

FOLKEHØGSKOLERÅDET

Folkehøgskolene
Folkehøgskoleorganisasjonene
Folkehøgskolebladene

J.nr. 142/11/Rundskriv
FHSR-rundskriv 23/11
Oslo 1. desember 2011

Merverdiavgiftsloven § 3-5 – Unntak for undervisning og servering ved folkehøgskoler. Ny versjon.

Rundskrivet erstatter FHSR-rundskriv 16/11. Skattedirektoratet har kommet med en ny presisering som er tatt med som siste setning i pkt. 5 nedenfor. Ellers er det ikke gjort endringer. Vi tar med hele det opprinnelige rundskrivet med vedlegg og føyer til merknaden i pkt 5.

Skattedirektoratet har sendt sin tolking av den nye loven, og vi sender videre deres vurderinger.

1. Fra 1. juli 2001 ble serveringstjenester fra elev- og studentkantiner unntatt fra merverdiavgiftsloven. Dermed mener direktoratet at unntaket folkehøgskolene fikk 9. des 1976 (20% regelen) er overflødig. Hovedpunktet i 1976-vedtaket var knyttet opp mot servering til elever og ansatte. Dette er nå lovfestet.
2. *”Ved innføring av generell avgiftsplikt for tjenester fra 1. juli 2001 ble det gitt unntak for undervisningstjenester, varer og tjenester som omsettes som et naturlig ledd i ytelsen av undervisningstjenester”.* Overnatting og servering til folkehøgskoleelever kommer inn her.
3. ***”Bortfallet av særordningen fra 1976 får derfor bare konsekvenser for skolens servering til andre enn elever og ansatte.”***
4. Videre skriver direktoratet: *”Det legges til grunn at unntaket ikke vil være begrenset til servering ved kurs omfattet av folkehøgskoleloven, men omfatte alle former for kurs arrangert av skolen selv, eller i samarbeid med andre. Det avgjørende antas å være at kurset omfattes av unntaket som gjelder undervisning. Undervisningsunntaket omfatter både yrkesrettet/kompetansegivende undervisning og undervisning som i større eller mindre grad har som siktemål å tilgodese personlige formål.”*
5. Skolene må selv sette grensen mellom undervisning (fritatt for mva) og andre typer konferanser (8 % og 25 % mva). Direktoratet bruker betegnelsen ”enveisformidling av kunnskap” på det skolerelaterte. I en e-post til Rådet utdyper de dette og sier at det er ment skoleundervisning med relasjonen lærer-elev. *Ved ren utleie, der skolen ikke deltar i opplegget, skal det svares mva på servering og overnatting.*

FOLKEHØGSKOLERÅDET

6. Direktoratet åpner for at en og samme konferanse kan omfatte både en fritaksdel og en avgiftsdel med hensyn til mva. Oppholdet på skolen må da deles i en avgiftspliktig del og en avgiftsunntatt del. Tvilstilfeller avgjøres av skattekontoret.
7. Direktoratet streker under at unntaket (fritaket) av mva-beregning på servering til elever/ansatte, ikke omfatter kiosksalg og cateringvirksomhet eller noen form for alkoholserving.
8. Videre er det avgiftsplikt på servering i elevkantiner når disse er åpne for allmenheten. Det gjelder også drift i kantiner i perioder når elevene er borte, om kantina er åpen for ”alle”.
9. Når det gjelder ”sporadisk” servering til andre enn elever/ansatte, åpner en for mva-fritak for begrenset servering til familie eller andre som besøker elever/ansatte og annen mer tilfeldig servering til andre.
10. En forutsetning for mva-beregning er selvsagt at skolen oppfyller betingelsene for registrering i Merverdiavgiftsregisteret. (Omsetningstall i kr)
11. Direktoratet viser til den nye loven og mener den hindrer ”fritak” for skoleslaget, men åpner for lempning av avgiftsplikten for enkeltskoler.

Folkehøgskolerådet ser at praksisen kan bli ulik fra skole til skole alt etter hvor mye arbeid en vil legge inn i enkeltsøknader. Det er viktig at den enkelte skole finner sin plass etter lovverket.

De fleste skolene vil trolig være mest tjent med at en mva-beregner opphold ut over ”skoleåret” (hovedkurs og kortkurs) for konferanser og annet opphold ved skolen, i tillegg til kioskdirift og catering..

En bør også ha klart for seg at når en er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, har en også krav på fradrag for inngående avgift (refusjon) på anskaffelser til den avgiftspliktige delen av skolens virksomhet som utløser mva-beregningen.

Det nye blir bl.a. fradrag for inngående avgift på anskaffelser til den avgiftspliktige delen av skolens virksomhet knyttet opp til investeringer på kjøkken/kantine.

Med hilsen for Folkehøgskolerådet
Edgar Fredriksen /s/
leder

Odd Arild Netland /s/
sekretær

Vedlegg: Brev fra skattedirektoratet