



Skatteetaten

Saksbehandler
Arnulf Rabben

Deres dato
02.04.2008

Vår dato
26.06.2008

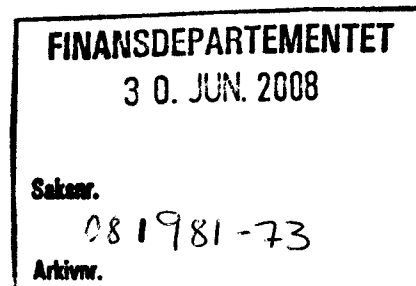
Telefon
22 07 74 56

Deres referanse
08/981 st fml/rla

Vår referanse
2008/317889/SKDRE/ARA
/ 008

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

U.off. Offvl. § 6.2



Høringsuttalelse - NOU 2008: 7 - Kulturmomsutvalget

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 4. april 2008.

Skattedirektoratet har anmodet skattekontorene om høringsuttalelse. Vi har mottatt en uttalelse fra Skatt øst som vedlegges til orientering.

Skattedirektoratet har følgende bemerkninger:

Direktoratet slutter seg til valget av den såkalte breddemodellen, med følgende kommentarer:

1. Satsdifferensiering.

Utvalgets foreslår satsdifferensiering ved at de tjenestene som etter breddemodellen gjøres avgiftspliktig, innlemmes med en sats på 8 pst, i stedet for den generelle satsen på 25 pst.

Skattedirektoratet vil fremheve – som også utvalget påpeker, bla. på s 211 - at satsdifferensiering innebærer en forvanskning av merverdiavgiftssystemet, og kan skape et lite forutsigbart regelverk.

Utvalget fremhever at en breddemodell vil innebære forenklinger, bla på s. 144: ”.....*En breddemodell vil medføre store forenklinger sammenlignet med dagenes regelverk, når det gjelder avgrensningen av hva som skal være avgiftspliktig.....*”

Videre på s. 183: ”..... *Utvalget er av den oppfatning at breddemodellen vil gi opphav til færre avgrensningsproblemer enn de alternative modellene. Mens en subjekt- eller aktivitetsmodell skiller mellom hvilke subjekter eller hvilke aktiviteter som skal være avgiftspliktig ved omsetning av de aktuelle kultur- og idrettstjenestene, slår breddemodellen fast en generell avgiftsplikt for alle subjekter og aktiviteter. Det må således ikke foretas noen avgrensning mot unntatte subjekter eller aktiviteter og dette vil etter utvalgets oppfatning føre til et enklere og mer forutsigbart regelverk for alle aktører på området, både virksomheter og skatteetaten.*

Postadresse
Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Besøksadresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr.: 974761076

Sentrallbord
800 80 000
Telefaks
22 07 71 08



I forlengelse av ovennevnte er det utvalgets oppfatning at en breddemodell med få avgrensningsproblemer også vil være den modellen som er mest robust over tid. Et avgiftssystem på kultur- og idrettsområdet som i utgangpunktet likebehandler alle virksomheter vil trolig ikke utsettes for et like stort press for endringer som en modell som forskjellsbehandler ulike virksomheter. Videre legger utvalget til grunn at en breddemodell i mindre grad enn de alternative modellene vil åpne for uheldige og uønskede tilpasninger fra virksomhetene som ser seg tjent med den ene eller andre avgiftsrettslige status.

Blant annet på bakgrunn av tilbakemeldinger fra Skattedirektoratet legger utvalget til grunn at en breddemodell vil være noe enklere å administrere og praktisere enn de alternative modellene. Også dette har særlig sammenheng med de få avgrensningsproblemer som modellen vil gi.....”

Skattedirektoratet vil påpeke at de anførte fordelene i vesentlig grad ikke vil slå til ved valg av differensiert sats, og at dagens avgrensningsproblemer i stor grad vil videreføres i den nye breddemodellen.

