



Finansdepartementet
Postboks 8008 dep
0030 Oslo

Merverdiavgiftsloven - forslag om unntak for interne transaksjoner i veldedige, allmenntilgittige og ideelle organisasjoner

Vi viser til departementets brev av 7. desember 2005.

Finansdepartementet har fremlagt forslag til endring i merverdiavgiftsloven med sikte på å unnta interne transaksjoner i veldedige, allmenntilgittige og ideelle organisasjoner fra merverdiavgiftsområdet.

Forslaget innebærer at unntaket skal gjelde selv om tilsvarende tjenester omsettes av andre på det åpne markedet. Skattedirektoratet legger til grunn at i den grad organisasjonene velger å få utført f. eks. administrative tjenester av enheter internt til selvkost framfor å kjøpe dem til markedspris, vil unntaket reelt innebære konkurransevridning. Skattedirektoratet vil derfor innledningsvis påpeke at vi som tidligere nevnt finner det betenkelig å lage en ordning for frivillige organisasjoner mv. som bryter med prinsippet for konkurransevridning. Innføringen av et unntak vil også erfaringsmessig innebære et press for å oppnå et videre unntak. Dette gjelder både vilkårene som er satt for subjektene unntaket omfatter, og for at fritaket skal omfatte andre grupper. Vi vil videre vise til at det er mulig for organisasjonene å unngå avgiftsplikt ved å organisere tjenesteytingen på en annen måte, enten gjennom endringer i organisasjonsstrukturen eller måten fellesoppgaver løses på.

Skattedirektoratet er derfor enig med departementets utgangspunkt om at unntaket bør begrenses til å gjelde frivillige organisasjoner i betydningen veldedige og allmenntilgittige institusjoner og organisasjoner som omhandlet i merverdiavgiftsloven § 5 første ledd nr. 1 bokstav d og e. Dette vil ved siden av idrettsorganisasjoner blant annet gjelde humanitære og religiøse organisasjoner. For at en organisasjon skal kunne anses som allmenntilgittig legges det vekt på om den arbeider for å ivareta mer allmenne samfunnsinteresser på tvers av særinteresser, og at den er tilgjengelig for et bredt spekter av mennesker.

Andre organisasjoner som omfattes av begrepet "ideelle organisasjoner og foreninger" som omhandlet i merverdiavgiftsloven § 5 første ledd nr. 1 bokstav f, bør derimot falle utenfor. Dette gjelder nærings-, yrkes- og arbeidslivsorganisasjoner, fagforeninger, politiske partier og andre organisasjoner og foreninger som ivaretar medlemmenes økonomiske og faglige fellesinteresser. Hensynet om å begrense konkurransevridningen taler etter vårt skjønn for at avgiftsunntaket ikke bør inkludere den sistnevnte gruppen organisasjoner.

Når det gjelder vilkårene som foreslås knyttet til et avgiftsunntak, legger vi til grunn at alle må være oppfylt for at unntaket skal komme til anvendelse. Vi oppfatter det derfor slik at enhver ytelse av tjenester til subjekter utenfor den enkelte organisasjon vil innebære at ordningen ikke kommer til anvendelse. Dette vil gjelde selv om minstegrensen for registrering i avgiftsmanntallet ikke overskrides.



Det kan reises spørsmål om det skal være et absolutt vilkår om at det ikke skal foregå noen omsetning eksternt. Det kan for eksempel tenkes at en organisasjon har noe tjeneste- kapasitet det ikke er behov for internt, og derfor omsetter dette eksternt. Det kan ikke ses bort i fra at slike tjenester vil kunne bli priset lavere enn det som er vanlig for aktører som opererer i det åpne marked. For å begrense mulig konkurransevridning og ivareta kontrollhensynet mener Skattedirektoratet at vilkåret om at tjenestene ikke skal ytes eksternt bør fastholdes. Et eventuelt unntak fra dette vil gi ytterligere avgrensingsproblematikk og medføre fare for uthuling av unntaket.

Når det gjelder den konkrete utformingen av vilkårene foreslår vi at siste setning i ny § 5 første ledd nr. 1 bokstav g skal lyde: *"Det er en forutsetning at tjenestene ikke ytes eksternt, og at tjenestene ikke utføres av et rettssubjekt utenfor organisasjonen"*. Dette vil for det første klargjøre at det er selve ytelsen av tjenestene som ville virke diskvalifiserende. Videre vil det framgå at ytelsen av fellestjenestene ikke kan overlates til et rettssubjekt utenfor organisasjonen, f. eks. et eget aksjeselskap.

Med hilsen

Hanne Kjørholt
Kontorsjef
Seksjon for merverdiavgift

Knut Robbestad