

Saksfremlegg

REFERANSE
PHN

DATO
08.12.2023

Saken behandles i følgende utvalg:	Sak nr.:	Møtedato:
Styret i Stavanger konserthus IKS	20/23	19.12.2023

ORIENTERING OM MVA

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

ORIENTERING OM MVA-SITUASJONEN

Stavanger konserthus IKS har en kompleks avgiftssituasjon. Driften omfatter både avgiftspliktig og ikke avgiftspliktig virksomhet, og avgiftsberegningen reguleres av to ulike lover: Lov om merverdiavgift og Lov om momskompensasjon for kommuner og fylkeskommuner (kompensasjonsloven).

Hoveddelen av virksomheten, som består av konserter og sceniske produksjoner, er unntatt fra Lov om merverdiavgift. For denne type virksomhet kan det da ikke kreves fradrag for inngående mva. Som interkommunalt selskap er imidlertid konserthuset omfattet av Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv (kompensasjonsloven). Denne loven åpner for at konserthuset også kan kreve mva-kompensasjon for deler av den ikke avgiftsbelagte virksomheten. For den avgiftspliktige delen av virksomheten forholder konserthuset seg til Lov om merverdiavgift og mottar 100% refusjon for inngående mva.

For 2023 gir dette en avgiftssituasjon som følger:

- 70% ikke avgiftspliktig virksomhet, med kompensasjon ihht. kompensasjonsloven
- 26% ikke avgiftspliktig virksomhet, uten kompensasjon ihht. kompensasjonsloven
- 4% avgiftspliktig virksomhet, med fradrag ihht. Lov om merverdiavgift

Det vil si at 26% av merverdiavgiften ikke refunderes og ligger igjen som en kostnad. Dette beløpet utgjør for tiden ca. 2 millioner kroner pr. år.

Overordnet arbeider Stavanger konserthus for innføring av kultur moms, det vil si at konsert- og scenekunstvirksomhet skal bli omfattet av Lov om merverdiavgift. Dette er et standpunkt som støttes av ekspertutvalget som, på oppdrag fra Finansdepartementet, har lagt frem NOU 2019 :11 om forenkling av mva-systemet:

«Utvalget vil for øvrig bemerke at dagens mange unntak innenfor kultur- og idrettssektoren gir et uoversiktlig regelverk. Selv om det i utgangspunktet ligger utenfor utvalgets mandat, vil utvalget likevel anbefale at det foretas en ny vurdering av å innlemme flere deler av kultur- og idrettssektoren i merverdiavgiftssystemet med alminnelig sats. Et hensyn bør være om en slik utvidelse kan bidra til forenkling av merverdiavgiftssystemet. Et bredere avgiftsgrunnlag vil forenkle regelverket, særlig for de mange virksomhetene som i dag driver delvis merverdiavgiftspliktig og delvis merverdiavgiftsunntatt virksomhet. Unntakene bør likevel vurderes i lys av spesielle hensyn i sektoren, som for eksempel å skjerme den frivillige del av sektoren.»

Det er mange bransjeaktører og interesseorganisasjoner som arbeider for innføring av kulturmom. Situasjonen er likevel slik at det ikke er realistisk å forvente noen lovending de nærmeste årene. Styret har derfor bedt om at en ser på andre mulig grep for å forbedre konserthusets avgiftssituasjon. Rogaland revisjon har på denne bakgrunn vurdert konserthusets virksomhet og utarbeidet et notat som peker på følgende mulige enrdinger:

1. Leiemodell hvor dagens selskap er eier og utleier og det etableres et nytt driftsselskap som leier hele konserthuset og står for driften av dette. Mulige organisasjonsformer er IKS og AS
2. Det etableres et «eventbyrå» som står som leietaker for egne arrangement med nasjonale/internasjonale artister. Øvrig organisering er lik dagens.
3. Økning av egenbruk som regnes som kompensasjonsberettiget
4. Fellesregistrering i mva-registeret mellom Stavanger konserthus IKS og datterselskapet Maestro F & B AS

Av disse fremstår punkt 3 og 4 som særlig interessante. Det er foreløpig ikke foretatt konkrete avgiftsberegninger for de ulike tiltakene. Saken legges derfor frem til orientering om de prinsipielle vurderingene som er gjort til nå. Endelig saksfremlegg med anbefaling av tiltak legges frem så snart konkrete beregninger og supplerende juridiske vurderinger er gjennomført.

