

Del II Kultur, idrett og frivillige:

Nye momsregler og kompensasjonsordning

Med virkning fra 1. juli 2010 ble det 8 % moms på inngangsbilletter til store idrettsarrangement og for adgang til noen kulturattraksjoner. Den reduserte satsen skal også benyttes ved formidling av billetter til slike arrangement og attraksjoner. Momskompensasjonsordningen til frivillige organisasjoner er utvidet og innebærer mer omfattende oppgaver for bl.a. revisor.

Artikkelen er forfattet av:



Advokat
Trude Nyberget
KPMG Law Advokatfirma DA



Advokat
Kjerstin Ongre
KPMG Law Advokatfirma DA

Moms på kulturområdet

Det skal beregnes 8 prosent merverdiavgift ved omsetning og formidling av inngangsbilletter til museer, gallerier, fornøylesparker og opplevelsessentra.

Finansdepartementet har ikke tatt endelig stilling til om det skal foreslås avgiftsplikt på omvisningstjenester eller guidetjenester. Departementet har uttalt at det vil komme tilbake til dette ved fremleggelsen av statsbudsjettet for 2011 til høsten.

Den reduserte satsen skal også benyttes ved formidling av inngangsbilletter, når hovedtjenester er avgiftspliktig. Formidling av nye avgiftspliktige kultur- og underholdningstjenester til utlandet er fritatt (0-sats) når hovedtjenesten leveres utenfor merverdiavgiftsområdet.

Museer og gallerier som er registrert for omsetning av inngangsbilletter til utstillinger, vil ha fradragsrett for inngående merverdiavgift på anskaffelser til bruk i denne virksomheten. Som en følge av at museer og gallerier er blitt avgiftspliktige for sin utstillingsvirksomhet, er fradragsbegrens-

ningen for kunst og antikviteter nå endret. Museer og gallerier kan fradragsføre inngående merverdiavgift som er påløpt ved anskaffelse av kunst og antikviteter.

Moms på idrettsområdet

Idrettsarrangement

Ved omsetning og formidling av inngangsbilletter til store idrettsarrangement skal det beregnes merverdiavgift med 8 prosent.

Store idrettsarrangement er definert som arrangement hvor billettinntektene fra arrangementet utgjør minst 3 millioner kroner i løpet av en 12-månedersperiode. Beløpsgrensen skal vurderes isolert for denne typen omsetning. Dette innebærer at et idrettslag ikke skal registreres for billettinntekter som utgjør 1 mill. kroner i løpet av en periode på 12 måneder, selv om annen omsetning overstiger 2 mill. kroner, og samlet omsetning således utgjør mer enn 3 mill. kroner.

Idrettslag som allerede er registrert for avgiftspliktig omsetning, for eksempel i form av varesalg og reklametjenester, og som vil bli avgiftspliktig for omsetning av inngangsbilletter til idrettsarrangement, må straks melde fra til skattekontoret når omsetningen av inngangsbilletter har oversteget 3 mill. kroner i en periode på 12 måneder. Det skal ikke beregnes merverdiavgift av inngangsbilletter før beløpsgrensen er nådd.

Uavhengig av om omsetningsgrense for billetter har passert 3 millioner kroner skal det beregnes merverdiavgift ved omsetningen av inngangsbilletter til de to øverste divisjonene i fotball for menn, og øverste

divisjon i ishockey for menn. Bakgrunnen for denne særbestemmelsen er å oppnå lik avgiftsbehandling av klubber i samme divisjon.

Enkeltstående idrettsarrangement omfattes ikke av utvidelsen av avgiftsplikten. Arrangeres idrettarrangementet mer enn én gang pr. år eller flere år på rad, er arrangementet ikke enkeltstående. Er arrangøren for øvrig registrert for omsetning av billetter til idrettsarrangement, blir registrert arrangør også avgiftspliktig for sitt enkeltstående idrettsarrangement.

Medlemskontingent som også dekker inngangsbilletter til idrettsarrangement, blir avgiftspliktig. Dekker medlemskontingent flere ytelser, blir bare den delen som er betaling for billettene avgiftspliktig med 8 prosent.

Det skal beregnes 8 prosent merverdiavgift ved all formidling av billetter til idrettsarrangement. Formidling av billetter til idrettsarrangement er avgiftspliktig selv om arrangøren ikke er avgiftspliktig for sin billettomsetning. Formidling av billetter til idrettsarrangement i utlandet blir fritatt, det vil si 0-sats.

