

FOLKEHØGSKOLERÅDET

Folkehøgskolene
Folkehøgskoleorganisasjonene
Folkehøgskolebladene

J.nr. 120/12-rundskriv
FHSR-rundskriv 24/12
Oslo 27. november 2012

Merverdiavgift

Rundskrivet erstatter FHSR- rundskriv 10/07. Vi viser også til FHSRr-skriv 23/11.

Folkehøgskolerådet har hatt møte med skattedirektoratet og ønsker å gi følgende tilbakemelding til skolene:

Skattedirektoratet understreker at det er store forskjeller mellom folkehøgskolene. Derfor må hver enkelt skole avklare med sitt skattekontor hvordan man skal praktisere mva-reglene.

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

Folkehøgskolerådet viser til skriv fra Skattedirektoratet datert 23.03.07. (FHSRr-skriv 10/07)

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.”

Registrering.

Næringsdrivende må ha en omsetning på kr 50.000,- for å bli registrert. For frivillige organisasjoner med allmenntilgang formål er grensen satt til kr 140.000,- Trolig vil en del av skolene kunne bruke kr 140.000,- som registreringsgrunnlag. Formål og organisasjonsform kan være avgjørende.

Det er viktig å få med at den som er registrert i merverdiavgiftsmanntallet, har rett til fratrukk av mva for anskaffelser og drift som gjelder ”sommerdrift”/forretningsdrift.

Utfordringene oppstår når driftsutgifter og anskaffelser berører både undervisningsdelen og forretningsdelen..

Forholdsmessig fradrag.

”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. Finans-departementets 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.”

Forholdsmessig fordeling av fellesanskaffelser som gir mva-refusjon..

Folkehøgskolerådet mener at elevperioden utgjør 61 % av året og ”sommerdelen/utleiedelen” utgjør 39 %.

Forutsetningen for denne delingen, er at skolen ikke har undervisning i sommerperioden.

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. Skoler som har undervisning også i denne perioden, får en annen prosentfordeling.

Folkehøgskolerådet sin anbefaling er tenkt når en faktisk bruker 223 dager i ett år til undervisning og avsetter 142 dager til forretningsdrift.

Skolene må avklare med sitt skattekontor om fordeling av anskaffelser knyttet til aktivitet utenfor og innenfor loven.

FOLKEHØGSKOLERÅDET

5 %-regelen i forbindelse med fellesanskaffelser.

Følgende punkter kan legges til grunn:

- Utgangspunktet er at inngående avgift på anskaffelser til bruk i avgiftspliktig virksomhet er fradragsberettiget.
- Anskaffelser til bruk både i den avgiftspliktige virksomheten og til andre formål, *fellesanskaffelser*, gir normalt adgang til forholdsmessig fradrag.
- Den omtalte 5 %-regelen avskjærer imidlertid fradragsrett for *fellesanskaffelser*, men altså bare *fellesanskaffelser*.
- Anskaffelser som bare er til bruk i den registrerte virksomhet, ”forretningsdriften”, vil således være fullt fradragsberettiget, uten hensyn til om den angjeldende skolens omsetningsmønster innebærer at 5 %-regelen slår inn.

En skole som for eksempel har 15 mil. i inntekt ett år (undervisning og forretningsdrift), vil ikke kunne få refusjon av mva på fellestiltak (bygg og utstyr som brukes både til skoledrift og ”sommerdrift”) dersom omsetningen på forretningsdelen/sommerdrifta er under kr 750.000,-

På denne bakgrunn bør noen skoler vurdere om de skal organisere virksomheten i en undervisningsdel og en forretningsdel eller ha alt samlet i ett selskap.

Konklusjon:

1. Det er ingen endring med tanke på mva for servering i undervisningssammenheng som følge av skrivet fra Skattedirektoratet 23.03.07.
2. Undervisning og utleie (for eksempel boliger, eiendom, skolens bygninger, med utleiekontrakt) ligger utenfor mva-loven, dvs. ingen mva
3. En skole som er registret i merverdiavgiftsmanntallet betaler 8 % mva på overnatting, 15% på mat som ikke nytes i skolens matsal, eller 25% på servering, andre tjenester og investeringer. Skolen har krav på mva-refusjon
4. De skolene som er registrert i mervediavgiftsmanntallet, og dermed betaler 8,15 eller 25 % mva, har krav på forholdsmessig refusjon av mva for anskaffelser til bruk i romutleie/servering (for eksempel: nybygg, ”storvøling”, inventar etc.) og på driftskostnader. På den delen som bare brukes til ”forretningsdrifta”, gjelder full refusjon. Se 5 %-regelen for fellesanskaffelser.
5. Den enkelte skole må ta praktiseringen av regelverket opp med sin revisor og sitt fylkesskattekontor.

Med hilsen for Folkehøgskolerådet

Edgar Fredriksen /s/
leder

Odd Arild Netland /s/
sekretær