

Rundskriv

Til
Samtlige departementer og
Statsministerens kontor

Nr.
Rundskriv R-108/2005

Vår ref
05/1325 C EAa/MaC

Dato
31.3.2005

Innføring av nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen

1. Bakgrunn

Fra 2006 skal det innføres en ordning med nøytral merverdiavgift for statsforvaltningen, jf. omtale i Gul bok 2005. Det er lagt vekt på å komme frem til en administrativt enkel løsning. Det legges derfor opp til en generell nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift, begrenset til alle ordinære statlige forvaltningsorganer. Dette innebærer at statens forretningsdrift og nettobudsjetterte virksomheter ikke omfattes, herunder bl.a. institusjonene i universitets- og høgskolesektoren, Statsbygg og Forsvarsbygg. Nettoordningen skal omfatte utgiftsavdeling 1 med budsjettpostene 01-29 for statens egne driftsutgifter mv. og utgiftsavdeling 2 med budsjettpostene 30-49 for nybygg og anlegg mv.

Ordningen skal gjøres gjeldende for all merverdiavgift utenom merverdiavgift på persontransport. Merverdiavgift som inngår i avgiftspliktig virksomhet skal ikke omfattes av nettoordningen. I disse tilfellene vil fradragsretten som følger av merverdiavgiftsloven nøytralisere merverdiavgiften.

For å sikre en nøytral vurdering mellom egenproduksjon og kjøp av varer og tjenester i markedet, vil ordningen innrettes slik at virksomhetene rapporterer utgiftsført merverdiavgift på en særskilt kapittel/post i statsregnskapet. Det opprettes et eget utgiftskapittel til dekning av merverdiavgift i statsforvaltningen. Betalt merverdiavgift belaster dermed ikke virksomhetens eget budsjett.

Ettersom omleggingen til en nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift skal være provenynøytral, må alle berørte budsjettposter justeres for

utgifter til merverdiavgift som ligger inne i budsjetttrammene ved innføring av ordningen. Reduksjonen av virksomhetsbudsjettene mv. gir grunnlag for å budsjettere den sentrale utgiftsbevilgningen til merverdiavgift.

I dette rundskrivet orienteres det om den budsjettmessige oppfølgingen av innføring av nettoordning for regnskapsføring og budsjettering av merverdiavgift i statsforvaltningen. Dette gjelder justering av budsjetttrammene som ble fastsatt på Regjeringens budsjettkonferanse i mars, konsekvenser for rammefordelingsforslaget og budsjettarbeidet frem til budsjettet legges frem for Stortinget i oktober. Nærmere orientering om den nye ordningen som skal innføres fra 1. januar 2006, vil bli gitt i senere.

2. Nærmere om den videre budsjettmessige oppfølgingen

I Gul bok 2005 er det opplyst at justeringene av de aktuelle budsjettpostene skal foretas på et regnskapsmessig grunnlag. I eget rundskriv fra Finansdepartementet (R-102) er derfor samtlige virksomheter bedt om å registrere i regnskapssystemet all betalt merverdiavgift på kjøp av varer og tjenester i 2004. Merverdiavgift på persontransport og betalt merverdiavgift som inngår i eventuell avgiftspliktig omsetning i virksomheten, skal iht. rundskrivet ikke registreres etter formålet i rundskrivet.

Det er stilt krav til at virksomhetene skal kunne ta ut rapporter om betalt merverdiavgift fordelt på den enkelte budsjettpost. Disse regnskapstallene vil danne grunnlag for trekket som skal foretas i 2006-rammene.

2.1 Justering av budsjetttrammene fastsatt på budsjettkonferansen i mars

Utgiftsrammene som ble fastsatt på Regjeringens budsjettkonferanse i mars skal justeres for forventet merverdiavgift som omfattes av nettoordningen før rammefordelingsforslaget sendes til Finansdepartementet innen 25. juli 2005.

Kravet til realistisk budsjettering tilsier at all forventet betalt merverdiavgift skal trekkes fra departementenes rammer og budsjetteres på den sentrale bevilgningen til merverdiavgift i statsforvaltningen. Departementene må legge vekt på å komme frem til et realistisk trekk i rammene.

Det kan være ulike måter å komme frem til et realistisk anslag for forventet utbetaling av merverdiavgift i 2006. Nedenfor beskrives eksempler på metoder som kan benyttes:

- Med utgangspunkt i andelen regnskapsførte utgifter på posten i 2004 som ble benyttet til merverdiavgift, vurdere hvor stor andel merverdiavgiften vil utgjøre i 2006. For 01-postene må det ved denne metoden tas hensyn til at merverdiavgift normalt vil være knyttet til kjøp av varer og tjenester ettersom det ikke er merverdiavgift på statens egne lønnsutgifter.

- Regnskapstallene for betalt merverdiavgift i 2004 omregnes til 2006-nivå for å anslå forventet betalt merverdiavgift i 2006.

