

De farlige fallgruvene – MVA - generelt



- Avgift som kreves inn på vegne av staten.
- Avgiftspliktige må registrere seg i avgiftsmanntallet.
- Grense for registreringsplikt for organisasjoner: kr 140.000 i avgiftspliktig omsetning* i løpet av en 12-månders periode.
- I utgangspunktet sees organisasjonen under ett med alle undergrupper, men under gitte forutsetninger blir undergrupper selvstendige avgiftssubjekter.
- Alle spørsmål vedrørende mva stilles til skattekontoret.

NFF 2015

15

Avgiftsplikten omfatter også utleie av losjer mv. i idrettsanlegg som brukes til å overvære idrettsarrangementer

Ved vurderingen av om det foreligger et idrettsarrangement, vil et relevant moment være om det arrangeres en type aktivitet tilsluttet Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komité. Men også adgang til eksempelvis bilsport- og travarrangementer vil omfattes av avgiftsplikten.

Det er av forenklingshensyn også innført avgiftsplikt med en sats på 8 pst. på utleie av andre lokaler i idrettsanlegg, for eksempel utleie av lokaler til møter, kurs eller konferanser.

Avgiftsplikten fremgår av merverdiavgiftsloven § 3-1 første ledd.

Beløpsgrense for registrering i Merverdiavgiftsregisteret

For å avgrense avgiftsplikten slik at bare den mer profesjonelle delen av idretten blir omfattet, skal registrering først skje når omsetning og uttak av inngangsbilletter har oversteget 3 mill. kroner i en periode på 12 måneder. Beløpsgrensen skal vurderes isolert for denne type omsetning. Dette innebærer at et idrettslag ikke skal ikke registreres for billettinntekter som utgjør 1 mill. kroner i løpet av en periode på 12 måneder, selv om annen omsetning overstiger 2 mill. kroner, og samlet omsetning således utgjør mer enn 3 mill. kroner. Idrettslaget skal da bare være registrert for annen avgiftspliktig omsetning, for eksempel omsetning av varer og reklametjenester.

Registreringsplikten er imidlertid ikke bare knyttet til den høyere beløpsgrensen.

For å unngå at klubber i samme divisjon skal stå overfor ulikt regelverk, omfatter avgiftsplikten også de to øverste divisjonene i fotball for menn og øverste divisjon i ishockey for menn.

For disse gjelder den alminnelige beløpsgrensen for registrering på 50 000 kroner. Dersom idrettslaget mv. er en veldedige eller allmennyttige organisasjon er beløpsgrensen 140 000 kroner.

Beløpsgrensen for registrering fremgår av merverdiavgiftsloven § 2-1 annet ledd, jf. første ledd.

Forholdet mellom idrettsklubb og eget selskap

Flere idrettsklubber har opprettet egne selskaper som har inngått avtale om kjøp av klubbens rettigheter, for eksempel retten til å selge billetter til fotballkamper, inngå sponsorkontrakter eller oppkreve vederlag i forbindelse med overgang eller utleie av spillere. Vederlaget klubben mottar fra selskapet vil ofte være knyttet til klubbens kostnader, for eksempel spiller- og trenerlønninger, administrasjonskostnader, reisekostnader, skatter og avgifter. I tillegg yter selskapet ofte et kontantbeløp til klubben.

Det følger allerede av gjeldende rett at klubben i disse tilfellene leverer avgiftspliktige tjenester mot vederlag til selskapet. I den utstrekning klubben kan anses som næringsdrivende for denne omsetningen og omsetningen overstiger beløpsgrensen for registrering, skal det beregnes merverdiavgift med en sats på 25 pst. Omsetning av en rett til å selge klubbens billetter til fotballkamper mv., kan etter Skattedirektoratets oppfatning ikke anses som omsetning av en tjeneste som gir noen rett til å overvære idrettsarrangementer.

Når er en organisasjon avgiftspliktig?

En organisasjon er avgiftspliktig når den

- driver næringsvirksomhet
- har omsetning innenfor avgiftsområdet
- omsetning og avgiftspliktige uttak overstiger minstegrensen for registrering

Når driver en organisasjon næring?