Stavanger 08.12.2023

Per-Harald Nilsson
adm.direktør

Vedlegg: Notat fra Rogaland revisjon IKS, datert 08.12.2023.

Til
Stavanger konserthus IKS

Kopi:

STAVANGER KONSERTHUS IKS – NOTAT OM MVA

1 INNLEDNING

Stavanger konserthus IKS ble ferdigstilt og tatt i bruk i 2012. Før bygget ble tatt i bruk ble flere modeller for organisering vurdert. Foruten dagens organisering med et selskap som både eier og drifter konserthuset ble det vurdert en leiemodell hvor et selskap står som eier og et selskap som leier og drifter konserthuset. Dagens organisering medførte at det meste av inngående mva på byggekostnadene ble refundert etter mva-kompensasjonsloven, noe ble gitt som fradrag for inngående mva og en del av kostnadene falt utenfor både kompensasjonsloven og mva-loven.

Fordelingen den gangen var fradrag for inngående mva med 42,4 mill. kr, mva kompensasjon med 155,6 mill. kr og ingen fradrag eller kompensasjon med 58,8 mill. kr

Lovverket i dag er relativt likt som ved åpning av konserthuset og avgiftssituasjonen i driftsfasen har stort sett vært lik i hele perioden.

2 GENERELT OM REGELVERKET.

Et IKS er i utgangspunktet omfattet av kompensasjonsloven på lik linje med en kommune. Dette innebærer at selskapets kompensasjonsrett er generell og selskapet har da i utgangspunktet krav på mva-kompensasjon for alle kostnader, med mindre det er gitt begrensninger i loven. Alle begrensninger i retten til mva-kompensasjon fremgår av lovens § 4. Følgende begrensninger har påvirkning på selskapets rett til mva-kompensasjon.

- Kompensasjon ytes bare i den utstrekning anskaffelsen skjer til bruk i den kompensasjonsberettigede virksomheten.
- Begrensning når det foreligger rett til fradrag for inngående merverdiavgift etter bestemmelsene i merverdiavgiftsloven kapittel 8
- For merverdiavgift på anskaffelser som nevnt i merverdiavgiftsloven § 8-3 og § 8-4.
- Begrensninger ved utleie, jfr. lovens § 4, 2. ledd nr. 3
- Begrensninger ved økonomisk aktivitet, jfr. lovens § 4, 2 ledd nr. 4

Foruten merverdiavgiftsloven og mva-kompensasjonsloven med forskrifter er det også to prinsipputtalelser fra skattedirektoratet som har en direkte påvirkning på selskapets rett til mva-kompensasjon. Noe en bør hensynta i forhold til organisering. Det første er en uttalelse av 24.

mai 2013 angående kompensasjonsrett ved oppføring og drift av idrettsanlegg. Det andre er en uttalelse av 28. mai 2015 om forholdsmessig rett til kompensasjon.

Prinsipputtalelsene er førende for skatteetatens syn på rettstilstanden på området. Kort oppsummert kan en legge til grunn at dersom selskapets virksomhet i konserthuset kun består av kompensasjonsberettiget aktivitet og utleie kan en legge «24 timers» regelen til grunn. Dette innebærer at all «ikkebruk» tilordnes den kompensasjonsberettigede delen. Dersom selskapet foruten kompensasjonsberettiget virksomhet og utleie, også driver med økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med andre, skal «ikkebruken» fordeles forholdsmessig på den kompensasjonsberettigede virksomhet og den økonomiske aktiviteten som ikke er kompensasjonsberettiget.

