

Finansdepartementet  
postmottak@finans.dep.no

Avd.  
Generalsekretærens stab

Deres ref.  
04/4076 SA LRD / rla

Vår ref.  
RS

7. mars 2006

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

Vi viser til brev fra Finansdepartementet datert 7. desember 2005 vedrørende forslag om innføring av unntak i merverdiavgiftsloven for interne transaksjoner i veldedige, allmenntilgittige og ideelle organisasjoner.

Norges Røde Kors støtter forslaget om å innføre et unntak fra merverdiavgiftsplikt for interne transaksjoner i veldedige, allmenntilgittige og ideelle organisasjoner. Vi har imidlertid noen merknader til høringsbrevet og ordlyden i det fremlagte lovendringsforslaget.

### Våre merknader til høringsbrevet og lovforslaget

#### 1 Vilkår for å redusere konkurransevridende effekter

Det vises til høringsbrevets punkt 4. "Nærmere om forslaget om avgiftsunntak for interne transaksjoner i frivillige organisasjoner" punktet om "Vilkår for å redusere konkurransevridende effekter" hvor følgende fremgår:

*"For å redusere uønskede konkurransevridninger foreslår departementet at det knyttes følgende vilkår til avgiftsunntakene:*

- *de aktuelle tjenestene må være direkte knyttet til den ideelle virksomheten i forbundet,*
- *beregningen av vederlaget for tjenestene må være basert på kostnadsdekning,*
- *de aktuelle tjenestene må ikke tilbys til andre enheter utenfor forbundene og*
- *ytelsene av tjenestene må ikke tilbys rettssubjekter utenfor forbundene. "*

Norges Røde Kors stiller spørsmål til bakgrunnen for at benevnelsen "forbundene" benyttes i forbindelse med vilkårene som departementet oppstiller for at unntaket skal komme til anvendelse. Vi viser til at benevnelsen "veldedige, allmenntilgittige og ideelle organisasjoner" benyttes i selve lovforslaget som er gjengitt i vedlegg til høringsbrevet. Vi antar imidlertid at departementet ikke har hatt til hensikt å innskrenke unntaket til kun å gjelde "forbund" og at "forbundene" i denne sammenheng har samme meningsinnhold som "organisasjonene". Etter Norges Røde Kors sitt syn bør imidlertid ordet "forbundene" endres til "organisasjonene" når det stilles opp vilkår knyttet til det nye avgiftsunntaket, slik at det ikke oppstår noen tvil rundt omfanget av unntaket.

Norges Røde Kors

Post: P.B. 1 Grønland, 0133 OSLO  
Besøk: Hausmannsgt. 7  
Fakturering: Norges Røde Kors, Postboks  
2967, 7438 Trondheim

Tlf: 22054000  
Faks: 22054040  
Web: <http://www.redcross.no>  
E-post: [servicetorget@redcross.no](mailto:servicetorget@redcross.no)

Bank: 8200 01 76318  
Post: 0809 50 90444

Org.nr: NO 864 139 442

Departementet bør også presisere hva som menes når man i beskrivelse av vilkårene ovenfor benytter benevnelsen "enheter" utenfor forbundene. Det bør presiseres nærmere hva som ligger i disse begrepene, samt hva som ligger i begrepsforskjellen mellom "enheter" og "rettssubjekter".

Etter vår oppfatning er det uklart hva departementet legger i vilkåret om at "de aktuelle tjenestene må ikke tilbys (vår utheving) til andre enheter utenfor forbundene". Ordlyden er uklar på dette punkt. Dersom en tjeneste utelukkende tilbys eksternt vil dette være tilstrekkelig for at avgiftsunntaket ikke kommer til anvendelse? Eller kreves det at det foreligger konkret omsetning? I så fall, hvor omfattende må omsetningen være før unntaket ikke får anvendelse? Er det i prinsippet tilstrekkelig at man har 1 krone i ekstern omsetning? Hvor skal grensen eventuelt gå?

Ordlyden er uklar på dette punkt og er etter Norges Røde Kors sin oppfatning egnet til å skape tolkningstvil og vanskelig avgrensningsspørsmål.

Vi mener at bestemmelsen bør forstås slik at det må være konkret omsetning av de aktuelle tjenestene som utløser diskvalifisering fra å omfattes av bestemmelsen, og ikke mer eller mindre konkrete planer om å starte slik omsetning. Noe annet vil medføre at unntaket fra avgiftsplikt blir alt for snevert og vanskelig å praktisere både for organisasjonene og for avgiftsforvaltningen.

På denne bakgrunn foreslår vi at ordlyden endres slik at det klart fremgår av ordlyden at det er et vilkår for avgiftsunntaket at tjenesten ikke omsettes eksternt til rettssubjekter utenfor organisasjonsstrukturen.

