

Kulturhistorisk og Naturhistorisk museum

Dato: 29. januar 2015

Merverdiavgift for museumsvirksomheten

Skatteetaten har foretatt ny vurdering av fradragsretten for museumsvirksomheten ved UiO. Det konkluderes med at så lenge den avgiftspliktige andelens omsetning er mindre enn 20 % av universitetets samlede produksjon av varer og tjenester, så begrenser fradragsretten seg til varer og tjenester som omsettes direkte videre til andre. Jf. mval §§ 3-28 og 8-2(2).

I tillegg viser Skatteetaten til at det formelt sett er åpning for å søke museumsvirksomheten særskilt registrert etter mval § 2-2. Vilkårene for slik registrering er i korte trekk at virksomheten har særskilt varelager, særskilt regnskap og egne ansatte. Den særskilt registrerte delen må ha omsetning som er høyere enn 20 % av den samlede produksjonen av varer og tjenester.

I praksis vil en særskilt registrering av museumsvirksomheten ha liten betydning så lenge museenes virksomhet innbefatter mer enn rene publikumstjenester, eksempelvis forskningen. Fordelen vunnet som følge av økt fradragsrett for den særskilt registrerte delen av virksomheten må ses opp mot plikten til å beregne uttaks-MVA for anskaffelser til den delen av museumsvirksomheten som ikke direkte vedrører omsetningsvirksomheten. Ordningen medfører også at det vil oppstå MVA-plikt på varer og tjenester som eventuelt flyttes/ytes mellom UiO og den særskilt registrerte delen. Videre krever slik ordning en betydelig administrativ oppfølging, blant annet som følge av dokumentasjonskravene som gjelder for all fradragsført MVA (på bilag/fakturanivå) og de justeringsforpliktelser som oppstår for større anskaffelser. Den administrative oppfølgingen vil kreve god MVA-kompetanse og må nødvendigvis ligge i den særskilt registrerte delen av virksomheten. En særskilt registrering vil være mindre gunstig enn ordningen museene har hatt siden innføringen av MVA på inngangsbillettene 1. juli 2010.

Advokatfirmaet Kluge har fått i oppdrag å kvalitetssikre Skatteetatens nye vurdering og se på muligheten for å søke museumsvirksomheten særskilt registrert (vedlagt notat). Det konkluderes her at Skatteetatens fornyede vurdering er korrekt. Videre kan en søknad om særskilt registrering av museumsvirksomheten ikke anbefales, gitt de vilkår som MVA-loven stiller og gitt museenes sammensatte virksomhet. Advokatfirmaet Kluge viser til at slik registrering i praksis kun vil passe for ensartet virksomhet som for eksempel en kommunes renovasjonstjeneste el.



Konsekvensen av Skatteetatens nye vurdering er at ordningen hvor den utadrettede delen av museumsvirksomheten ble ansett som særskilt virksomhetsområde, med utvidet fradragsrett, innenfor universitetets ordinære merverdiavgiftregistrering har opphørt. Fradragsretten er dermed svært begrenset på tross av at det drives avgiftspliktig omsetning ved museene.

Skatteetaten uttaler at UiO ikke må rette tilbake tidligere fradragsført MVA for fakturaer datert frem til 30.juni 2014. Fradragsført MVA for fakturaer med dato etter dette må rettes tilbake.

Seksjon for regnskap vil bistå museene med å etablere nye rutiner i henhold til dette.

Med hilsen

Ellen Johanne Caesar
Avdelingsdirektør ADS

Tone Rogstadkjærnet
Seksjonssjef Regnskap

Vedlegg

- Notat fra Kluge Advokatfirma
- Brev fra Skatt Øst