

Finansdepartementet foreslår i prop. 119 LS å innføre merverdiavgift med lav sats 8% fra 1. juli 2010 for adgang til å overvære enkelte typer kultur- og idrettsarrangement. Forslaget er noe annerledes enn hva som ble foreslått i Finansdepartementets høringsnotat av 16. februar 2010, ved at man legger opp til at blant annet rett til å utøve trening og guide/omvisningstjenester fremdeles skal være unntatt fra merverdiavgiftsplikt.

Hovedpunktene i forslaget er som følger:

På **kulturområdet** foreslås det å innføre avgiftsplikt med en sats på:

- 8 pst. for inngangspenger til museer, gallerier, fornøyelsesparker og opplevelsessentre. Unntaket for scenekunst foreslås videreført (adgang til teater, konserter, opera mv.).
- 8 pst. ved formidling av de tjenestene på kulturområdet som nå foreslås å bli avgiftspliktige. Dersom hovedtjenesten leveres utenfor Norge er formidlingen fritatt fra avgiftsplikt.

Forslaget innebærer i utgangspunktet en forenkling for de aktører som omfattes av lovendringen, ved at aktørene går fra å drive såkalt delt virksomhet med både avgiftspliktig og avgiftsunntatt omsetning til å drive fullt ut merverdiavgiftspliktig virksomhet. Inngående merverdiavgift på kostnader til for eksempel nybygg, påkostninger, vedlikehold og administrasjon kan da fradragsføres fullt ut.

Det er imidlertid en forutsetning for å bli omfattet av forslaget at det oppkreves *vederlag* for adgangen til utstillingene mv. Aktører som ikke har billettomsetning og som ønsker å bli omfattet av lovendringen bør derfor vurdere om man skal begynne å oppkreve inngangspenger.

Videre er det en forutsetning for registreringsplikt- og rett at den avgiftspliktige omsetningen overstiger *kr 50 000* i løpet av en periode på 12 måneder. Man kan ved vurderingen legge sammen alle typer avgiftspliktig omsetning, for eksempel kiosksalg, og billettomsetning. Det er imidlertid en forutsetning at alle typer inntekter er reelle og at vederlaget ikke kun er av symbolsk karakter.

Aktører som har gratis adgang vil således ikke omfattes av forslaget. I tillegg vil aktører som selger billetter til enkelte typer arrangement eller avdelinger kun ha registreringsrett for denne delen av driften (og evt annen avgiftspliktig omsetning). Inngående avgift kan derfor kun fradragsføres for denne delen av driften. Inngående avgift tilknyttet de delene av driften hvor det er gratis inngang vil derfor ikke kunne fradragsføres. Aktører som tar adgangspenger kun på enkelte arrangement, bør vurdere om man også skal ta betaling også for de øvrige utstillingene eller la billetten også omfatte disse.

Finansdepartementet foreslår for øvrig å oppheve fradragsbegrensningen for museers og galleriers innkjøp av kunst og antikviteter. Inngående avgift på slike anskaffelser kan dermed fra 1. juli 2010 fradragsføres.

Departementet påpeker at det i utgangspunktet skal beregnes *uttaksmerverdiavgift* dersom billetter gis ut gratis, men at dette ikke er nødvendig dersom billettprisen inkludert merverdiavgift har en omsetningsverdi på kr 100 eller mindre. Uttaksplikten vil kun gjelde i de tilfeller hvor det ellers tar adgangspenger.

Når det gjelder grensen mot avgiftsunntatt omsetning av for eksempel konserter, undervisning og omvisning, uttaler departementet at man skal benytte den lave satsen på hele vederlaget dersom inngangsbilletten også omfatter slike tjenester. En særskilt betaling vil imidlertid ikke være merverdiavgiftspliktig dersom tjenesten er omfattet av avgiftsunntakene i merverdiavgiftsloven.

Overgangsordninger

Det foreslås i utgangspunktet ingen overgangsordninger, utover at det ikke skal kreves betaling eller etterfakturering av utgående merverdiavgift for billetter, sesongkort, årskort, medlemskontingenter o.l som gjelder for perioden fra og med 1. juli til og med 31 desember 2010 og som er solgt før lovvedtaket treffes.

Med vennlig hilsen

Jarle Nordal | Advokatfullmektig | TAX
Oppdragsansvarlig/In Charge: Agnete Haugerud

Ernst & Young

TAX

Christian Frederiks plass 6, Oslo Atrium, P.O. Box 20, NO-0051
Oslo, Norway

Direct: +47 24 00 27 92 | Mobile: +47 412 35 964 | Fax: +47 24
00 29 01

Email: jarle.nordal@no.ey.com | www.ey.no