretten etter merverdiavgiftsloven for såkalte fellesanskaffelser er imidlertid begrenset ettersom den avgiftspliktige omsetningen ofte er lav i forhold til samlet omsetning/støtte.


Ved å utelukke disse aktørene fra muligheten til kompensasjon, vil man få en uhensiktsmessig forskjellsbehandling av de aktørene som henholdsvis er registrert i merverdiavgiftsregisteret og de som ikke er det. NFF mener at en registrering i merverdiavgiftsregisteret som innebærer at aktøren har delvis fradragsrett for sine anleggsinvesteringer ikke bør avstedkomme denne begrensningen. NFF ser ikke noe i veien for at disse aktørene delvis vil kunne føre inngående avgift til fradrag etter merverdiavgiftsloven og delvis vil kunne få kompensert merverdiavgiften gjennom nevnte ordning. En slik fortolkning vil langt på vei hindre avgiftsmessig forskjellsbehandling.

Ved bygging av kunstgressbaner vil en klubb ofte ha skaffet tilveie andre inntekter som finansierer en liten del av investeringen. Anlegget oppføres ved frivillig arbeid og benyttes i stor grad av breddeidretten, og det vil derfor være urimelig at klubben avskjæres muligheten for å søke om kompensasjon for merverdiavgift for slike anlegg.

NFF finner avgrensningene i kompensasjonsordningen for idrettsanlegg uhensiktsmessig i den formen den foreslås. NFF ber om at det gjøres tilstrekkelige bevilgninger til kompensasjonsordningen for idrettsanlegg, slik at ordningen vil bidra til de anleggsinvesteringene som er nødvendig for norsk fotball.

Med hilsen  
Norges Fotballforbund

  
Paul Glomsaker  
Generalsekretær

  
Kjell Åge Vold  
Økonomisjef