Utleie av lokaler i idrettsanlegg

Billetter som gir rett til å benytte losjer mv. i idrettsanlegg for å se på et idrettsarrangement, omfattes av den reduserte satsen. Losjer og møtelokaler i idrettsanlegg kan også benyttes til kurs og møtevirksomhet. Utleie av lokaler i idrettsanlegg, for eksempel losjer, møtelokaler som benyttes til møter og kurs, omfattes av den reduserte satsen, men bare når utleier også

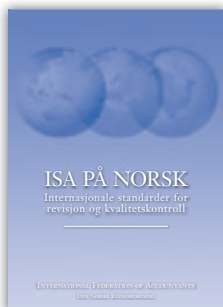
BØKER OG TIDSSKRIFTER FRA **revisorforeningen**.no



Kr 625,-

Revisorloven med kommentarer

Bokens fjerde utgave er ajourført frem til juni 2010. Dette er en uunnværlig bok for praktiserende revisorer, og den er nyttig for studenter i revisjon, for advokater og andre som har behov for oversikt over reglene som gjelder på området. September 2010.



Kr 445,-

ISA på norsk Internasjonale standarder for revisjon og kvalitetskontroll

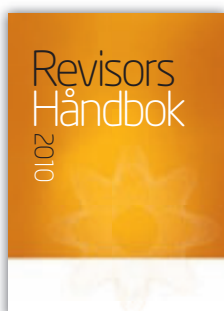
En samling av de internasjonale revisjonsstandardene (ISA) og kvalitetskontrollstandardene (ISQC), som erstatter de norske revisjonsstandardene (RS) og kvalitetskontrollstandardene (SK) fra og med revisjonen av regnskaper for perioder som begynner 1. januar 2010 og senere. Mai 2010.



Kr 460,-

Etikk, moral og revisjon teori, analyse og handlingsvalg

Boken gir en lettfattelig innføring i etisk teori og morallære og beskriver analyse- og beslutningsmodeller som kan anvendes for å identifisere etiske og moralske dimensjoner ved alternative handlinger. Stoffet er illustrert med praktiske eksempler. Annen utgave august 2010.



Kr 825,-



Revisors Håndbok 2010

En samling av de viktigste lover, forskrifter, regler m.m. som gjelder for revisjon og regnskap. En lisens til tittelens eBok følger med papirutgaven. Oppdatert eBok september 2010.



Kr 775,-



IFRS på norsk

Boken presenterer de internasjonale regnskapsstandardene (IFRS) på norsk. Samlingen er basert på vedleggene i IFRS-forskriften. Tredje utgave september 2009. Med trykt eksemplar følger en lisens til tittelens eBok, oppdatert august 2010.



Kr 490,-

Konsernregnskap

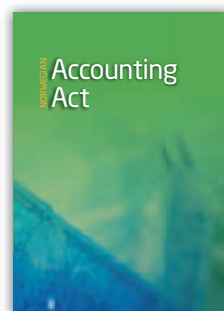
Boken omhandler gjeldende internasjonale regnskapsstandarder med fokus på IFRS 3 og IAS 27 for regnskapsår som påbegynnes etter juli 2009. GRS omhandles i eget kapittel hovedsakelig med utgangspunkt i NRS (F) Virksomhetskjøp og konsernregnskap (revidert mars 2010). Annen utgave april 2010.



Kr 325,-

Bokføringsloven

En praktisk veiledning i bokføringsreglene med konkrete eksempler og gjengivelse av lov, forskrift og uttalelser om god bokførings-skikk. Sjetten utgave er oppdatert pr. juni 2010. September 2010.



Engelske oversettelser av norske lover

Norwegian Bookkeeping Legislation kr 420,-
Norwegian Company Legislation kr 500,-
Norwegian Accounting Act kr 350,-
Norwegian VAT Act kr 390,-

Med trykt eksemplar følger en lisens til tittelens eBok.

Avgift

er avgiftspliktig for omsetning av billetter til idrettsarrangement.

Slik utleie blir både avgifts- og registreringspliktig på ordinær måte. Det er følgende ikke nødvendig å søke om frivillig registrering for utleie av slike lokaler i idrettsanlegg.

Ved utleie av lokaler i idrettsanlegg der utleier også står for serveringen, skal det beregnes merverdiavgift med 25 prosent av hele vederlaget dersom serveringen beløpsmessig ikke er av underordnet betydning. Er serveringstjenesten av underordnet betydning, skal det beregnes en sats på 25 prosent på serveringstjenesten, mens utleien av lokalene skal beregnes med en sats på 8 prosent.