I og med at den totale bruken av de forskjellige delene av konserthuset er relativt lav medfører disse prinsippene at en time økonomisk aktivitet resulterer i en mye større reduksjon av kompensasjonsretten enn en time med utleie.

Det er aktiviteten i de forskjellige deler av bygget som er avgjørende for selskapets avgiftssituasjon herunder prinsipper for avgiftsbehandlingen ved salg og fradragsføring av inngående mva ved kjøp av varer og tjenester. Fordelingsnøkklene som er lagt til grunn bygger på følgende prinsipper:

- Utleie av areal til restaurant faktureres med mva og det gis fradrag for inngående mva på tilhørende kostnader
- Utleie av areal til Stavanger symfoniorkester faktureres uten mva og det kan ikke kreves fradrag for inngående mva eller mva-kompensasjon på tilhørende kostnader.
- Utleie til enkeltstående kulturarrangement er uten mva og det kan ikke kreves fradrag for inngående mva på tilhørende kostnader
- Utleie til enkeltstående arrangement som er avgiftspliktige leies ut med mva og det gis fradrag for inngående mva for tilhørende kostnader.
- Egne arrangement regnes som kompensasjonsberettigede dersom det er artister av lokalt format og som økonomisk aktivitet dersom det er artister med nasjonalt/internasjonalt nedslagsfelt.

Kostnader som kan knyttes direkte til de enkelte aktivitetene fradragsføres i tråd med de ovenfornevnte prinsipper. Felleskostnader på bygget beregnes ved en vektet metode hvor aktivitet og areal hensyntas. Fordelingen som er lagt til grunn for dagens beregninger er fra 2019, som var det siste normalår før pandemien. Under er det en oversikt over den gjeldende beregningen vist for å vise hvordan bruken slår ut i fradragsrett.

Bruk	Fartein Valen		Zetlitz	
	Brukstimer	Omregnet årstimer	Brukstimer	Omregnet årstimer
Totalt timer i året		8760		8760
Utleie	747		438	
Øving SSO (utleie)	720			
Sum timer utleie som faller utenfor kompensasjonsordningen		1467		438
Rest timer til fodeling		7293		8322
Egenbruk lokale (ikke økonomisk aktivitet)	184	5 809	201	5 100
Egenbruk nasjonale/internasjonale (økonomisk aktivitet)	47	1 484	127	3 222
Sum egenbruk	231		328	
Totalt timer fordelt		7293		8322
	Årstimer	Prosent	Årstimer	Prosent
Fordeling komp	5 809	66	5 100	58
Fordeling ikke komp	2 951	34	3 660	42
Sum totalt antall timer /prosent	8 760	100	8 760	100
Område	Areal	Andel av areal	Komp	Vektet komp
Orkestersal Fartein Valen	9488	31,66	66	21
Flerbrukssal Zetlitz	13460	44,92	58	26
Mesalin	1560	5,21	100	5
VIP	207	0,69	98	1
Foaje plan 1, 3, 4	5253	17,53	97	17
Sum	29968	100,00		70

Det er en rekke arrangement og stor aktivitet i Stavanger konserthus, men dersom en sammenligner bruken i konserthuset med andre kommunale/interkommunale bygg med delt bruk, slik som idrettshaller etc. er bruken svært lav. En typisk idrettshall brukes gjerne 12 til 16 timer per dag. Vi ser i tabellen ovenfor at egenbruken, ut over utleie er på 231 timer i året i Fartein Valen og 328 timer årlig i Zetlitz. Den relativt lave egenbruken medfører at egenbruk som defineres som økonomisk aktivitet medfører et relativt stort «tap» av inngående mva. Egen bruk som defineres som «økonomisk aktivitet» utgjør henholdsvis 47 timer i Fartein Valen og 127 timer i Zetlitz årlig. Dette medfører et trekk i kompensasjonsretten med ca. 20 % i Fartein Valen og ca. 39 % i Zetlitz.