Videre bør det presiseres i ordlyden hvilke konsekvenser det får for avgiftsplikten for omsetning av interne tjenester dersom en organisasjon omsetter samme type tjenester både internt og eksternt. Etter Norges Røde Kors sitt syn går ikke dette tydelig frem av vilkårene gjengitt ovenfor.

Norges Røde Kors foreslår således at det i ordlyden presiseres at ved ekstern omsetning skal det beregnes merverdiavgift etter merverdiavgiftslovens alminnelige regler.

Etter vårt syn bør det ikke få avgiftsmessige konsekvenser for den interne omsetningen av en type tjeneste selv om den samme typen tjeneste også omsettes eksternt. En tjeneste som omsettes eksternt skal faktureres med merverdiavgift, dersom tjenestens anses som avgiftspliktig i henhold til merverdiavgiftslovens alminnelige regler, mens en intern omsetning av samme type tjeneste bør fortsatt kunne faktureres uten merverdiavgift i henhold til det nye lovforslaget. Etter vårt syn vil dette være tilstrekkelig for å unngå konkurransevridning. "Intern omsetning" av en tjeneste bør uansett ikke utløse uttaksmerverdiavgift dersom den eksterne omsetningen av samme tjeneste utgjør mindre enn 20 %. Som kjent ble det i forbindelse med innføring av merverdiavgiftsreformen gitt et foreløpig fritak fra uttaksmerverdiavgift for virksomheter som har omsetning både utenfor og innenfor merverdiavgiftsloven og hvor den eksterne omsetningen av en tjeneste ikke utgjør mer enn 20 % av den samlede tjenesteproduksjon av vedkommende tjeneste. Tilsvarende regel bør også kunne innføres i tilknytning til unntaket for interne transaksjoner.

## 2 Omfanget av tjenester

Det vises til høringsbrevets punkt punkt 4. "Nærmere om forslaget om avgiftsunntak for interne transaksjoner i frivillige organisasjoner" punktet om "omfanget av tjenester".

Norges Røde Kors støtter forslaget om at det ikke skal knyttes vilkår til arten av tjenester som skal unntas. Det ses positivt på at forslaget innebærer at unntaket også skal gjelde selv om tilsvarende tjenester omsettes av andre på det åpne markedet som for eksempel IT- og administrative tjenester. Noe annet vil medføre at unntaket i realiteten helt mister sin praktiske betydning. I tillegg vil det kunne skape vanskelige avgrensingsproblemer i forhold til å definere hvilke tjenester som skal omfattes av unntaket. Vi viser i denne sammenheng til de erfaringer man har hatt med avgiftsunntaket i Sverige og i Danmark.

## 3 Avgrensning av subjektskretsen

Det vises til høringsbrevets punkt punkt 4. "Nærmere om forslaget om avgiftsunntak for interne transaksjoner i frivillige organisasjoner" punktet om "Avgrensning av subjektskretsen".

Norges Røde Kors noterer også at departementet ønsker at unntaket skal gjelde frivillige og ideelle organisasjoner i vid betydning, dvs. både veldedige og allmennyttige organisasjoner og institusjoner etter merverdiavgiftsloven § 5 første ledd bokstav d og e, samt ideelle organisasjoner og foreninger som er behandlet i merverdiavgiftsloven § 5 første ledd bokstav f. Vi vil i den forbindelse gjøre oppmerksom på at Woxholdt-utvalget arbeider med en Lov om frivillighetsregister. Det vil da være naturlig at samtlige av organisasjonene som blir registrert i dette fremtidige registeret omfattes av ordningen.

Unntaket bør omfatte transaksjoner innenfor samme organisasjon, uavhengig om organisasjonen organiseres som ett eller flere juridiske subjekt/foretak (avgiftssubjekter). I slike tilfeller er det organisasjonens vedtekter som bør definere hva som regnes som samme organisasjon. Dette er spesielt viktig at også juridisk selvstendige underenheter som kjøper tjenester fra hovedorganisasjonen skal kunne omfattes av unntaket for intern omsetning av tjenester som følger av det nye lovforslaget. De samme hensyn for å operere med et unntak gjelder også her. Hvorvidt man har valgt å organisere en underenhet som en selvstendig juridisk enhet, bør ikke ha avgjørende betydning i forhold til unntakets omfang. En underenhet som er organisert som et eget rettssubjekt bør også omfattes av unntaket såfremt underenheten driver veldedig, allmennyttig eller ideell virksomhet.

#### 4 Avslutning

Norges Røde Kors stiller seg positiv til innføring av et generelt unntak fra merverdiavgiftsplikt ved interne transaksjoner i organisasjoner. Dette vil bidra til å redusere organisasjonens administrative ressurser, som vil kunne nyttiggjøres mer konkret i den ideelle, humanitære virksomheten.

Med vennlig hilsen  
for Norges Røde Kors

Rune Sætren  
økonomidirektør