

HØRINGSUTTALELSE



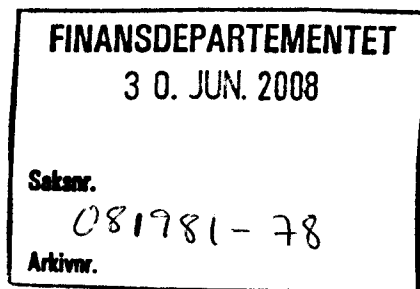
* * *

Til: Finansdepartementet

Fra: Norsk Toppfotball

Dato: 27. juni 2008

Sak: KULTURMOMSUTVALGET – NOU 7:2008



Vi viser til kulturmomsutvalgets forslag til endringer i merverdiavgiftsloven nedfelt i NOU 7:2008. Høringsfristen er satt til 30. juni d.å. Høringsuttalelsen er således rettidig innsendt.

1 Innledning

Norsk Toppfotball representerer fotballkubbene som deltar i Tippe- og Adeccoligaen. Samtlige klubber som deltar i de to øverste fotballdivisjonene har en inndeling i toppfotball og breddefotball. Når det gjelder breddefotball er det enkelte klubber som har et begrenset tilbud til alderbestemte klasser. Med toppfotball menes deltakelse i Tippe- eller Adeccoligaen. Med breddefotball menes åpent tilbud for aldersbestemte klasser og voksenfotball fra 3. divisjon herre og 2. divisjon damer.

Skillet mellom toppfotball og breddefotball er sentral i behandlingen av konsekvensene av en eventuell innføring av merverdiavgift på kulturområdet.

På vegne av Norsk Toppfotball anføres følgende kommentarer til forslaget:

2 Hensynet til et enkelt, tilgjengelig regelverk og konkurransenøytralitet

Et av hovedprinsippene som ligger til grunn for utvalgets vurderinger er enkelhet. Utvalget har hatt som et hovedmål at merverdiavgiftsreglene er enkle å håndtere og lett forståelige. Videre legger utvalget vekt på at foreslåtte endringer i merverdiavgiftsloven ikke skal være konkurransevridende.

Fra utvalgets mandat siteres:

"Et hovedmål for utredningen er å legge til rette for et mer oversiktlig og helhetlig regelverk som gir mindre byråkrati og lavere administrative kostnader for kultur- og idrettsområdet samt frivillig sektor."

2

Besøksadresse:
Sognsvn. 75C, 2 etg.
0840 Oslo

Postadresse:
Pb. 3916, Ullevål Stadion
0806 Oslo

E-mail:
siv.haga@fotball.no
(Adm. koordinator)

Telefon: 21 02 97 02
Fax: 21 02 97 05
Mobil: 907 31 002

 Canal Digital

 NORSK TIPPING
norsk-tipping.no

 Adecco

Daglig drift sport:
2270/4234
Rt. 6,
3003 Drammen
Bank: 7435.05.00883

Daglig drift sport:
Pb. 162,
3051 Mjøndalen
Org.nr: 971 497 343 mva

Daglig leder:
boye.skistad@fotball.no

Daglig leder:
Telefon: 32 01 61 71
Fax: 32 01 61 07
Mobil: 905 52 713

 telenor

Utvalget skal foreslå en grense for hvor stor del av kultur- og idrettsområdet som bør innlemmes i merverdiavgiftsområdet. Grensen som foreslås må være administrativt håndterbar og ikke skape konkurransevriddinger eller uheldige økonomiske tilpasninger”

brev av . uni fra statssekretær Geir elsen i inansdepartementet til rivillighet orge ble det g ort enkelte presiseringer av mandatet. brevet heter det blant annet