Beregnet kompensasjonsrett er basert på historisk og forventet aktivitet hvor inngående mva fordeles med følgende prosentsatser:

Mva-kompensasjon – 70 %, fradrag inngående mva – 4 % og ingen fradrag eller kompensasjon 26 %.

Det vil være mulig å påvirke fordelingsprosenten ved å endre innhold og eller organisering. Under vil vi skissere de muligheter som finnes.

3 MULIG ENDRING AV ORGANISERING ELLER BRUK AV KONSERTHUSET SOM KAN PÅVIRKE KOMPENSASJONSRETTE

1. Leiemodell hvor dagens selskap er eier og utleier og det etableres et nytt driftsselskap som leier hele konserthuset og står for driften av dette. Mulige organisasjonsformer er IKS og AS
2. Det etableres et «eventbyrå» som står som leietaker for egne arrangement med nasjonale/internasjonale artister. Øvrig organisering er lik dagens.
3. Økning av egenbruk som regnes som kompensasjonsberettiget
4. Fellesregistrering i mva-registeret mellom Stavanger konserthus IKS og datterselskapet Maestro F & B AS

4 VURDERING AV DE ULIKE MODELLER

4.1 LEIEMODELL MED ET IKS SOM LEIETAKER

Dersom det etableres et nytt selskap som skal leie konserthuset fra dagens eier kan dette både etableres som et aksjeselskap eller et interkommunalt selskap etter IKS loven.

Et interkommunalt selskap må ha minst to eiere. Eierne kan være kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. Dvs. at et nytt selskap f.eks kan etableres med Stavanger kommune og Stavanger konserthus IKS som eiere.

Dersom det etableres som et IKS vil selskapet være omfattet av kompensasjonsloven.

Dersom bruken er slik som i dag, vil driftsselskapet i driftsfasen ha den samme avgiftssituasjonen som dagens selskap.

Etter mva-loven § 2-3 kan næringsdrivende og offentlig virksomhet som leier ut bygg eller anlegg frivillig registreres i mva-registeret dersom bygget/anlegget brukes i mva-pliktig virksomhet. Den frivillige registreringen omfatter de areal hvor brukeren ville hatt rett til fradrag for inngående mva dersom brukeren hadde eid bygget eller anlegget.

Dersom anlegget leies ut til et eksternt driftsselskap som driver delvis avgiftspliktig eller kompensasjonsberettiget virksomhet i lokalene/arealene kan utleier kreve fullt fradrag for inngående mva på alle kostnader på de areal som benyttes delvis i den avgiftspliktige virksomhet. Det er et krav at minimum fem prosent av bruken er avgiftspliktig i de respektive areal for at hele leien kan faktureres med mva. Eierselskapet kan da kreve fullt fradrag for inngående mva på kostnadene. Dersom det finnes areal som brukes under fem prosent i avgiftspliktig virksomhet av leietaker, vil utleier ikke kunne kreve fradrag for inngående mva på kostnadene. Slike areal må da leies ut uten mva.

Leietaker vil få forholdsmessig fradrag for inngående mva på leien etter egen avgiftssituasjon.

For å mva-registrere et leieforhold vil det normalt være krav om at næringsbegrepet skal være oppfylt. Begrepet er ikke lovfestet, men følger av rettspraksis, og vurderingen vil stort sett være den samme som foretas i relasjon til skattelovgivning og folketrygdloven. Dette innebærer at virksomheten/aktiviteten må være av et visst omfang, være egnet til å gi økonomisk overskudd i overskuelig fremtid og drives for eierens egen regning og risiko. For offentlig virksomhet (inkludert interkommunale selskaper) er ikke næringsbegrepet gjeldende.

