

FOLKEHØGSKOLERÅDET

Norsk Folkehøgskolelag (NF) • Noregs Kristelige Folkehøgskolelag (NKF)

Folkehøgskolene
Folkehøgskoleorganisasjonene
Folkehøgskolebladene

J.nr. 149/07/Rundskriv
FHSR-rundskriv 10/07
Oslo 13. april 2007

Merverdiavgift på overnatting. Jmf. mval § 5a annet ledd nr 2- Folkehøgskolenes ”sommerdrift”

Folkehøgskolerådet viser til skriv fra Skattedirektoratet datert 23.03.07.
Skrivet slår fast at folkehøgskolene skal betale 8 % mva på romutleie.

”Romutleie, herunder utleie av lokaler til møter mv. til andre enn skolens elever må vurderes på samme måte som romutleie fra hoteller, moteller, vandrehjem og lignende. Det innebærer at folkehøgskoler som driver slik virksomhet, skal registreres i merverdiavgiftsmanntallet og beregne merverdiavgift med 8 % når registreringsvilkårene er oppfylt.”

Når det gjelder serveringsdelen, er det ingen endring i regelverket. Det betyr at fritaket innenfor 20 %- regelen fortsetter. Det er viktig å få med at den som er registrert i merverdiavgiftsmanntallet, har rett til fratrekk av mva for anskaffelser til bruk i romutleie.

”Når det gjelder inngående merverdiavgift på anskaffelse av varer og tjenester til bruk i hhv. romutleie og servering, vil folkehøgskoler med avgiftspliktig sommerdrift ha rett til forholdsmessig fradrag for anskaffelser til bruk i romutleien, jfr. merverdiavgiftsloven § 23 jf. Finansdepartementets forskrift nr 18 til merverdiavgiftsloven. Hvorvidt det foreligger fradragsrett for inngående avgift på anskaffelser til serveringsvirksomheten, avhenger som nevnt av om ovennevnte fritak kommer til anvendelse eller ikke. Dersom serveringstjenestene skal avgiftsberegnes, vil det foreligge full fradragsrett for inngående avgift på varer og tjenester som anskaffes til bruk ifm sommerdriften. Inngående avgift på anskaffelser som også brukes ifm servering til internatelevene, må fordeles forholdsmessig.”

Forholdsmessig fordeling av fellesanskaffelser som gir mva-refusjon..

Folkehøgskolerådet mener at elevperioden utgjør 61 % av året og ”sommerdelen/utleiedelen” utgjør 39 %. Disse prosenttallene kommer en fram til ved å fastslå at elevene er ved skolen 223 dager (190 + 33), som utgjør 61 % av et år. Resten av året, 142 dager, dvs. 39 % av et år, kan brukes til utleie der staten krever mva på overnatting.

Eksempel: Dersom en skole for eksempel investerer kr 10.000.000,- (i en bygningsmasse som brukes både til elever og ”sommer-utleie”), skulle en ha krav på mva-refusjon av kr 975.000,- (10.000.000 x 0,25 x 0,39)

Skattemyndighetene har per telefon bekreftet at de ikke har noe bedre forslag til ”forholdsmessig fordeling” enn å bruke dagetall. Likevel tar de et forbehold om eventuell justering i forhold til aktivitet.

Konklusjon:

1. Det er ingen endring med tanke på mva for servering.
2. Når det gjelder mva på overnatting, skal skolene betale 8 % (når årsomsetningen på overnattingsdelen kommer over minstebeløpet for registrering).
3. De skolene som er registrert i merverdiavgiftsmanntallet, og dermed betaler 8 % mva, har krav på forholdsmessig refusjon av mva for anskaffelser til bruk i romutleie (for eksempel: nybygg, ”storvøling”, inventar etc).
4. Den enkelte skole må ta dette opp med sin revisor og sitt fylkesskattekontor.

Med hilsen for Folkehøgskolerådet

Lars Sigve Meling /s/
leder

Odd Arild Netland /s/
sekretær

Vedlegg: Svar fra Skattedirektoratet

**Vest-Agder fylkesskattekontor
Serviceboks 503
4605 Kristiansand S****Merverdiavgiftsloven § 5 a annet ledd nr 2 - Folkehøgskolenes "sommerdrift"**

Vi viser til brev 27. april 2006 fra Vest-Agder fylkesskattekontor vedrørende avgiftsbehandlingen av folkehøgskolenes sommerdrift.