Et vilkår for at en omsetning skal bli avgiftspliktig, er at det drives næringsvirksomhet. Spørsmålet om det foreligger næringsvirksomhet må vurderes konkret. Det er ikke gitt noen egen definisjon av begrepet næring som bare gjelder organisasjonene. Den virksomheten organisasjonene driver, må derfor vurderes på samme måte som virksomhet drevet av andre. Skattekontoret kan gi nærmere orientering om dette.

Viktige momenter ved vurderingen av om organisasjonen driver næringsvirksomhet vil være

- omfanget av virksomheten
- om den drives med bruk av betydelige driftsmidler
- varigheten av virksomheten
- om den er egnet til å gi overskudd

Hva omfattes av avgiftsplikten (avgiftsområdet)?

Merverdiavgift beregnes ved omsetning av alle varer og tjenester, med mindre de er særskilt unntatt. Det skal også beregnes og betales avgift når avgiftspliktige bruker varer eller tjenester fra den avgiftspliktige virksomheten privat, eller til andre formål som faller utenfor avgiftsområdet (uttak).

Unntatt fra avgift

Enkelte inntekter faller utenfor avgiftsområdet. Flere av unntakene har særlig interesse for organisasjonene.

Det skal ikke betales avgift av inntekter fra blant annet:

- fast eiendom, verken ved salg eller utleie (bortsett fra næringsmessig utleie av fritidseiendommer som er avgiftspliktig)
- programmer og kataloger som organisasjonene selger i forbindelse med sine arrangementer
- salg av varer til betydelig overpris
- billettsalg ved f.eks. idrettsstevner og konserter
- salg av billetter, årskort, timeleie, greenfee eller lignende for adgang til svømmehaller, treningsstudioer, tennisbaner, golfbaner mv.
- medlems- og startkontingenter
- offentlige tilskudd
- lotterier
- bingo
- gaver

Kontingenter og deltakeravgifter

Mange organisasjoner orienterer sine medlemmer om hvilke generelle kostnader kontingenter og deltakeravgifter tar sikte på å dekke. Det kan for eksempel være utgifter til innkjøp og vedlikehold av drakter og uniformer, treningsmateriell, musikkinstrumenter, medlemsblader med videre.

Selv om medlemmene på denne måten indirekte betaler for ytelsene, blir ikke organisasjonen avgiftspliktig for dette.

Særskilt vederlag

Blir det krevd særskilt vederlag for slike ytelser i tillegg til den vanlige kontingenten, må det vurderes konkret hvor stor del av det samlede vederlaget som blir avgiftspliktig. I slike tilfeller skal det beregnes avgift for den delen av vederlaget som gjelder avgiftspliktige ytelser.

Omsetning av idrettsutøvere

Ved salg av fotballspillere og andre idrettsutøvere vil moderklubben omsette retten til å benytte spilleren og motta vederlag for dette. Dette er i utgangspunktet en avgiftspliktig tjeneste, men det antas at tjenesten i stor grad er knyttet til idrettslagets ideelle virksomhet, slik at avgift av vederlaget ikke skal beregnes. Av konsekvenshensyn er det et tilsvarende unntak for salg/utleie av fotballspillere fra andre enn idrettslag.

Spilleragenter

En spilleragent som beregner seg vederlag for gjennomføringen av salget av spilleren vil imidlertid ikke falle innenfor idrettsunntaket. Dette vil være en selvstendig avgiftspliktig formidlingstjeneste.

Trenere

I forbindelse med unntaket for undervisningstjenester er det gjort unntak for et vidt spekter av fritidsrettet undervisning, så som undervisning på musikk-, danse-, ski-, ride-, og svømmeskoler. Dette unntaket omfatter også idrettstrener, helsestudiotrenere og personlige trenere.

Startpenger, premiepenger

Arrangøren av idrettsarrangement utbetaler i gitte tilfeller en utøver startpenger for at denne skal delta i idrettsaktiviteten. Dette omfattes ikke av idrettsunntaket og vederlaget må avgiftsberegnes, forutsatt at det utøves næringsvirksomhet.

Mottar derimot utøveren premiepenger vil det ikke foreligge avgiftspliktig omsetning etter merverdiavgiftsloven. I disse tilfellene vil utøveren ikke levere noen tjeneste til motytelse og vederlaget kan følgelig beregnes uten avgift.