



DET KONGELIGE
KULTURDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref	Vår ref	Dato
	15/1615-	01.07.2015

Oppfølging av kartlegging av merverdiavgiftskostnader til frivillige organisasjoner

Det vises til Deloittes kartlegging av av inntekter og kostnader for regnskapsåret 2012 for frivillige organisasjoner. Formålet er å kartlegge hvordan de faktiske merverdiavgiftskostnadene (mva) til organisasjonene sammenfaller med den beregnede merverdiavgiften etter forenklet modell i momskompensasjonsordningen.

Deloittes kartlegging viser at samlede mva pliktige kostnader utgjør 36 % av søknadsgrunnlaget, tilnærmet samme andel som i dagens ordning som er på 35 %. Dagens ordning legger til grunn 25 % inngående mva på alle avgiftspliktige varer og tjenester. Den faktiske satsen er noe lavere, grunnet en mindre andel av vare og tjenestekjøpet med mellom sats (15 %) og lav sats (8 %). Kartleggingen viser at forenklet modell som er bygget på en gjennomsnittsberegning er så ”riktig” som det er mulig å komme i en beregningsmodell. Dette understøttes av en rapport utarbeidet av IRIS (International Research Institute of Stavanger) i 2008 som konkluderte med at frivillige organisasjoner i snitt har merverdiavgiftskostnader knyttet til 35 prosent av virksomhetens driftskostnader.

Kartleggingen viser at totalt inngående mva i kroner, målt i % av søknadsgrunnlaget varierer betydelig innenfor de ulike segmenter. Dette betyr at enkelte organisasjoner kan få mindre i kompensasjon enn det de har i mva kostnader, mens andre kan få mer. Dersom kompensasjon skulle være helt lik mva kostnadene til den enkelte organisasjon i forhold til dagens ordning, ville det innebære at alle organisasjonene måtte søke etter dokumentert modell, noe som ville

være kostnadskrevende og byråkratisk for organisasjonene. Av alle organisasjonene som inngikk i søknadene i 2014, så inngikk 2,1 % i dokumenterte søknader (397 av 19 109 organisasjonsledd).

Kartleggingen ble presentert i referansegruppen for ordningen i mars 2015, og organisasjonene ble invitert til å levere innspill til videre oppfølging. På bakgrunn av skriftlige innspill fra Frivillighet Norge og Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komité, jf. brev av 27. april 2015 vil departementet arbeide videre med følgende analyser av det innsamlede datagrunnlaget:

Nærmere utredning av lønnskostnadenes betydning for beregningen av momskompensasjonen.

- I henhold til forenklet modell ligger lønnskostnadene utenfor den delen organisasjonene får uttelling for (35 %), da disse ligger i de 65 % som ikke blir inkludert i beregningsgrunnlaget. Samtidig vet vi at det er store variasjoner i kostnadsstruktur mellom virksomheter i ulike størrelseskategorier. I IRIS' rapport fra 2008 heter det blant annet: "Større virksomheter har prosentvis betydelig mer personalkostnader enn mindre. Personalkostnadene varierer fra 10-15 prosent for de minste virksomhetene og opp til rundt 45 prosent av driftskostnadene for de større med omsetning fra to millioner kroner og oppover."

Foreta en gjennomgang av regnskap på konto nivå for organisasjoner med driftskostnader over 100 mill. kroner for å bidra til bedre faktagrunnlag for dette segmentet.

- Det er 32 organisasjoner som har driftskostnader over 100 mill. kroner som mottar momskompensasjon. Dette er ikke en ensartet gruppe. Kartleggingen viser at enkelte organisasjoner i denne gruppen har høye mva kostnader, samtidig som de vil få en lavere uttelling i modellen ved en justering av beregningsnøkkelen. Det er derfor viktig å sikre et godt nok faktagrunnlag for denne gruppen.

På bakgrunn av tilgjengelig datagrunnlag og tildelt beløp for regnskapsåret 2012 utrede om det er stor variasjon i dokumenterte mva kostnader og tildelt momskompensasjon.

- Frivillighet Norge viser blant annet til at i sin undersøkelse av 40 regnskap i 10 sentralorganisasjoner med 3 tilhørende underledd i 2011 og i muntlige rapporter fra organisasjonene, finner de eksempler på at søknadsbeløpet for organisasjoner med stor økonomi som bruker forenklet søkemodell, blir høyere enn reelle momskostnader. Det må bemerkes om organisasjonene har inkludert alle underledd eller bare deler av disse i søknaden.

Foreta analyser av eventuell betydning av fradragposter ved forenklet modell, jf. § 11 i forskriften for beregningsmodellen med tanke på at underledd som har mindre enn 5. mill. kroner i driftskostnader og enkeltstående som har mindre enn 1 mill. kroner i driftskostnader ikke skal trekke ut fradragposter slik større organisasjoner må.

- Sentralledd, aksjeselskap, underledd som har 5 mill. kroner eller mer i totale driftskostnader og enkeltstående søkere som har 1 mill. kroner eller mer i totale driftskostnader skal gjøre fradrag for følgende poster:
 - a) kontantoverføringer til egen organisasjon og samarbeidspartnere i utlandet
 - b) lønnskostnader knyttet til personell stasjonert i utlandet som ikke er omfattet av punkt om kontantoverføringer
 - c) totale driftskostnader knyttet til den merverdiavgiftspliktige delen av virksomheten, hvor de totale kostnadene knyttet til den avgiftspliktige delen av virksomheten skal trekkes ut
 - d) overføringer til andre organisasjoner, eller overføringer mellom ledd i samme organisasjon
 - e) totale driftskostnader knyttet til virksomhet som er kompensasjonsberettiget gjennom lov 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner m.v., herunder frivillige organisasjoner som på vegne av kommune eller fylkeskommune produserer helse-, undervisnings- eller sosiale tjenester som kommune eller fylkeskommune er lovpålagt å utføre.

Departementet vil holde organisasjonene oppdatert om arbeidet og komme tilbake med mer informasjon så snart denne foreligger.

Med hilsen

Lars Audun Granly (e.f.)
ekspedisjonssjef

Anne Sletmo
fagdirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskreven signatur.

Adresseliste

Frivillighet Norge	Postboks 6832 St. Olavs plass	0130	OSLO
Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komité		0840	OSLO
Landsrådet for Norges barne- og ungdomsorganisasjoner	Øvre Slottsgate 2B	0157	OSLO