For begge metodene må det vurderes om endringer i aktivitet, kontoplan eller funksjonsendringer for bevilgningen vil påvirke forventet betaling av merverdiavgift i 2006. I tillegg må det tas hensyn til endringene i satsene for merverdiavgift fra 1. januar 2005.

Finansdepartementet understreker at departementene selv må komme frem til en hensiktsmessig metode for å anslå forventet merverdiavgift som omfattes av nettoordningen.

I innspillet til Finansdepartementet må det redegjøres for hvordan departementet har beregnet forventet merverdiavgift i 2006. Det bes også om at det legges ved en tabell etter følgende spesifikasjon.

Kap. nr.	Post. nr	Benevnelse	Regnskap 2004	Betalt mva 2004	Andel mva 2004	Budsjett 2006	Antatt mva 2006	Andel mva 2006

I tabellen må det fremgå hvilken virksomhet som har regnskapsført merverdiavgift på posten i 2004. Det må også oppgis en sum pr. post. Departementene må innhente denne informasjonen fra virksomhetene.

Finansdepartementet vil foreta en rimelighetskontroll av innspillene fra departementene, bl.a. basert på regnskapstallene for 2004.

Denne fremgangsmåten er i tråd med praksis fra arbeidet med kompensasjon til statsforvaltningen for innføring av merverdiavgift på tjenester fra 1. juli 2001 hvor departementene meldte inn krav til kompensasjon, mens Finansdepartementet foretok en rimelighetskontroll.

Finansdepartementet legger opp til nær dialog med fagdepartementene for å komme frem til et best mulig anslag for justering av budsjettrammene for 2006.

Det bes om at departementenes forslag til trekk i 2006-rammene sendes til Finansdepartementet *innen 11. mai 2005*. Finansdepartementet vil deretter vurdere innspillet og foreta nødvendige avklaringer med departementene før justeringen av budsjettrammene fastsettes. Det tas sikte på å meddele de justerte budsjettrammene *innen 3. juni 2005*.

2.2 Rammefordelingsforslaget for 2006-budsjettet

Rammefordelingsforslaget skal utarbeides på grunnlag av de justerte rammene som meddeles innen 27. mai 2005, jf. omtalen ovenfor. I pkt. 2.3 i hovedbudsjettskrivet er det redegjort for mulige endringer i de fastsatte rammene som kan spilles inn i forbindelse med rammefordelingsforslaget.

Dersom rammefordelingsforslaget innebærer at trekket i rammen som følge av innføring av nøytral merverdiavgift i statsforvaltningen skal justeres, må det opplyses om dette i materialet som sendes til Finansdepartementet i forbindelse med rammefordelingen. For hver endring som påvirker trekket, må det oppgis tall for brutto endring, forventet betalt merverdiavgift og netto endring. Dersom det er flere endringer på samme post, må disse opplysningene gis for hvert endringsforslag.

Virksomheter som er helt eller delvis inntektsfinansiert skal ikke justere inntektene som følge av innføringen av nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen. Utgiftene knyttet til aktiviteter som skal inntektsfinansieres reduseres i utgangspunktet ikke av en ny budsjetterings- og regnskapsordning for merverdiavgift.

Finansdepartementet vil også minne om at bevilgninger med stikkordet "kan nyttes under" må budsjetteres i tråd med forventet utbetaling på posten. Nettoordningen skal som nevnt ovenfor gjelde drifts- og investeringsposter. Bevilgninger som omfattes av nettoordningen med stikkordet "kan nyttes under" knyttet til en bevilgning i postgruppen 50-89 (overføringsposter), må derfor vurderes særskilt ettersom utbetalinger fra overføringspostene ikke vil omfattes av nettoordningen for merverdiavgift.

2.3 Tildeling fra profilpott og endringer etter budsjettkonferansen i august

Regjeringens budsjettforslag besluttet endelig i forbindelse med budsjettkonferansen i august, herunder fordeling av profilpotten. Disse endringene vil også kunne påvirke forventet betaling av merverdiavgift i 2006. Finansdepartementet vil komme tilbake med nærmere detaljer for dette i materialet til budsjettkonferansen i august.

3. Videre oppfølging og kontroll

Innføring av nettoordning for merverdiavgift i statsforvaltningen innebærer en vesentlig teknisk justering av rammene. Det er derfor viktig å kunne etterprøve betalt merverdiavgift i 2006 mot fastsatt trekk i budsjetttrammen basert på 2004-regnskapet.

Som nevnt ovenfor, må det også tas høyde for at det vil kunne oppstå problemstillinger som må håndteres særskilt i forbindelse med den endelige fastsettelsen av budsjettforslaget for 2006.

Spørsmål om den budsjettmessig oppfølgingen kan stilles til Espen Aasen,
tlf. 22 24 43 65.

Med hilsen

Espen Aasen e.f.
avdelingsdirektør

Trond Tørstad
rådgiver