



Det kongelige finansdepartement

Deres ref.: 04/4076 SA LRD/rla

Vår ref.: 3896/2005-2

Dato: 7.3.2006

## **Høring – Unntak i merverdiavgiftsloven for interne transaksjoner i veldedige, allmennyttige og ideelle organisasjoner**

Det vises til departementets høringsbrev av 7. desember 2005.

Den norske lægeforening (Legeforeningen) støtter forslaget om at veldedige, allmennyttige og ideelle organisasjoner skal kunne unnlate å beregne merverdiavgift på transaksjoner mellom ulike juridiske enheter innfor samme organisasjon. Forslaget vil utvilsomt gjøre det lettere for mange organisasjoner å utnytte kompetanse sentralt og lokalt, og få gjennomført en mer effektiv og kostnadsbesparende drift i alle organisasjonsledd. Dette gjelder også for Legeforeningen som hovedforening med sine yrkesforeninger, fylkesavdelinger, studentavdeling og spesialistforeninger som alle er selvstendige rettssubjekt.

Departementet gir i forslaget følgende vilkår knyttet til avgiftsunntakene:

1. *"...tjenester til enheter innenfor samme organisasjon."* Enheter er ikke definert ytterligere, men det fremgår i høringsbrevet at de enkelte ledd i en organisasjon vil være selvstendige organisasjonsledd, slik at enheter i denne sammenheng vil omfatte selvstendige juridiske enheter. Ideelle organisasjoner er ofte organisert som foreninger og/eller stiftelser. Medlemsforeninger med mange organisasjonsledd er ofte organisert som foreninger/forbund. I slike organisasjoner er det ikke uvanlig at det også er opprettet stiftelser som ivaretar ulike funksjoner i organisasjonen som oppfyller organisasjonens ikke-økonomiske formål. Det ville være nyttig om det i forarbeidene til lovendringen ble omtalt noe mer hva som menes med enheter innenfor samme organisasjon i forhold til stiftelser.
2. *"Tjenestene må være direkte knyttet til organisasjonens ideelle virksomhet, og basert på kostnadsdekning."* Legeforening støtter disse vilkårene. Det er viktig at lovforslaget ikke setter begrensninger for hvilke tjenester som kan tilbys, selv om eksterne aktører tilbyr slike tjenester til markedsverdi. Mange organisasjoner er store med mange organisasjonsledd. Det er viktig for disse organisasjonene å etablere et tett samarbeid til alle leddene til tross for at de er selvstendige juridiske enheter. Mange av enhetene ville ikke hatt råd til å kjøpe slike tjenester til markedspris, og resultatet av det kan bli at tillitsvalgte tar ansvar for fagområder der de ikke har tilstrekkelig kompetanse, for eksempel regnskapsføring.

3. *"Det er en forutsetning at tjenesten ikke tilbys eksternt...."* Ut fra et konkurransevidningssynspunkt er dette et viktig vilkår som Legeforeningen i utgangspunktet støtter. Det at organisasjonen tilbyr sine tjenester eksternt på det åpne marked i konkurranse med andre næringsdrivende vil være veldig uheldig. Dette kravet kan imidlertid få utilsiktede konsekvenser som Legeforeningen tror ikke har vært Stortingets intensjonen. En organisasjon kan utføre tjenester til en stiftelse, f.eks. forretningsførsel. Stiftelsens virksomhet ligger i gråsonen med hensyn til om den kan anses som en del av organisasjonen. Samtidig er stiftelsen veldig nært knyttet til organisasjonen ved samlokalisering, arbeider for samme medlemmer og formål, og har vedtekter som krever at organisasjonen skal være stiftelsens forretningsfører. Dersom stiftelsen ikke anses å være en del av organisasjonen skal det beregnes merverdiavgift av den forretningsførsel organisasjonen tilbyr stiftelsen. Vederlaget for forretningsførselen er basert på kostnadsdekning. Det vil være svært urimelig dersom det faktisk at organisasjonen utfører forretningsførsel som avgiftsberegnes til en enhet som har så nær tilknytning til organisasjonen, skal medføre at organisasjonen som sådan ikke kommer inn unntaket for å beregne merverdiavgift på tjenester på øvrige interne transaksjoner innenfor organisasjonen. Legeforeningen foresår at det klargjøres nærmere hva som menes *"tilbys eksternt"*. Det er svært viktig at organisasjoner ikke faller utenfor fritaket knyttet til interne transaksjoner til enheter innenfor samme organisasjon, på grunn av at de er forpliktet gjennom vedtekter å utføre tjenester til enheter som anses utenfor organisasjonen, men som likevel har en svært nær tilknytning til organisasjonen.
4. *"...og at ytelsene av tjenestene ikke overføres til et rettssubjekt utenfor organisasjonen."* Det er litt uklart hva som ligger i dette kravet, og det er behov for at det redegjøres nærmere for hva det her siktes til. Dersom ordlyden skal ha en selvstendig mening i forhold til første del av setningen, jf. punkt 3, kan den forstås slik at det ikke er anledning til å sette bort tjenester som tilbys til enheter innenfor organisasjonen til andre enheter utenfor organisasjonen, for eksempel til et regnskapsbyrå. Gjøres det må de tjenestene som tilbys internt faktureres med merverdiavgift.

Med hilsen  
Den norske lægeforening

Erling Bakken  
Økonomisjef