Formidling av rett til å bruke lokaler i idrettsanlegg til konferanser, møter mv., er også omfattet av den reduserte satsen på 8 prosent. Bruk av den reduserte satsen er imidlertid betinget av at formidlingen skjer for aktører som er registreringspliktige for omsetning av inngangsbilletter til idrettsarrangement. Formidling av rett til å benytte lokaler for andre aktører, skal følge hovedregelen og den alminnelige satsen på 25 prosent skal benyttes.

Spillerrettigheter

Formidling av retten til å benytte idrettsutøvere er avgiftspliktig etter gjeldende regelverk (spilleragenter).

Det skal beregnes 25 prosent merverdiavgift ved omsetning og utleie av retten til å benytte idrettsutøvere (spillerrettigheter). Omsetning og utleie av idrettsutøvere fra aktører som hovedsakelig drives med frivillig innsats, er likevel ikke avgiftspliktig. Med hovedsakelig menes at 80 prosent av arbeidet er basert på frivillig innsats.

Ingen moms på idrettstjenester – trening

Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved omsetning av inngangsbilletter eller adgang til å benytte for eksempel treningsstudio, golf, svømmehaller, badmintonbaner, bowlinglokaler mv.

Dette innebærer også at det ikke blir merverdiavgift på deltakeravgifter, startkontingenter mv. for deltakelse i ulike idrettsarrangement.

Overgangsordning for sesongkort mv.

Det er foreslått en overgangsordning for sesongkort mv. Det vil si at det ikke skal kreves betaling eller etterfakturering av



INGEN MOMS: Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved omsetning av inngangsbilletter eller adgangen til å benytte for eksempel treningsstudio, golf, svømmehaller, badmintonbaner, bowlinglokaler mv.

merverdiavgift for billetter, sesongkort, årskort, medlemskontingenter mv. som er solgt før 1. juli 2010.

Det er ikke foreslått noen overgangsordning for verken fradrag eller justering av anskaffelser levert før 1. juli 2010.

Endringer i bokføringsforskriften

Adgangen til å utstede faktura med merverdiavgift på forskudd er utvidet. Det er nå anledning til å forskuddfakturere billetter til museer, gallerier, fornøyleparker og opplevelsessentre eller rett til å overvære idrettsarrangement. Bestemmelsen innebærer blant annet at en fotball- eller ishockeyklubb kan forskuddfakturere salg av sesongkort med merverdiavgift etter 1. juli 2010.

Nye momskompensasjonsordninger til frivillige organisasjoner

Det er innført to kompensasjonsordninger, en generell momskompensasjonsordning og en særskilt kompensasjonsordning for bygging av idrettsanlegg.

Den generelle kompensasjonsordningen er finansiert med egen bevilgning over Kulturdepartementets budsjett. Det er bevilget om lag 396 millioner kroner i 2010 til den generelle ordningen. Det er bevilget 50 millioner kroner til den særskilte ordningen for kompensasjon for merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg.

Dersom bevilgningen ikke rekker til full kompensasjon, vil den prosentvise avkorting være lik for alle godkjente søkere.

Generell momskompensasjonsordning for frivillig sektor

Kompensasjonsordningen for frivillig sektor utvides fra å være en begrenset, tjenestebasert ordning til å bli en generell kompensasjonsordning. Det vil si at frivillige

organisasjoner kan søke om kompensasjon for utgifter til merverdiavgift ved kjøp av både varer og tjenester.

I forbindelse med etablering av den nye kompensasjonsordningen har Kulturdepartementet fastsatt en ny forskrift, «Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner» av 7. juni 2010 nr. 1036 (heretter omtalt som Forskriften).

Det er Lotteri- og stiftelsestilsynet som skal forvalte ordningen med merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner.

Hvem kan søke?

Alle som søker om merverdiavgiftskompensasjon må være registrert i Frivillighetsregisteret. For 2010 gjelder kravet kun sentralleddet og enkeltstående søkere. Fristen for å være registrert er satt til 15. september. Fra 2011 må samtlige underledd som omfattes av søknaden også være registrert i Frivillighetsregisteret.

Lag, foreninger og organisasjoner med frivillig virksomhet som ikke er fortjenestebasert, kan registrere seg i Frivillighetsregisteret.

Hvem kan bli registrert i Frivillighetsregisteret?

- Ikke-økonomiske (ideelle) foreninger
- Alminnelige stiftelser som ikke foretar utdelinger, eller som utelukkende foretar utdelinger til frivillig virksomhet
- Næringsdrivende stiftelse som utelukkende foretar utdelinger til frivillig virksomhet
- Aksjeselskap som utelukkende foretar utdelinger til frivillig virksomhet

Det følger av Forskriften § 5 at det ikke gis kompensasjon for merverdiavgiftskostnader i følgende virksomheter:

- Virksomhet som er organisert av det offentlige, herunder forvaltningsvirksomhet som er delegert til frivillige organisasjoner, og virksomhet som er organisert privatrettslig, men som det offentlige står bak.
- Nærings-, yrkes- og arbeidslivsorganisasjoner, fagforeninger, borettslag og partipolitiske organisasjoner.