Følgende eksempler illustrer hvilke avgrensningsproblemer de nye avgiftspliktige vil stå overfor:

Idrettslag:

Billetter til idrettsarrangement:	8 %
Omsetning av varer til ubetydelig verdi, loppemarked, kontingent med mer:	unntatt
Omsetning fra permanent kiosk:	25% - 14%

Konserthus:

Billetter til konserter:	8 %
Billetter til blandede opplevelser (pianobar, diskotek, rockekonsert):	8% og 25%
Omsetnings av kataloger, programmer:	unntatt
Omsetning fra kiosk:	25%-14%

Teater:

Billetter til teaterforestilling:	8%
Omsetnings av kataloger, programmer:	unntatt
Omsetning fra kiosk:	25%-14%

Unntaket for konserter forutsetter at musikkfremføringen er hovedelementet. Et konserthus som tilbyr musikkfremføring av et orkester, pianobar og diskotek, må etter dagens regler beregne 25 pst. på deler av inngangsbilletten. Resterende del av billetten samt salg av



program til arrangementet vil være unntatt. Inngående merverdiavgift må fordeles på fellesomkostningene. Fordelingsproblematikken vil ikke være særlig enklere etter breddemodellen. Deler av inngangsbilletten refererer seg til konserten som har en sats på 8 pst. og resterende del til pianobar og diskotek som har en sats på 25 pst. I tillegg vil omsetning av programmer o.l. dersom det fortsatt skal være unntatt, innebære at arrangøren må fordele inngående merverdiavgift.

Skattedirektoratet slutter seg på denne bakgrunn til mindretallets særmerknad på s. 186, hvor det tas til orde for bredest mulig avgiftsgrunnlag med en felles sats på 25 pst.

2. Programmer, kataloger mv.

Unntaket for omsetning av programmer mv. i forbindelse med blant annet konserter og teaterforestillinger, jf. merverdiavgiftsloven § 5 første ledd bokstav c, innebærer at teatrene, museene mv. ved en innføring av breddemodellen fortsatt vil ha delt virksomhet.

Skattedirektoratet er av den oppfatning at unntaket bør oppheves. Vi antar at omsetningen som hovedregel ikke er av en slik størrelse at den vil være avgjørende for en eventuell registreringsplikt. Direktoratet antar at det tilsvarende unntaket for veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner er av større betydning, og derfor ikke bør oppheves. Unntaket innebærer imidlertid at idrettslag mv. fortsatt vil ha delt virksomhet.

3. Opplevelsessentra mv.

Adgang til arrangementet Risør trebåtfestival anses ikke unntatt etter merverdiavgiftsloven § 5b første ledd nr. 5. Finansdepartementet har gitt arrangementet et § 70-fritak. Direktoratet antar at fritaket bør oppheves ved innføring av en breddemodell. Dersom man ønsker en redusert sats for inngangsbillettene, må dette innarbeides i avgiftsvedtaket.

4. Integrerte tjenester

Etter merverdiavgiftsloven § 5b første ledd nr. 14 er omsetning av tjenester som er en integrert og nødvendig del av en kunstnerisk fremføring unntatt fra merverdiavgiftsloven. For eksempel vil omsetning av lys- og lydtjenester til et konkret arrangement være omfattet av dette unntaket. Skattedirektoratet kan ikke se behovet for å videreføre dette unntaket dersom arrangørene blir omfattet av merverdiavgiftsloven. Unntaket innebærer at flere underleverandører til slike arrangementer driver delt virksomhet og derfor må fordele inngående merverdiavgift. Dersom arrangørene blir avgiftspliktige etter breddemodellen, vil en opphevelse av unntaket kun ha en likviditetsmessig betydning for arrangørene.

5. Omsetning der vederlaget mottas i form av medlemskontingenter

Etter merverdiavgiftsloven § 5 første ledd nr. 1 bokstav f er omsetning fra ideelle organisasjoner og foreninger unntatt når vederlaget mottas i form av medlemskontingent og kontingenten dekker varer og tjenester som er ledd i organisasjonens ideelle virksomhet.

Utvalget konkluderer med at unntaket bør videreføres, men påpeker flere steder at dette er problematisk.