Ved utleie fra et IKS er det altså ikke et krav at næringsbegrepet er oppfylt. Leiekostnaden kan da settes vesentlig lavere enn i en situasjon der utleier er et aksjeselskap, men kan ikke settes så lavt at den oppfattes som symbolsk, da det da kan stilles spørsmål ved om det er et reelt leieforhold eller vederlagsfri bruk hvor frivillig registrering ikke er mulig.

En slik modell vil være økonomisk fordelaktig dersom utleiers kostnader på bygget overstiger husleien. Modellen er særdeles gunstig ved bygging av nye offentlige bygg som idrettshaller og kulturbygg. Den benyttes også i flere tilfeller i regionen, og har medført at kommuner og kommunale selskaper har fått fradrag for langt mer av inngående mva på byggekostnaden enn det som hadde vært tilfellet dersom en hadde valgt en modell med den samme eier og drifter. Det foreligger og en bindende forhåndsuttalelse fra 2012 for Stavanger konserthus som viser at en slik modell kan benyttes. Som kjent valgte beslutningstakerne dagens organisering med samme eier og driver.

I driftsfasen hvor kostnadene på bygget er mindre er vi usikre på om en slik modell vil være lønnsom. Den kan være lønnsom dersom konserthuset stå foran store rehabiliteringer/oppussing av bygget.

Dersom driftsselskapet etableres som et AS vil selskapet ikke være omfattet av kompensasjonsloven. Hvilket innebærer at selskapet ikke vil få refundert det meste av den inngående mva. Vi anser dette derfor som en mindre aktuell modell.

Oppsummert:

Dersom det etableres en leiemodell hvor konserthuset leies ut til et nyetablert driftsselskap kan selskapet kunne registreres for frivillig utleie med mva. Selskapet kan da kreve fradrag for inngående mva på alle kostnader som kan relateres til areal som leies ut med mva. Selskapets avgiftspliktige utleie vil kun gjelde de areal hvor leietaker driver helt eller delvis avgiftspliktig eller kompensasjonsberettiget virksomhet. Leietaker på sin side vil kunne kreve forholdsmessig fradrag for inngående mva etter egen avgiftssituasjon på alle kostnader.

En slik modell vil være økonomisk fordelaktig på nye bygg eller bygg med store rehabiliteringskostnader hvor leietaker driver delvis avgiftspliktig eller kompensasjonsberettiget virksomhet.

4.2 ETABLERING AV «EVENTBYRÅ»

Som vi ser av beregningen i pkt. 2 er konsertsalene i bruk relativt lite. Orkestersalen Fartein Valen har en total brukstid på 1 467 timer utleie og 231 timer egenbruk. Av de 231 timene egenbruk regnes 47 timer av bruken som økonomisk aktivitet. Den lave egenbruken gjør at de 47 timene økonomisk aktivitet reduserer den generelle fradragsretten med ca. 20 %.

I flerbrukssalen Zetlitz er utleien på 438 timer og det er 328 timer egenbruk. Av egenbruken i Zetlitz regnes 127 timer som økonomisk aktivitet. Den lave egenbruken gjør at de 127 timene økonomisk aktivitet reduserer den generelle fradragsretten med ca. 39 %.

Dersom Stavanger konserthus etablerer et eget selskap som står som leietaker og arrangør av forestillinger/konserter som regnes som økonomisk aktivitet vil disse endre kategori fra økonomisk aktivitet til leie. Stavanger konserthus IKS vil da kun drive kompensasjonsberettiget virksomhet og utleie. Det er da skattedirektoratets prinsipputtalelse om «24-timers» regelen som er gjeldende. Dette medfører at all «ikke-bruk» regnes som kompensasjonsberettiget virksomhet. Når økonomisk aktivitet prosjektene defineres som leie vil reduksjonen i kompensasjon som skyldes disse prosjektene reduseres fra 20 % til 0,5 % i Fartein Valen. I Zetlitz utgjør disse prosjektene 127 timer. Ved å omdefinere disse prosjektene til leie reduseres trekket i kompensasjonsretten fra 39 % til 1,5 %. Den generelles kompensasjonsprosenten vil i et slik tilfelle økes fra 70 % til 91 %.