”Jeg finner grunn til å presisere at det ligger utenfor Kulturmomsutvalgets mandat å ta stilling til støttenivået på statens økonomiske bidrag til frivillig sektor, herunder ordninger som innebærer indirekte støtte gjennom skatte- og avgiftssystemet. Dette henger blant annet sammen med at utvalget ikke er nedsatt med tanke på å komme med innspill om finansiering av frivillig sektor, men skal se på forenklinger i forhold til merverdiavgiften. Av den grunn anser jeg det for å være utenfor utvalgets oppgave å vurdere et generelt merverdiavgiftsfritak for frivillige organisasjoner (nullsats) eller andre regelverksendringer som gir tilsvarende økonomiske virkninger...”

nnføring av generell merverdiavgiftsplikt på kultur- og idrettsområdet er isolert sett en forenkling for toppfotballen. or breddefotballen vil en utvidelse av avgiftsgrunnlaget ikke ubetinget føre til en forenkling. Konsekvensene for toppfotballen behandles nedenfor under punkt og breddefotballen behandles nedenfor under punkt .

orsk oppfotball er imidlertid av den oppfatning at det blir for snevert kun å se på utvidelse av avgiftsgrunnlaget i relasjon til forenkling av avgiftsreglene på kultur- og idrettsområdet.

Generelt for toppfotball og breddefotball vil den eventuelle forenklingen i merverdiavgiftsregelverket muligens føre til mer uforutsigbare og innfløkte regler på støtteordningene som skal kompensere virkningene av utvidelsen av avgiftsgrunnlaget.

å lenge tilskuddsordningene og nullsatsalternativet ikke er vurdert av Kulturmomsutvalget blir det vanskelig å forutsi den totale forenklingen en eventuell utvidelse av avgiftsgrunnlaget på kultur- og idrettsområdet vil ha.

Etter orsk oppfotballs oppfatning bør også tilskuddsordningen og nullsatsalternativet utredes før forslaget til lovendringene legges frem for tortinget.

3 Toppfotball

3.1 Generelt

om nevnt ovenfor vil forslaget til fra Kulturmomsutvalget isolert sett være en forenkling av regelverket for toppfotballklubbene.

Alle klubbene har i dag to månedlige avgiftsoppgjør med avgiftsmyndigheten. lik sett vil ikke utvidelsen av avgiftsgrunnlaget medføre ekstra ressursbruk for klubbene.

Utvidelse av avgiftsgrunnlaget vil føre til at fradragretten for inngående merverdiavgift vil øke. Dette representerer klart en forenkling for toppfotballklubbene.

3.2 Avgiftssatsen

Utvalget foreslår at inngangsbilletter og retten til å utøve idrett skal faktureres med lav sats. Det vil si at utgående merverdiavgift beregnes med en avgiftssats på . fradrag for inngående merverdiavgift foreslås innrømmet med full sats. Det vil si at inngående merverdiavgift kan fradragsføres med 2 .

Ut fra hensynet til å begrense provenytap for staten, skisserer utvalget muligheten for å begrense området for bruk av lav sats () på inngangsbilletter. For fotball spesielt er det skissert en mulighet for at inngangsbilletter til ippe- og Ade oliga skal tillegges momssats på 2 i stedet for .

3.3 Konsekvenser

3.3.1 Billettprisen

Konsekvensen ved å oppheve unntaket for retten til å overvære idrettsarrangement er blant annet at inngangsbilletter, sesongkort og lignende blir avgiftspliktig. Klubbene må som konsekvens tillegge utgående merverdiavgift ved salg av inngangsbevis og lignende.

Alle klubber som har en avgiftspliktig omsetning på over kr 3 inklusive billettinntekter skal beregne utgående merverdiavgift ved salg av inngangsbevis. Dette innebærer at alle klubbene som er tilknyttet orsk oppfotball plikter å selge inngangsbilletter med tillegg av merverdiavgift. Klubbene vil som konsekvens av avgiftsplikten oppnå større fradragsprosent for inngående merverdiavgift.

det tilfellet at fradragretten ikke utjevner belastningen ved utgående merverdiavgift vil billettprisene øke.

lik orsk oppfotball har fått brakt på det rene vil en avgiftssats på 2 føre til økte billettpriser. kt fradrag for inngående merverdiavgift vil ikke kompensere den utgående merverdiavgiften på billettprisen. ed en avgiftssats på på utgående merverdiavgift vil økningen i billettprisene være vesentlig mindre. Det er her tatt hensyn til at enkelte klubber bruker nye stadionanlegg. ppføring av nye anlegg etter undsbedt- og orthusdommen har i størst mulig grad organisert seg bort fra avgiftsbelastningen. Av den grunn er avgiftsbelastningen knyttet til leie av anleggene minimalisert og periodisert over tid.

