

FOLKEHØGSKOLERÅDET

Norsk Folkehøgskolelag (NF) • Noregs Kristelige Folkehøgskolelag

Folkehøgskolene
Folkehøgskoleorganisasjonene
Folkehøgskolebladene

J.nr. 12/01/Rundskriv
FHSR-rundskriv 05/01
Oslo 07.02.2001

Folkehøgskolene – merverdiavgift.

På nytt er det kommet henvendelser fra skoler som spør hvordan en skal forholde seg til regelverket, dvs til nye regler. Økonomiutvalget har drøftet saken og uttalelsen følger nedenfor.

A: Unntaksbestemmelsene fra 1976 gjelder fortsatt. (Jmfr. rundskriv Jnr. C-2414/76 FF/Eaa. Direktøren for skattevesenet. Avgiftsavdelingen. Oslo 28. 12. 76)
Vi tar med fra skrevet:

”Med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70 har Finansdepartementet i brev av 9. desember 1976 til skattedirektøren samtykket i følgende særordning for folkehøgskolene:

1. Folkehøgskoler fritas inntil videre for å svare merverdiavgift av servering til andre enn skolens elever og ansatte når omsetningen av serveringstjenester til disse i løpet av siste kalenderår ikke overstiger 20 pst. av den totale omsetning av serveringstjenester. Servering i forbindelse med kurs som skolene arrangerer i samband med andre, kan anses som servering til skolens egne elever og ansatte.
2. Folkehøgskolene fritas inntil videre for å svare merverdiavgift av servering til skolens elever og ansatte når serveringen rammes av avgiftplikt etter uttaksreglene i merverdiavgiftsloven § 14.
3. Skoler som faller inn under fritaksordningen i nr. 1, skal ikke registreres i avgiftsmanntallet for serveringsvirksomhet.
4. Fritaksordningen kan iverksettes med virkning fra 1. januar 1977.”

B: Vi har fått opplyst i Finansdepartementet at dersom disse reglene skal slutte å gjelde for folkehøgskolene, må finansdepartementet gjøre nytt vedtak og kunngjøre det for skolene.

C: Fritaket gjelder servering, og Økonomiutvalget tolker det - i vanlig mening - å skulle gjelde både innkjøp av og tilberedelse av mat.

D: Vi tilrår fortsatt å benytte innkjøp av matvarer til ”sommerdrift” og innkjøp til elevperioden som faktorer for utregning av omsetningen.

Eksempel: En skole som kjøper matvarer for kr 1.000.000 ett år kan bruke matvarer for kr 200.000,- til ”sommerdrift” uten å komme i konflikt med loven om merverdiavgift.

”Sommerdrift” er da definert som rundskrivet sier, til aktiviteter som ikke hører til kursvirksomheten i vid mening til.

E: Skoler som driver forretningsdrift /matlevering kommer i et annet forhold til reglene for denne delen av sin virksomhet. Aktiviteten bør skilles ut i eget firma og drives på vanlig måte. Dette gjelder forretningsdrift som ikke er knyttet til kursvirksomheten, både catering og utleie av buss (for å ta to aktuelle problemstillinger).

Det er viktig at vi følger intensjonen i rundskrivet og at vi ikke misbruker det.

Med hilsen for Folkehøgskolerådet

Leon Haugsbø /s/
leder

Odd Arild Netland /s/
sekretær