En slik organisering vil ikke påvirke avgiftssituasjonen for kostnader som kan knyttes direkte til arrangement med nasjonale/internasjonale artister. Enten det regnes som et leiearrangement eller et «økonomisk aktivitet» arrangement vil kostnadene ikke være kompensasjonsberettigete, eller fradragsberettigete.

Oppsummert:

Dersom det etableres et «eventbyrå» som står som leietaker av konsertsaler ved arrangering av konserter med artister av nasjonal/internasjonalt format kan dette øke den generelle kompensasjonsretten fra 70 % til ca. 91 %, gitt at mengden av slike arrangement er omtrent som tidligere. Det vil ikke påvirke avgiftssituasjonen for kostnader som kan knyttes direkte til det enkelte arrangement

4.3 ØKNING AV EGEN BRUK

Årsaken til at det relativt lille omfanget av konserter med nasjonale/internasjonale artister fører til så stor reduksjon i kompensasjonsretten er at egen bruk av konserthuset er så liten.

Avgiftssituasjonen bygger på en egen bruk av salene på henholdsvis 231 timer i Fartein Valen og 328 timer i Zetlitz. Av egen bruk utgjør 47 timer eller ca. 20 % i Fartein Valen og 127 timer eller ca. 39 % i Zetlitz økonomisk aktivitet. Den øvrige egenbruken er med lokale artister og utgjør ikke økonomisk aktivitet.

For å redusere den prosentvise egenbruken som regnes som økonomisk aktivitet kan en øke egen bruk som regnes som ikke økonomisk aktivitet. Dette kan f.eks gjøres ved å holde konsertsalene åpne for publikum på dagtid. Dette kan f.eks være i form av betjent eller ubetjent omvisning. Vår vurdering er at en slik bruk vil kunne regnes som egen kompensasjonsberettiget bruk.

Den forholdsvis egenbruk som regnes som økonomisk aktivitet vil da reduseres. Hvor mye avhenger av økningen i egen kompensasjonsberettigede bruk.

Dersom en f.eks øker egen kompensasjonsberettigede bruk med 100 timer i hver sal. Vil dette øke kompensasjonsretten med 5 % i Fartein Valen og med 10 % i Zetlitz.

4.3.1 KUPPELHALLEN

Kuppelhallen brukes for det meste til utleie uten mva til kulturarrangement. Det er og noen få egne arrangement med lokale artister. Bruken av hallen vil da bestå av kompensasjonsberettiget virksomhet og utleie. Det vil da være «24-timers regelen» som vil være styrende for avgiftshåndteringen. Utleien utgjør totalt under 5 % av totalt antall timer i året. Dvs at konserthuset kan kreve 100 % mva-kompensasjon på kostnader til bygget da bruken utenfor kompensasjonsloven regnes som ubetydelig. Jfr kompensasjonsforskriften § 9.

Dersom egne arrangement med lokale artister faller vekk vil kompensasjonsretten være avskåret. Det vil og ha betydelig påvirkning på kompensasjonsretten dersom det arrangeres konserter med nasjonale/internasjonale artister. Dette bør derfor unngås dersom en vil ha refundert mest mulig av inngående mva

Oppsummert:

Økning av egen kompensasjonsberettiget bruk i konserthussalene vil medføre at egen bruk som regnes som økonomisk aktivitet reduseres, da forholdstallet mellom kompensasjonsberettiget bruk og økonomisk aktivitet påvirkes.

For å kunne opprettholde mva-kompensasjon for kostnader på kuppelhallen er det avgjørende at det årlig avholdes egne arrangement med lokale artister. Egne arrangement med artister av nasjonalt/internasjonalt format vil påvirke kompensasjonsretten i kuppelhalle vesentlig selv i et svært lite omfang.