Fra s. 183: ".....Som nevnt ovenfor, har utvalget valgt å ikke fokusere arbeidet i utvalget på å foreslå endringer av unntaket som i dag gjelder for medlemskontingenter til ideelle organisasjoner og foreninger. Utvalget påpeker imidlertid at dette unntaket i kombinasjon med en avgiftsplikt på retten til å utøve idrettsaktivitet som utvalget nå anbefaler, vil kunne skape avgrensningsspørsmål og dessuten gi opphav til uheldige og uønskede tilpasninger. Her vil det uten klare regler gi virksomhetene et incentiv og en mulighet til å kategorisere betalinger til virksomhetene som det ene eller det andre, ut i fra hva de ser seg best tjent med. Utvalget nevner som et eksempel en golfklubb som etter innføringen av en breddemodell, ser seg tjent med å innføre en høy medlemskontingent som ikke skal ilegges merverdiavgift, i stedet for en høy pris på å benytte banen som skal ilegges merverdiavgift.

En slik tilpasning der man søker å kamuflere en avgiftspliktig omsetning som en kontingent, er etter utvalgets oppfatning ikke ønskelig. Utvalget ser derfor behov for klare regler for hva som skal anses som et merverdiavgiftspliktig vederlag for en avgiftpliktig rett til å utøve idrettsaktivitet og hva som skal anses som et unntatt vederlag for et medlemskap. Utvalget har imidlertid ikke nærmere vurdert hvordan en slik grense bør trekkes....."

Utvalget viser til at det ligger i ytterkant av mandatet å vurdere om unntaket skal oppheves, og at problemstillingen derfor ikke tas opp si sin fulle bredde, se s. 134.

Direktoratet er enig i at en videreføring av unntaket kan medføre avgrensningsproblemer og utfordringer knyttet til uheldige tilpasninger. Vi mener en presisering/opphevelse av unntaket for kontingenter bør utredes nærmere i arbeidet med innføringen av breddemodellen

Det vises for øvrig til vårt brev til Finansdepartementet datert 20. juni 2008.

Med hilsen

Ingrid Bø Svestad

Seksjonssjef

Rettsavdelingen, avgift

Skattedirektoratet

Gro Qvigstad
Gro Qvigstad



Skatteetaten

Saksbehandler
Kjetil Neset

Deres dato

Vår dato
05.06.2008

Telefon
22 63 70 33

Deres referanse

Vår referanse
2008/317889/SKDRE/KNE
/ 008

SKATTEDIREKTORATET
Rettsavdelingen, merverdiavgift
Postboks 6300 ETTERSTAD
0603 OSLO

U.off. Offvl. § 5 a, mval. § 7, Skattebetalingsloven §
3-2

HØRING – NOU 2008:7 KULTURMOMSUTVALGET

Vi viser til Deres brev datert 8. april 2008.

Til Kulturmomsutvalgets utredning har skattekontoret følgende kommentarer:

1. Skattekontoret er enig med utvalget i at breddemodellen er den best egnede av de omtalte modellene for å oppnå forenkling mv av regelverket på idretts- og kulturområdet.
2. Etter omstendighetene anser skattekontoret det også som hensiktsmessig å heve registreringsgrensen for veldedige og almenntilrette institusjoner og organisasjoner. I kombinasjon med mulighet for frivillig registrering, for dem som overstiger den eksisterende grensen (kr 140 000) men ikke den nye grensen, og en konkurransebegrensningsregel, bør det overveies en enda høyere grense enn kr 300 000.
3. Unntakene i mval § 5, 1. ledd nr 1 a) og mval § 5 b, 1. ledd nr 14, bør dessuten etter skattekontorets mening vurderes med tanke på å la disse omfattes av breddemodellen. Det er ønskelig med forenkling også på disse områdene, som til dels henger nært sammen med områdene hvor regelendringer nå vurderes.

Med hilsen

Berit Storrø Kveldstad
Fungerende seksjonsleder
Kvalitet og samordning
Skatt øst

Kjell Magne Lien

Postadresse

0630 Oslo
skattost@skatteetaten.no

Besøksadresse

Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr.: 991733043

Sentralbord

800 80 000

Telefaks

22 68 85 68