Søknaden

Fristen for å søke om kompensasjon for merverdiavgift er 1. august. For 2010 er imidlertid fristen for å søke forlenget til 1. september 2010. Regnskapsåret 2009 skal være grunnlaget for søknaden for 2010.

For organisasjoner som består av flere organisasjonsledd, skal søknaden fremmes av organisasjonens sentralledd på vegne av hele organisasjonen. Regionalledd eller lokalledd som er tilknyttet et sentralledd, kan ikke søke på selvstendig grunnlag. En enkeltstående søker kan søke på selvstendig grunnlag, for eksempel stiftelser.

Et sentralledd er en juridisk selvstendig enhet som samordner regional- og/eller lokalledd med felles formål. En enkeltstående søker er en juridisk enhet som ikke er tilknyttet et sentralledd.

Søknad om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner rettes til Lotteri- og stiftelsestilsynet som behandler søknad og beregner størrelse på kompensasjon som tildeles den enkelte søker.

Lotteri- og stiftelsestilsynet har utarbeidet eget søknadsskjema, samt gitt oversikt over pliktig vedlegg som skal følge søknaden. Informasjon om søknadsprosessen finnes på Lotteri- og stiftelsestilsynets nettside.

Etter at alle søknader er ferdigbehandlet, vil Lotteri- og stiftelsestilsynet ha grunnlag for beregning av kompensasjonsbeløpet og eventuell avkortning. Utbetaling vil skje i desember. Sentralledd er ansvarlig for den videre formidling av tilskudd til sine underledd.

To modeller

Søkerorganisasjonene kan velge mellom en forenklet modell eller en dokumentert modell.

Sentralleddets valg av modell gjelder samtlige underledd tilknyttet søknaden. Enkeltstående søkere velger selv hvilken modell de vil søke etter.

Det er anledning til å bytte søknadsmodell frem til 2012. Fra 2012 er det en bindingstid på tre år, slik at den samme søknadsmodellen må benyttes i tre år før det er mulig å endre søknadsmodell.

Forenklet modell

Minstegrensen for å søke om kompensasjon etter den forenklete modellen er 300 000 kroner basert på de totale drifts-

kostnadene knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten, etter avgrensning og fradrag for kostnader som ikke kommer inn under ordningen.

For organisasjoner med flere ledd, skal summen av hele organisasjonens totale driftskostnader i revidert regnskap, knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten etter fradragsposter, vurderes opp mot denne minstegrensen.

Sentralleddet og regionalleddet skal trekke ut kostnader som ikke omfattes av ordningen (Forskriften § 7 femte til niende ledd) og fradragsposter som følger av Forskriften § 11, mens underordnede lokalledd bare skal trekke fra kostnadene som fremgår av Forskriften § 7 femte til niende ledd. Enkeltstående søkere skal også trekke ut nevnte kostnader på samme måte som sentralleddet.

Det skal gjøres fradrag for følgende poster (forskriften § 11):

- kontantoverføringer til egen organisasjon og samarbeidspartnere i utlandet

Uni Økonomi[®] Regnskap - Et moderne verktøy

Årets produkt fra Uni Micro AS:

Uni Årsoppgjør

Programmet er helintegret med Uni Økonomi[®] Regnskap og gir deg som kunde automatisk overføring mellom regnskap og årsoppgjør

Gjør det litt enklere med Uni Økonomi[®]!

unimicro.no tlf. 56 59 91 00

 **unimicro**
- økonomisystemer

Avgift

- lønnskostnader knyttet til personell stasjonert i utlandet som ikke er omfattet av punkt om kontantoverføringer
- driftskostnader knyttet til den merverdiavgiftspliktige delen av virksomheten, hvor de totale kostnadene knyttet til den avgiftspliktige delen av virksomheten skal trekkes ut
- overføringer til andre organisasjoner med rett til å søke selv, eller overføringer mellom ledd som inngår i den samlede søknaden
- merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettiget gjennom lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Beregningsmodell for maksimalt kompensasjonsbeløp i 2010 vil være basert på 35 prosent av totale driftskostnader som kommer inn under den frivillige og ikke-for tjenestebaserte delen av virksomheten, etter avgrensning og fradrag i samsvar med forskriften § 7 niende ledd og § 11, multiplisert med en faktor på 0,2.

