



Skatteetaten

Saksbehandler

[REDACTED]

Deres dato

Vår dato

31. august 2009

Telefon

73 88 20 62

Deres referanse

Vår referanse

2009/283165

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

REVISJON	
[REDACTED]	
Arkiv:	
Nr: 5969	SB: [REDACTED]

U. Off.

Off.l § 13, skattebet.l § 3-2, merverdiavg.l § 7

VEILEDENDE UTTALELSE OM MERVERDIAVGIFT OG KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT

Vi viser til ditt brev av 20.4.2009, og beklager at det har tatt så vidt lang tid å besvare henvendelsen.

OMSETNING AV ELEVARBEIDER

Faktum

Det fremgår av henvendelsen at omsetning av elevarbeider normalt er en følge av at skolen ønsker at elevene skal få mest mulig arbeidstrening i forbindelse med utdanningen. Ved flere skoler tilbys det derfor varer og tjenester for salg overfor publikum. Dette kan eksempelvis omfatte salg av kokke- og servitørtjenester fra elever ved kokk- og servitørfag, tømrrerarbeider fra elever ved tømrrerfag, bilreparasjonsarbeider fra elever ved bilfaglinje, salg av hudpleietjenester fra elever ved hudpleielinje osv.

Det ønskes en vurdering av hvorvidt denne type omsetning kan anses som en avgiftsfri undervisningstjeneste eller om det er å anse som avgiftspliktig omsetning av varer og tjenester.

Skattekontorets veiledende vurdering

Utgangspunkt og hovedregel er at merverdiavgift skal beregnes ved omsetning av alle varer og tjenester, med mindre de er særskilt unntatt, jf. merverdiavgiftsloven (mval.) § 13. Det er gjort unntak for merverdiavgiftsplikt for undervisningstjenester, jf. mval. § 5b første ledd nr. 3. Unntaket for undervisningstjenester omfatter også andre tjenester og varer som institusjonen omsetter som et naturlig ledd i ytelsen av undervisningstjenesten, jf. mval. § 5 b annet ledd annet punktum.

Spørsmålet er om de omtalte varer og tjenester kan anses for å være omsetning som et "naturlig ledd" i ytelsen av undervisningstjenesten.

Finansdepartementet har i sin fortolkningsuttalelse av 15. juni 2001 (om merverdiavgiftsloven § 5 b første ledd nr. 3 – unntaket for undervisningstjenester) uttalt at uttrykket "et naturlig ledd i ytelsen av undervisningstjenester" må i denne sammenheng tolkes relativt strengt for i størst mulig grad å unngå konkurransevridning i forhold til andre som omsetter varer og tjenester, men som ikke omsetter undervisningstjenester samtidig. Uttrykket "et naturlig ledd i" betyr derfor tilnærmedelsesvis det samme som "et nødvendig ledd i". Dette harmonerer med uttalelsen i Ot.prp. nr. 2 (2000-2001) om at unntaket ikke vil omfatte undervisningsinstitusjonens omsetning av skrivemateriell eller kioskvarer.

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde
skattmidt@skatteetaten.no

Besøksadresse:
Se www.skatteetaten.no
eller ring 800 80 000
Org. nr: 974761076

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
71 19 51 01



Skattekontoret anser omsetningen av elevarbeider og –tjenester for å skje i konkurranse med registrerte næringsdrivende. Med henvisning til det som er uttalt i fortolkningsuttalelsen, antar skattekontoret at omsetningen er avgiftspliktig etter mval. § 13.

KIRKELIG FELLESRÅD OG MENIGHETSRÅD

Faktum

Det ønskes en avklaring på hvorvidt det kan kreves kompensasjon for merverdiavgift for utgifter til mat og drikke i forbindelse med kirkelige arrangementer som for eksempel kirkekaffe og sammenkomster knyttet til konfirmasjonsarbeid osv.

Skattekontorets veiledende vurdering

Etter lov om kompensasjon for merverdiavgift (kompl.) § 4 første ledd, ytes kompensasjon bare i den utstrekning en anskaffelse skjer til bruk i den kompensasjonsberettigede virksomheten.

Kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr. 2 gjør unntak for retten til kompensasjon for utgifter som heller ikke er fradragsberettiget for en avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven, jf. henvisningen til merverdiavgiftsloven § 22 første ledd. Omkostninger vedrørende servering er følgelig ikke kompensasjonsberettiget, jf. kompl. § 4 annet ledd nr. 2, jf. mval. § 22 første ledd nr. 1.

Spørsmålet er følgelig om servering av mat og drikke i forbindelse med kirkekaffe og sammenkomster i forbindelse med konfirmasjonsarbeid rammes av unntaket for servering.

Finansdepartementet har i en fortolkningsuttalelse av 2. mars 2004 (om merverdiavgiftskompensasjon til kommuner, fylkeskommuner mv.) uttalt at unntaket i kompl. § 4 første ledd må tolkes på samme måte som de samme bestemmelsene tolkes når grensen for fradragsretten etter merverdiavgiftsloven skal avklares.

Lovgiver har avskåret fradragsrett for anskaffelser med karakter av endelig forbruk i forbindelse med tiltak som i det vesentlige anvendes uten å ha direkte forbindelse med bedriftens kjernevirksomhet.

Fradragsnektelsen omfatter kafè- og restaurantregninger, og gjelder bespisning av kunder og ansatte.

Av Finansdepartementets uttalelse følger det at begrepet servering i mval. § 22 nr. 1 eksempelvis ikke omfatter servering til eldre bosatt på aldershjem, pleietrengende på sykehjem eller barn i barnehager, anskaffelser til bespisning i barnehager og i skolefritidsordning.

Skattekontoret antar at kostnader til mat og drikke som serveres i forbindelse med kirkelige arrangementer så som konfirmasjonsarbeid og kirkekaffe ikke omfattes av unntaket i kompl. § 4 annet ledd nr. 2, jf. mval. § 22 første ledd nr. 1. Det antas derfor at slike kostnader kompenseres. Dette forutsetter at det ikke tas betaling for mat/drikke. I så fall vil ikke fellesrådet/menighetsrådet ha noen kostnader i forbindelse med bespisningen.

Med hilsen

A large black rectangular redaction box covering the signature of the sender.

Seniorkattejurist
Seksjon merverdiavgift
Skatt Midt-Norge