

Skatt Øst
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Advokatfirmaet
PricewaterhouseCoopers AS
Brattørkaia 17 B
7492 Trondheim
Telefon: 02316 (+47 95260000)
Telefaks:
Org. nr.: · 988 371 084
advokatfirmaet.pwc@no.pwc.com

Medlemmer av DNA

Oslo Bergen Førde Kristiansand
Stavanger Trondheim Tromsø

Oslo, 24. juni 2010

Vår ref.:

Deres ref.:

Ansvarlig partner:
Tore Hoem

**MERVERDIAVGIFT - KULTURMOMS
SPØRSMÅL OM AVGIFTSMESSIG STATUS FOR MUSEENE VED UNIVERSITETET I OSLO, ORG
NR 971 035 854**

I forbindelse med at Stortinget har vedtatt endringer i merverdiavgiftsregelverket på kultur- og idrettsområdet fra 1. juli 2010, herunder at det innføres 8 prosent merverdiavgift på inngangspenger til museer, ønsker UIO å avklare den avgiftsmessige status for deres museer.

Henvendelsen gjelder Naturhistorisk Museum og Kulturhistorisk museum ved Universitetet.

Fakta - Kort om museumsvirksomhetene

Naturhistorisk museum er Norges største samling av naturvitenskapelige objekter. 7,7 millioner objekter finnes her, det er 65% av landets totale naturhistoriske samlinger. En del av disse samlingene er tilgjengelige for publikum i Botanisk hage og museene der. Ved siden av forskningen som drives ved museene, er oppdatering og vedlikehold av disse samlingene en viktig del av NHMs oppgaver. Universitetsmuseene på Tøyen har en historie som løper tilbake til 1812, da kong Frederik 6. ga gården Tøyen som gave til Norges nye universitet. Fra 1999 ble alle enhetene på Tøyen slått sammen til én institusjon - Universitetets naturhistoriske museer og botaniske hage. I 2005 ble navnet forenklet til Naturhistorisk museum (NHM).

Geologisk museum og Zoologisk museum har permanente og temporære utstillinger og er åpne for publikum, mens Botanisk museum kun inneholder kontorer, herbarier og arkiver. Botanisk hage dekker 150 mål og har ca 35000 planter, fordelt på omtrent 7500 arter. Her finner du også de to utstillingsveksthusene Palmehuset og Victoriahuset.

Institusjonen skal være i samfunnets tjeneste og forvalte og formidle naturvitenskapelig informasjon til et bredt publikum så vel som til vitenskapelige kolleger i inn- og utland.

Naturhistorisk museum, Universitetet i Oslo skal være et kompetanse- og dokumentasjonssenter av høy internasjonal standard, og med samlinger, forskning, undervisning og formidling innen biologi og geologi.

Kulturhistorisk museum er et av landets største kulturhistoriske museer. Det rommer den største arkeologiske samlingen i Norge fra forhistorien og middelalderen inkl. vikingskipene på Bygdøy, en betydelig kirkekunstsamling fra middelalderen, en antikksamling fra Middelhavslandene og et

runearkiv. Museet har i tillegg en betydelig etnografisk samling med gjenstander fra alle verdensdeler samt Norges desidert største mynthistoriske samling.

Vikingskipshuset er Norges best besøkte museum med et årlig besøkstall på omkring 430.000. Besøkstallene for Historisk Museum ligger på ca. 65.000 besøkende pr. år. I tillegg til de faste utstillingene produseres det årlig 4-6 skiftende utstillinger. Museet gjennomfører også publikumsrettede tiltak i form av søndagsarrangementer, konserter, foredrag og ulike typer formidlingsopplegg for skoleelever og barn/unge.

Gjennom kulturminneloven er KHM gitt forvaltningsmyndighet over gjenstander fra førreformatorisk tid (1537) og alle myntfunn eldre enn 1650 i de 10 fylkene på Østlandet og Sørlandet. I samarbeid med Riksantikvaren, fylkeskommuner/kommuner og private tiltakshavere utfører museet arkeologiske utgravninger i de samme 10 fylker.

I tillegg til de to hoveddisiplinene arkeologi og sosialantropologi har KHM vitenskapelige stillinger innen numismatikk, runologi, middelalderens kunsthistorie, konserveringsvitenskap og kjemi. På disse feltene har museet noe av landets fremste ekspertise til disposisjon. Museets status som universitetsmuseum innebærer at forskning har en større vekt enn ved de fleste andre kulturhistoriske museer. Det er knyttet undervisningsplikt og plikt til å drive formidling til de vitenskapelige stillingene.

Museet har også ansvaret for mer tradisjonelle museale oppgaver som innsamling, dokumentasjon og bevaring. Gjennom det store REVITA-prosjektet foretas det full gjennomgang og revisjon av alle museets samlinger. Prosjektet må sees i sammenheng med KHM's etablering i nytt museumsbygg i Bjørvika fra 2015.

Rettslig utgangspunkt

Universitetet i Oslo (UiO), org nr 971 035 854 er registrert i merverdiavgiftsregisteret etter merverdiavgiftsloven § 2-1 (opprinnelig registrert etter merverdiavgiftsloven av 1969 § 11, annet ledd).

Henvendelsen gjelder rekkevidden av fradragsbestemmelsen i merverdiavgiftsloven § 8-2, annet ledd for den utadrettede museumsvirksomheten.

Etter denne bestemmelsen foreligger det begrenset fradragsrett for offentlig virksomhet som hovedsakelig har til formål å tilgodese egne behov.

Finansdepartementet har i Ot. Prp. Nr 26 (1970-71) ansett forholdet som hovedsakelig når en virksomhet for 80 pst's vedkommende har til formål å tilgodese egne behov. Det er kun institusjonens virksomhet som etter sin art faller innenfor merverdiavgiftsloven som skal vurderes opp mot hovedsakelighetskravet. Institusjoner som har produksjon av tjenester som både faller innenfor og utenfor merverdiavgiftsloven, skal ved vurderingen av hovedsakelighetskravet, ikke ta med virksomheten med produksjon av tjenester som faller utenfor merverdiavgiftsloven. Det er videre den relative størrelsen av den avgiftspliktige omsetningen som avgjør. Utgangspunktet for vurderingen er hvor stor del av de aktuelle varer og tjenester som omsettes til andre, og hvor stor del som går til dekning av egne behov.

Ved innføringen av merverdiavgift på inngangspenger til museer, er vår vurdering at denne delen av virksomheten må vurderes særskilt på ovennevnte museer, og dermed ikke omfattes av de begrensninger i fradragsretten etter merverdiavgiftsloven § 8-2, annet ledd. Inngangspenger vil være utelukkende utadrettet virksomheten, dvs omsetning til andre i merverdiavgiftslovens forstand.

Videre er det vår vurdering at i den grad bygninger og andre anskaffelser benyttes både i denne delen av virksomheten samt i den delen av virksomheten som hovedsakelig har til formål å tilgodese egne behov, vil det foreligge rett til forholdsmessig fradrag på investeringer.

Det bes om Skattekontorets syn på dette.

Dersom det skulle være spørsmål eller behov for ytterligere dokumentasjon i saken, bes om at undertegnede kontaktes enten via tlf 95 26 13 66 eller via e-mail: tore.hoem@no.pwc.com

Med vennlig hilsen
for Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS



Tore Hoem
Partner/advokat

Saksansvarlig advokat: Tore Hoem