Dokumentert modell

Minstegrensen for å søke om kompensasjon etter den dokumenterte modellen er 21 000 kroner for søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader for enkeltstående søker. For organisasjoner med flere ledd skal totalsummen av hele organisasjonens søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader vurderes opp mot minstegrensen.

Søknadsbeløpet skal være dokumentert med en transaksjonsliste som viser hvilke enkelttransaksjoner som inngår i søknaden.

Følgende kostnader er ikke kompensasjonsberettiget;

- Fradragført inngående merverdiavgift i den merverdiavgiftspliktige del av virksomheten
- Merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettiget etter kompensasjonsordningen for kommuner og fylkeskommuner mv.
- Merverdiavgiftskostnader hvor fradragretten er avskåret etter merverdiavgiftsloven, for eksempel servering, leie av selskapslokaler i forbindelse med servering og anskaffelse, drift og vedlikehold av personkjøretøy.

Krav til regnskap mv.

Ved bruk av forenklet modell skal godkjent underskrevet årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for sentral- og

regionalleddet eller enkeltstående søker vedlegges søknaden.

Ved bruk av dokumentert modell skal søknadsbeløpet være dokumentert med en transaksjonsliste som viser hvilke enkelttransaksjoner som inngår i søknaden. For at det skal være mulig for revisor og forvaltning å foreta kontroll mot underdokumentasjon, skal det for hver transaksjon være spesifikasjon av kontonummer, kontonavn, bilagsnummer, inngående merverdiavgiftssats, bruttobeløp og merverdiavgiftsbeløp.

Krav til revisor

Frist for levering av revisorrapport er satt til 15. september.

Revisorrapporten fra statsautorisert eller registrert revisor skal baseres på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Avtalte kontrollhandlinger er pliktig vedlegg, men kan ettersendes 15. september.

Avtalte kontrollhandlinger er nærmere beskrevet i instruks til revisor som er tilgjengelig på www.lottstift.no.

Klageadgang

Lotteri- og stiftelsestilsynets vedtak kan påklages til Lotterinemnda. Klage må fremsettes senest tre uker etter at vedtak er blitt gjort kjent for søker. Det er lagt opp til at forvaltningslovens alminnelige regler for klage skal gjelde. Kulturdepartementet kan gi generell instruks til Lotterinemnda,

men ikke instruere Lotterinemnda i enkeltsaker.

Ordningen gjelder for idrettsanlegg hvor byggearbeidene er igangsatt etter 1. januar 2010. Anlegget må være ferdigstilt, og revisorattestert regnskap skal følge søknaden om kompensasjon.

Minstegrensen for søknad er 15 000 kroner i merverdiavgift.

Søknadsfristen i 2010 er 15. oktober 2010. Søknader som mottas etter denne fristen, vil bli behandlet i forbindelse med tildelingen av kompensasjonsmidler i 2011. Søknadsfristen i 2011 fastsettes senere.

Søknader om kompensasjon leveres elektronisk gjennom nettstedet www.idrettsanlegg.no.

Avslutning

Det er viktig at regnskapet innrettes med egne konti eller momskoder slik at merverdiavgiften blir bokført på tilfredsstillende måte.

Det bør etableres rutiner slik at bokføringen skiller mellom fradrag etter merverdiavgiftsordningen og kompensasjon etter kompensasjonsordningene. Det er videre viktig med gode rutiner for å overholde søknadsfrister, sørge for å ha tilfredsstillende dokumentasjon og attestasjoner av søknadsbeløpene.

Momskompensasjonsordning for idrettsanlegg

I tillegg til den generelle momskompensasjonsordningen er det kommet en ny ordning for kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg.

I revidert nasjonalbudsjett i år ble det bevilget 50 millioner kroner til en ny kompensasjonsordning ved bygging av idrettsanlegg.

Kompensasjonsordningen omfatter alle som oppfyller vilkårene for å motta spillemidler gjennom Kulturdepartementets tilskuddsordning for bygging og rehabilitering av idrettsanlegg etter «Bestemmelsene om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet». Ordningen gjelder ikke for kommuner/fylkeskommuner og kommunale foretak.

Det er en forutsetning for å søke om kompensasjon for merverdiavgift at søker har levert godkjent spillemiddelsøknad. Det er ikke et krav om at søker er tildelt spillemidler.

Ordningen omfatter kostnader til merverdiavgift knyttet til Kulturdepartementets tilskuddberettigede anleggselementer. Ordningen omfatter ikke:

- Ikke-tilskuddsberettigede anleggsmidler
- Drifts- og vedlikeholdskostnader
- Fradragført inngående merverdiavgift