Som følge av innføringen av merverdiavgift på romutleie i hotellvirksomhet og lignende virksomhet fra 1. september 2006, har Folkehøgskolerådet henvendt seg til fylkesskattekontoret med spørsmål om avgiftsbehandlingen av folkehøgskolenes sommerdrift. Sommerdriften består i å tilby overnatting og servering til reisende og turister i skoleferieperioden.

Folkehøgskolenes oppgave er å drive undervisning, folkeopplysning og allmenutdanning. Undervisningsvirksomhet er unntatt fra merverdiavgiftsplikt, jf. merverdiavgiftsloven § 5 b første ledd nr 3. Når det gjelder romutleie til skolens elever, fremgår det av Ot.prp. nr. 2 (2000-2001) at "overnatting og servering til elever i en internatskole" er tjenester som kan anses omsatt som et naturlig ledd i undervisningstjenesten, jf. merverdiavgiftsloven § 5 b annet ledd første punktum. Innføring av merverdiavgift på romutleie i hotellvirksomhet og lignende virksomhet omfatter følgelig ikke folkehøgskolenes utleie av rom til skolens elever.

Romutleie, herunder utleie av lokaler til møter mv. til andre enn skolens elever må vurderes på samme måte som romutleie fra hoteller, moteller, vandrerhjem og lignende. Det innebærer at folkehøgskoler som driver slik virksomhet skal registreres i merverdiavgiftsmanntallet og beregne merverdiavgift med 8% når registreringsvilkårene er oppfylt. Registreringsplikt innebærer ikke at romutleie som inngår som et naturlig ledd i undervisningstjenesten, skal uttaksberegnes. Dersom det var tilfellet, ville unntaksbestemmelsen miste sin selvstendige betydning, se Skattedirektoratets melding 12/01 av 6. juli 2001.

Serveringstjenester fra elev- og studentkantiner er særskilt unntatt fra avgiftsplikt, jf. merverdiavgiftsloven § 5 b første ledd nr 13. Alkoholservering og kiosksalg omfattes ikke av unntaket.

Med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70, er folkehøgskoler fritatt for å beregne merverdiavgift av serveringstjenester til andre enn elever og ansatte, forutsatt at slik servering i løpet av et kalenderår ikke overstiger 20% av den totale omsetningen av serveringstjenester. Servering i forbindelse med kurs som skolene arrangerer i samarbeid med andre, anses i denne forbindelse som servering til skolens egne elever og ansatte. Fritaket er datert 9. desember 1976. Folkehøgskoler som omfattes av fritaket, har ikke fradragsrett for inngående avgift på anskaffelser knyttet til omsetning av serveringstjenester.

Folkehøgskoler som ikke omfattes av ovennevnte fritak, skal beregne avgift ved omsetning av serveringstjenester til andre med 25%. Servering som inngår som naturlig ledd i skolens undervisningstjenester skal ikke uttaksberegnes, se ovenfor vedrørende romutleie.

Når det gjelder inngående merverdiavgift på anskaffelse av varer og tjenester til bruk i hhv. romutleie og servering, vil folkehøgskoler med avgiftspliktig sommerdrift ha rett til forholdsmessig fradrag for anskaffelser til bruk i romutleien, jf. merverdiavgiftsloven § 23 jf. Finansdepartementets forskrift nr 18 til merverdiavgiftsloven. Hvorvidt det foreligger fradragsrett for inngående avgift på anskaffelser til serveringsvirksomheten, avhenger som nevnt av om ovennevnte



fritak kommer til anvendelse eller ikke. Dersom serveringstjenestene skal avgiftsberegnes, vil det foreligge full fradragsrett for inngående avgift på varer og tjenester som anskaffes til bruk ifm sommerdriften. Inngående avgift på anskaffelser som også brukes ifm servering til internatelevne, må fordeles forholdsmessig.

Med hilsen

Ingrid Bøe Svestad
underdirektør
Seksjon for merverdiavgift

Trond Knapper