4.4 FELLESREGISTRERING MED RESTAURANT

Ved flere av konsertene skjer det skjenking i lokalene. Skjenkingen foregår av restauranten Maestro F & B AS hvor retten til skjenking er en del av leieavtalen uten at det kreves spesifisert leie for å få skjenke på den enkelte konsert. Dette kan gjelde både konserter som regnes som leiearrangement og konserter som arrangeres av konserthuset selv.

I henhold til konserthusets avgiftssituasjon kan konserthuset ikke kreve fradrag for inngående mva eller mva-kompensasjon på konserter som arrangeres av andre og hvor salene leies ut til arrangør, jfr. pkt. 2 om regelverket. Det samme gjelder konserter og kulturinnslag hvor konserthuset selv står som arrangør hvor artistene har et nasjonalt/internasjonalt nedslagsfelt.

I henhold til mva.l § 2-2, 3 ledd kan to eller flere samarbeidende selskaper registreres som ett avgiftssubjekt dersom minst 85 % av kapitalen eies av ett eller flere av de samarbeidende selskapene. Virkningene av en fellesregistrering er at selskapene anses som ett avgiftssubjekt. Hovedhensynet bak regelen om fellesregistrering er at den samlede virksomheten vil oppnå fradragsrett for inngående avgift til virksomheten selv om virksomheten av andre årsaker (bedriftsøkonomiske, skattemessige m.m.) er oppdelt i forskjellige enheter (selskaper).

Ved vurderingen av fradragsrett ved en fellesregistrering skal en altså vurdere virksomheten som en. I tilfellene som nevnt ovenfor med kulturarrangement og skjenking vil arrangementene være delvis avgiftspliktig og delvis utenfor mva-loven.

Dersom det er et leiearrangement eller et eget arrangement med artister av nasjonalt/internasjonalt format vil en kunne få delvis fradrag for inngående mva etter omsetning innenfor og utenfor loven. Det resterende vil en ikke få fradrag eller kompensasjon for.

Dersom det er et eget arrangement med lokale artister, vil det bli delvis fradrag for inngående mva og delvis mva-kompensasjon alt etter omsetning innenfor og utenfor loven.

Dette vil påvirke både den generelle kompensasjonsretten på felleskostnader og avgiftshåndteringen på kostnader som kan knyttes til det enkelte arrangement.

Oppsummert:

En felles avgifts registrering med restauranten medfører at en skal vurdere avgiftshåndteringen som om det var ett selskap. Dette vil medføre en «forbedret» avgiftssituasjon for leiearrangement og egne arrangement med artister av nasjonalt/internasjonalt format der det foregår servering i salene. Fordelingen av inngående mva kan da bygge på omsetning innenfor og utenfor mva-loven.

5 OPPSUMMERING

Ovenfor har vi i korte trekk beskrevet konserthusets avgiftssituasjon slik den er i dag. I tillegg har vi forsøkt å kartlegge eventuelle tiltak som kan påvirke avgiftssituasjonen.

De fleste tiltak vi har beskrevet ovenfor vil medføre noe administrativt merarbeid. En eventuell avgiftsmessig gevinst må selvsagt også vurderes opp mot det administrative merarbeidet som tiltakene vil medføre.

Ovenfor har vi beskrevet diverse tiltak og endringer i organiseringen som vil endre avgiftssituasjonen. Dette er vår forståelse av gjeldende rettstilstand per dd. Det vil alltid være en risiko for at andre kan gjøre andre vurderinger. Vi vil derfor anbefale at eventuelle endringer avklares med skatteetaten før de eventuelt iverksettes. Om ønskelig kan vi være behjelpelige med slike avklaringer.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
Statsautorisert revisor

Tore Kristensen
Statsautorisert revisor