

Det kongelige Finansdepartement
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

e-post: Postmottak@fin.dep.no

Att.: Avdelingsdirektør Elisabeth Berge

Oslo 16. mars 2010

HØRING – FORSLAG OM UTVIDET MERVERDIAVGIFTSPLIKT PÅ KULTUR- OG IDRETTSOMRÅDET

Studentsamskipnaden i Oslo (SiO) ønsker innledningsvis å takke for invitasjonen og anledningen til å avgi høringsuttalelse.

SiO har merket seg setningen tatt inn i den korrigerte versjon av høringsnotatet: "Når det gjelder studentsamskipnadens treningstilbud overfor studenter vil dette vurderes nærmere opp mot fremleggelsen av en proposisjon for Stortinget." Vi tolker dette slik at departementet, basert bl.a. på høringsuttalelser fra samskipnadene, vil avgjøre om studentsamskipnaders virksomhet på området treningstilbud, skal omfattes av den utvidete merverdiavgiftsplikten eller om virksomheten skal likestilles med vilkårene den frivillige idretten blir underlagt.

SiO har som formål å etablere tilbud som en integrert del av det helhetlige læringsmiljøet ved de tilknyttede utdanningsinstitusjonene. Pr. i dag yter SiO velferdstjenester til studentene ved Universitetet i Oslo (UiO), Handelshøyskolen BI Oslo, Norges Musikkhøgskole (NMH), Arkitektur- og designhøgskolen i Oslo (AHO), Norges veterinærhøgskole (NVH), Det teologiske Menighetsfakultet (MF), Norges idrettshøgskole (NIH), Kunsthøgskolen i Oslo (KHiO) og Akupunkturhøgskolen, til sammen om lag 38 000 studenter. SiO driver i dag fire idrettssentre for studentene i Oslo. Studentidretten i SiO har ansvar for drifting av idrettstilbudet, har fast ansatte i administrasjon av sentrene og også faste deltidsansatte instruktører.

SiO er et særlovsselskap som forholder seg til Lov om studentsamskipnader og tilhørende forskrifter. Idrettstilbudet til studentene i Oslo nyter godt av betydelig grad av fri stasjon fra utdanningsinstitusjonene. Fri stasjon er en ytelse fra utdanningsinstitusjonene til samskipnader definert i samskipnadsloven (§5) og forskriftene (§11). Fristasjon innebærer bl.a. at utdanningsinstitusjonene dekker helt eller delvis kostnader til for eksempel leie og drift av treningslokaler, eventuelt stiller egnede lokaler til rådighet for studentsamskipnaden vederlagsfritt. Fristasjonsbidraget er et offentlig tilskudd som bare skal komme studenter til gode.

Vi registrerer at det foreslås lav sats på 8 % mva på tjenester levert av treningssentre. For samskipnader som driver idrettstilbud i egen regi med delvis fristasjon slik som SiO, vil det pr. i dag ha begrenset økonomisk konsekvens å bli underlagt avgiftsplikt med 8 % utgående merverdiavgift. Andelen av SiOs kostnader hvor det kan gjøres fradrag for inngående

merverdiavgift, innebærer at utgående og inngående merverdiavgift under normal drift vil utgjøre i størrelsesorden like beløp. Av både prinsipielle og praktiske hensyn mener vi imidlertid at samskipnadens treningstilbud overfor studenter bør unntas fra den utvidete merverdiavgiftsplikten. Dette begrunnes med følgende forhold:

- o *Samskipnadens treningstilbud overfor studenter er ikke av kommersiell karakter.*
I høringsnotatets pkt. 8.4.1 skrives det at omsetning fra kommersielle aktører av idrettstjenester blir avgiftspliktig med redusert sats. Den delen av studentsamskipnadens virksomhet som er rettet mot studentsegmentet, regnes som studentvelferd, er regulert i egen lov og forskrift, og er ikke av kommersiell karakter. Tilbudet er rettet mot en definert kundegruppe (studenter med betalt semesteravgift), tilbudet er ikke konkurransevidende, og det kan subsidieres både av medlemsinstitusjoner, statstilskudd og overskudd fra andre deler av samskipnadens virksomhet.
Unntak fra merverdiavgift på slike tjenester kan for øvrig likestilles med mva-unntaket for omsetning i studentkantiner
- o *Delt virksomhet vil ikke skape praktiske problemer av betydning*
I høringsnotatet omtales det at man har søkt å unngå delt virksomhet, bl.a. gjennom å inkludere undervisning og korttidsutleie under mva-pliktige tjenester. Dersom samskipnadens virksomhet for studenter unntas mva-plikt, vil det likevel være deler av virksomheten som det skal beregnes mva. på. Dette gjelder omsetning av idrettstjenester til andre enn studenter og korttidsutleie av idrettsanlegg. Da samskipnadene allerede nå må utarbeide segmentregnskap der inntekter og kostnader forbundet med studentsegmentet holdes atskilt fra annen virksomhet, vil det ikke by på nevneverdig økt kompleksitet å beregne utgående mva på ett av segmentene og å beregne forholdsmessig fradrag for inngående mva.

SiO argumenter altså for at den del av idrettstjenester (inkl. kursvirksomhet) som omsettes i studentsegmentet holdes utenfor den foreslåtte avgiftsplikten på idrettsområdet. Da dette segmentet for SiO og de fleste samskipnader med idrettstilbud vil være langt større enn det eksterne segmentet, kan det argumenteres for at også utleie av anlegg bør unntas merverdiavgift. Dette fordi kun en svært begrenset del av lokalene som leies ut også vil være i bruk i avgiftspliktig virksomhet. (jfr. høringsnotatets pkt. 8.5.1.)

I perioder med større investeringer i nye anlegg eller i rehabiliteringer, vil det være en økonomisk ulempe å ikke være omfattet av merverdiavgiftsloven ved at man da går glipp av fradrag for inngående merverdiavgift. SiO mener den beste måten samskipnadene kan ivareta ansvar for studentvelferd er å inkludere samskipnadene i momskompensasjonsordningen. Dersom studentsamskipnadens treningstilbud overfor studenter ikke blir avgiftspliktig, vil dette tilsvare situasjonen den frivillige idretten står ovenfor, og momskompensasjonsordningene for samskipnadens studentrettede idrettsvirksomhet bør da tilsvare den frivillige idrettens.

Vennlig hilsen

Lisbeth Dyrberg
Adm. direktør
Studentsamskipnaden i Oslo