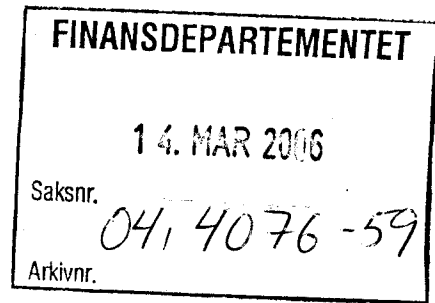




Advokatforeningen

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo



Sendes også som e-post: postmottak@finans.dep.no

Deres ref: 04/4076  
SA LRD/rla

Vår ref: #37181v1/kg-kg

Saksbehandler: Katrine Gaye  
kg@jus.no

02.03.2006

## Høringsuttalelse - Forslag om unntak i merverdiavgiftsloven for interne transaksjoner i veldedige, allmennyttige og ideelle organisasjoner

Vi viser til departementets høringsbrev av 07. desember 2005 vedrørende forslag om unntak i merverdiavgiftsloven for interne transaksjoner i veldedige, allmennyttige og ideelle organisasjoner.

Det er en prioritert oppgave for Advokatforeningen å drive rettspolitisk arbeid gjennom høringsuttalelser. Advokatforeningen har derfor en rekke lovutvalg inndelt etter fagområder. I våre lovutvalg sitter advokater med særskilte kunnskaper innenfor det aktuelle fagfelt og hvert lovutvalg består av advokater med ulik erfaringsbakgrunn og kompetanse innenfor fagområdet. Arbeidet i lovutvalgene er frivillig og ulønnet.

Advokatforeningen ser det som sin oppgave å være en uavhengig høringsinstans med fokus på rettssikkerhet og på kvaliteten av den foreslåtte lovgivningen.

I saker som angår advokaters rammevilkår vil imidlertid regelendringen også bli vurdert opp mot advokatbransjens interesser. Det vil i disse tilfellene bli opplyst at vi uttaler oss som en berørt bransjeorganisasjon og ikke som et uavhengig ekspertorgan. Årsaken til at vi sonderer mellom disse rollene er at vi ønsker å opprettholde og videreutvikle den troverdighet Advokatforeningen har som en uavhengig og upolitisk ekspertorgan i lovgivningsprosessen.

I den foreliggende sak uttaler Advokatforeningen seg som ekspertorgan. Saken er forelagt lovutvalget for avgiftsrett. Lovutvalget består av Jan Kolbjørnsen (leder), Marianne Brockmann Bugge, Eivind Bryne, Christin Erichsen Bøsterud og Knut P. Toftegaard.

Advokatforeningen avgir følgende høringsuttalelse:

Det vises til med forslag til følgende endringer i merverdiavgiftsloven § 5 første ledd nr 1 g: *"Veldedige, allmenntilnyttige og ideelle organisasjoner av tjenester til enheter innenfor samme organisasjon. Tjenestene må være direkte knyttet til organisasjonens ideelle virksomhet, og basert på kostnadsdekning. Det er en forutsetning at tjenesten ikke tilbys eksternt og at ytelsene av tjenestene ikke overføres til et rettssubjekt utenfor organisasjonen."*

I henhold til Finansdepartementets høringsbrev fremgår det at det er gitt midlertidig unntak for Norges Idrettsforbund og Norges Handikapforbund. Videre er det vist til at Stortingets flertall har en intensjon om at internttransaksjoner i frivillige organisasjoner ikke skal faktureres med merverdiavgift.

I høringsbrevet går Finansdepartementet gjennom kravene for næringsvirksomhet. Her heter det bl.a.: *"Vurderingen av om det foreligger næringsvirksomhet vil i utgangspunktet være den samme som foretas i relasjon til skattelovgivningen. Dette innebærer bl.a. at virksomheten må være av et visst omfang, være egnet til å gi overskudd å drives for eiers regning og risiko. I vurderingen av om virksomheten er egnet til å gå med økonomisk overskudd trekkes det en grense mot ikke økonomisk virksomhet. Så lenge en virksomhet ikke er tapsbringende vil det være nærliggende å komme til at virksomheten objektivt sett er egnet til å gå med overskudd i overskuelig fremtid"*.

Etter vår oppfatning kan det reises spørsmål ved om Finansdepartementets definisjon av begrepet næringsvirksomhet og hva som skal til for at avgiftspliktig omsetning dermed oppstår, trekkes noe langt.

Under pkt 4 nærmere om forslaget om avgiftsunntaket for interne transaksjoner i frivillige organisasjoner, foreslås følgende vilkår for avgiftsunntak:

- 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.