Bruk av en avgiftssats på 2 vil også for mange klubber bety administrativt merarbeid. oppfotballklubbene har foruten lag i ippe- eller Ade oligaen voksenlag i lavere divisjoner. Dette innebærer at samme klubb må operere med forskjellige avgiftssatser på inngangsbillettene avhengig av hvilken divisjon lagene spiller i. ange klubber benytter samme sesongkort som inngangsbillett for både toppfotball-laget og som adgangsbetegnelse for å overvære lag i lavere divisjoner. Et slikt avgiftssatsregime vil klart føre til administrativt medarbeid så vel teknisk som ressursmessig. eknisk i den forstand at billettsystemene må programmeres med to satser. essursmessig må det ansatte til å gjøre den tekniske jobben, og ikke minst kontrollere to momssatser.

ensynet til forenkling av avgiftsbehandlingen for idrettslag synes ikke å slå gjennom ved bruk av to ulike avgiftssatser på like tjenester. Vert i mot er dette et bidrag til å komplisere og byråkratisere avgiftsreglene for idrettslag.

Kulturmomsutvalget har enstemmig lagt breddemodellen til grunn som modell for utvidelsen av avgiftsgrunnlaget. Det å bruke ulike satser på like tjenester kommer i konflikt med breddemodellen. Bruk av ulike satser på like tjenester – retten til å overvære idrett – tenderer klart i retning av subjektmodellen, jf utvalgsmedlemmene Børre Rognlien og Birgitte Brekke.

orsk oppføttball er derfor av den oppfatning at i det tilfelle merverdiavgiftsplikt innføres på retten til å overvære et idrettsarrangement må avgiftssatsen for utgående merverdiavgift begrenses til lav sats ().

4 Breddefotball

4.1 Generelt

or breddefotballen vil forslaget til utvidelse av merverdiavgiftsområdet medføre ikke ubetydelige ulemper i form av økte priser på tjenester som ytes fra klubbene, administrativt merarbeid og konkurransevridning.

4.2 Konsekvenser

4.2.1 Treningsavgifter og kontingenter

Basert på forslaget vil klubbene måtte svare utgående merverdiavgift knyttet til innkreving av treningsavgift, deltakeravgift og lignende med momssats på .

Klubbene vil som en konsekvens av plikten til å beregne utgående merverdiavgift oppnå større fradragsrett for inngående merverdiavgift. Det er imidlertid langt fra sikkert at økt fradrag for inngående merverdiavgift vil oppveie byrden ved å måtte beregne utgående merverdiavgift. breddeavdelingene er den største innsatsfaktoren dagnadsinnsats. Den eventuelle økte fradragsrammen som utvidelse av avgiftsgrunnlaget vil føre med seg, vil antakelig ikke demme opp for økning i plikten til å svare utgående merverdiavgift. Unntak kan selvsagt tenkes der hvor klubben har investert i anlegg.

det tilfellet fradragsretten ikke utligner utgående merverdiavgift vil klubbens treningsavgifter og deltakeravgifter bli dyrere. ed andre ord kan det bli dyrere å delta og utøve idrett, herunder spille fotball.

orsk Toppfotball stiller seg tvilende til om innføring av avgiftsplikt på retten til å utøve idrett vil medføre noen særlig forenkling, da kontingenter fortsatt foreslås unntatt avgiftsplikten. De tjenester som ytes gjennom kontingenter vil være unntatt avgiftsplikten. Dette medfører at klubbene fortsatt vil yte tjenester innen- og utenfor avgiftsområdet.

Konsekvensen ved at treningsavgifter og lignende blir avgiftspliktig, er at slike inntektskilder omdefinieres som medlemskontingent. Kulturmomsutvalget har sett denne problemstillingen, men henvist problemstillingen videre til departementet.

bake inn ulike vederlag i medlemskontingenten vil imidlertid føre til at kontingenten fordyres, også for medlemmer som ikke vanligvis betaler for aktiviteter utenom det som dekkes av den ordinære medlemskontingenten. Dette vil dessuten være en løsning som ikke anses ønskelig av myndighetene, og man må forvente seg en nærmere regulering fra lovgivers side angående hva som skal regnes som medlemskontingent, og hva som faller utenfor kontingentunntaket. Dersom deltakeravgifter, treningsavgifter et . blir ansett for å falle utenfor medlemskontingentdefinisjonen, vil dette innebære at slike avgifter fordyres for forbrukerne ved at de blir belagt med merverdiavgift.

En annen side ved innføring av avgiftsplikt på retten til å utøve idrett er den mer prinsipielle. orsk toppfotball frykter for at den sterke dugnadsånden i orge vil svekkes ved at avgiftsplikt innføres på idrettsområdet. Det er i stor utstrekning ildsjeler og foreldre som er grunnstammen i breddefotballen, også i klubber som har toppfotball-lag. Uten den motivasjonen og innsatsviljen som utvises fra frivillig innsats er rekrutteringen til idrett generelt og fotball spesielt i faresonen. Uten at avgiftsplikten positivt gir en oppside for idretten generelt vil innføring av avgiftsplikt være uheldig. Ut fra orsk toppfotball sine undersøkelser er det slett ikke alle breddeavdelinger som oppnår en økonomisk oppside ved innføring av avgiftsplikt på retten til å utøve idrett.

4.2.2 Konkurranssevridning

ange toppfotballklubber driver såkalte (fotballfritidsordning). dag er omsetning av slike tjenester unntatt avgiftsplikt med hjemmel i unntaket for retten til å utøve idrettsaktiviteter. Dersom dette unntaket blir opphevet fører dette til at blir omfattet av avgiftsplikten.

driver imidlertid i direkte konkurranse med skolefritidsordninger. kolefritidsordninger er unntatt avgiftsplikten med hjemmel i undervisningsunntaket. Kommunene får imidlertid avløftet merverdiavgiften gjennom kompensasjonsordningen. Etter det vi klarer å kartlegge, er det ingen kommuner som unnlater å kreve kompensasjon for merverdiavgiften med den begrunnelse at virksomheten kan være i konkurranse med virksomheter som ikke er kompensasjonsberettiget, jf lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. 4 annet ledd nr 4.

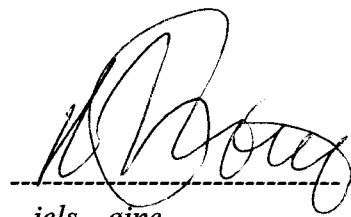
nnføring av avgiftsplikt for blant annet vil føre til dyrere foreldrebetaling da inngående merverdiavgift ikke kompenserer den utgående merverdiavgiften. Konkurranssevridningen blir enda klarere ved utvidelse av avgiftsgrunnlaget da kommunene slipper å beregne utgående merverdiavgift, men krever å bli kompensert for inngående merverdiavgift.

5 Oppsummering

orsk Toppfotballs kommentarer kan oppsummeres slik

1. Kulturmomsutvalgets forslag må ses i sammenheng med eventuelle tilskuddsordninger før forslag til endringer i merverdiavgiftsloven oversendes toringet for behandling.
2. det tilfellet forslaget sendes inn uten hensyn til punkt 2 må avgiftssatsen knyttet til retten til å overvære idrettsarrangement begrenses til avgiftssats på uavhengig av aktør.
3. Det bør ikke innføres moms på retten til å utøve idrettsaktiviteter.

slo, 2 . Juni 2



Iels Øine
Adm dir

Boye kistad - sign
Adm sjef

efadv inn ervik