Advokatforeningen viser til at etter Merverdiavgiftsreformen har departementet truffet et generelt vedtak etter § 70 hvor etter det på generelt grunnlag ikke skal beregnes merverdiavgift ved uttak av tjenester til en ikke avgiftspliktig del av virksomhet når den eksterne avgiftspliktige omsetningen ikke overstiger 20 % av samlet omsetning. Videre vises det til fritakene for rutebilselskapers egenreparasjoner og for folkehøyskolenes egenservering når deres omsetning til andre ikke overstiger 20 % av total omsetning.

I merverdiavgiftsloven § 11 annet ledd som gjelder stat, kommune og institusjoner som eies eller drives av stat og kommune fremgår det at; når slike institusjoner hver for seg eller i fellesskap driver virksomhet som hovedsakelig har til formål å tilgodese egne behov, er de avgiftspliktige bare for sin omsetning til andre. I slike tilfeller skal det ikke betales avgift ved uttak til eget bruk av varer og tjenester og det kan utelukkende gjøres fradrag for inngående avgift på varer og tjenester som omsettes til andre.

Ut i fra det omfattende hovedsakelighetskriteriet som for øvrig anvendes i

merverdiavgiftsloven, vil Advokatforeningen foreslå at uttak av slike tjenester som hovedsakelig – det vil si for minst 80 % vedkommende – brukes interne transaksjoner, heller ikke skal medføre noen uttaks merverdiavgift for disse uttakene.

### ***Omfanget av tjenester***

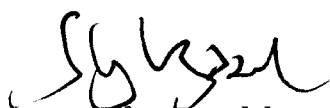
Advokatforeningen er enig i at det ikke knyttes vilkår til art av tjenester. Tilsvarende finner Advokatforeningen det ikke hensiktsmessig å ha en kasuistisk oppregning av hvilke tjenester som vil falle innenfor eller eventuelt utenfor den foreslåtte lovendring. Etter advokatforeningens oppfatning, bør tvert imot det forhold at tjenestene ytes til selvkost, at det ikke er hensikt å gå med et økonomisk overskudd og at tjenestene gjelder innefor en organisasjon hvor man ikke har tenkt å selge disse tjenester utad i konkurranse med andre bør dette kunne anses som ikke å være næringsvirksomhet og dermed heller ikke avgiftspliktig.

### ***Avgrensing av subjektkretsen***

Finansdepartementet viser til at ved siden av idrettsorganisasjoner skal fritaket blant annet gjelde humanitær- og religiøse organisasjoner. Videre heter det at for at en organisasjon skal kunne anses som allmenntilgjengelig, er det i praksis lagt til grunn at en arbeider for å ivareta mer allmenne samfunnsinteresser på tvers av særinteresser og at den er tilgjengelig for et bredt spekter av mennesker. Imidlertid legger også Finansdepartementet basert på Stortingets ønske, også vekt på at fritaket skal gjelde nærings-, yrkes- og arbeidslivsorganisasjoner, fagforeninger, politiske partier og andre organisasjoner og foreninger som ivaretar medlemmers økonomiske og faglige fellesinteresser (interesseorganisasjoner). Det samme gjelder for yrkesorganisasjoner og student- og elev organisasjon som utfører samme type oppgaver som en yrkesorganisasjon.

Den nevnte utvidelse av kretsen i forhold til idrettsorganisasjoner og allmenntilgjengelige og veldedige organisasjoner er initiert fra Stortinget. Det er således et politisk ønske om at de nevnte organisasjoner skal være med. Det bør i en slik sammenheng også ses hen til at utvidelse til denne type organisasjoner sannsynligvis vil medføre at organisasjonene heller vil egenprodusere tjenester enn å kjøpe de nevnte tjenester utenfra, sett fra en avgiftsmessig situasjon. Dette vil kunne virke konkurransevridende og være uheldig. På den annen side bør det vurderes om ikke gjennomgang av næringsbegrepet – hva som omfattes og kan anses som avgiftspliktig omsetning - i stedet bør vurderes. I dette ligger det at så lenge formål og hensikten med en intern bruk enten dette er i en allmenntilgjengelig eller en politisk organisasjon som driver næringsvirksomhet, hvor tjenestene er basert på kostnadsdekning og dermed ikke har til hensikt å gå med økonomisk overskudd, ikke bør anses som avgiftspliktig omsetning.

Ærbødigst

  
Anders Ryssdal  
leder

  
Merete Smith  
generalsekretær