



Håndtering av mva. ved kjøp av prepareringsmaskiner

Beitostølen. 8. november 2022

Tommy Rudihagen

To veier til mva-fradrag

1. Mva-registrering og mva-fradrag iht. merverdiavgiftsloven*
2. Momskompensasjonsordningen iht. forskrift om mva-kompensasjon for frivillige organisasjoner (administrert av Lotteri- og stiftelsestilsynet)**/***

- <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2009-06-19-58/>

- ** <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2018-10-23-1600/>

- *** <https://lottstift.no/for-frivilligheten/momskompensasjon-pa-varer-og-tjenester/>

Alt 1 Krav for mva-registrering

Må kunne regnes som «næringsdrivende»

Virksomheten/aktiviteten må

- være av et visst omfang
- være egnet til å gi økonomisk overskudd i overskuelig framtid
- drives for eierens egen regning og risiko

(Det grunnleggende er at en over tid skal ha mer utgående enn inngående mva...)

Mva-registrering vs. spillemiddelberettigelse

Mva-registrering

- «Næringsaktivitet»

Spillemiddel* (For løypemaskin gjelder reglene for utstyrsmidler)

- Det enkelte idrettslag kan søke ut fra dokumentert eierskap
- Minimum 50 % eierskap fra idretten

- <https://www.idrettsforbundet.no/contentassets/abccdeef02354c9199d3a79b87ee36e9/retningslinjer-2021.pdf>
-

Alt 2 Krav for momsrefusjon

Registrering i frivillighetsregisteret*

- Idrettslag og klubber
- næringsdrivende stiftelser som utelukkende foretar utdelinger til frivillig virksomhet
- aksjeselskaper som utelukkende foretar utdelinger til frivillig virksomhet

Nøkkelen: «frivillige organisasjoner», ikke utdeling til private (evt. overskudd tilbake til frivilligheten)

Aktiviteter som ikke regnes som frivillig virksomhet er blant annet

- aktiviteter organisert av det offentlige
- aktiviteter basert på samvirkeprinsipper, og som omfattes av samvirkeloven

*

<https://www.brreg.no/lag-og-foreninger/registrere-lag-eller-forening/registrering-i-frivillighetsregisteret/>

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2007-06-29-88?q=frivillighetsregister>

<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2008-10-15-1214?q=frivillighetsregister>

Alt 2 Momsrefusjon for frivillige organisasjoner

- Her gjelder reglene for momskompensasjon på varer og tjenester

I prinsippet to modeller*

- Forenklet modell
 - Nok å legge fram totalregnskapet
 - 8 % av «hele kostnadsbasen» til idrettslaget (6 % over 5 MNOK)
- Dokumentert modell
 - Krever full mva-spesifisering inkl. bilag
 - Fullt fradag for det som er dokumentert (25 %)

*Idretten bruker forenklet modell, men reglene nekter i prinsippet ikke bruk av dokumentert modell. Men det enkelte lag er bundet av idrettens felles valg av modell, som er under drøfting.



Alt 2 Momsrefusjon for frivillige organisasjoner

For løypemaskin

- Må søke (gjelder hele ordningen)
- Balanseføring og avskrivning i regnskapet
- 8 % eller 6 % refusjon for det som avskrives per år (grense 5 MNOK)

Merk: Kan i prinsippet ha direkte kostnadsføring av maskinen. Dette vil kunne utfordre vanlige regnskapsprinsipper



Hvordan søke momskompensasjon

Hvor:

<https://lottstift.no/for-frivilligheten/momskompensasjon-pa-varer-og-tjenester/sok-momskompensasjon/>

Krav til vedlegg;

<https://lottstift.no/for-frivilligheten/momskompensasjon-pa-varer-og-tjenester/dette-ma-dere-ha-klart-nar-dere-skal-soke-momskompensasjon/>

Hvilken organisering av eierskapet er så «lurt»?

Tre alternative modeller – Ny maskin

Ny maskin - 2,25 MNOK

Alt 1 - Klubb

Alt 2 - AS

Alt 3 - kommune

Kjøpesum	2 250 000	2 250 000	2 250 000
Mva. kjøpet			
Mva. på kjøpet	450 000	450 000	450 000
Mva.-fradrag ved kjøp		450 000	450 000
Årlig mva-refusjon (8%, 10 år)	18 000		
Samlet mva-refusjon	180 000	450 000	450 000
Ikke refundert mva.	270 000	-	-
Mva. i drift/leie			
Betalt mva ved 100 % betaling av klubb (10 år)	-	450 000	?
Refusjon mva betaling av klubb (10 år)	-	180 000	?
Netto ikke refundert mva	-	270 000	?
Spillemidler	300 000	300 000	-
Spillemidler minus ikke refundert mva.	30 000	30 000	-
Om 50 % betaling fra mva-pliktig kjøper		165 000	

Tre alternative modeller – Brukt maskin

	Ny maskin - 2,25 MNOK			Brukt maskin - 900 000 kroner		
	Alt 1 - Klubb	Alt 2 - AS	Alt 3 - kommune	Alt 1 - Klubb	Alt 2 - AS	Alt 3 - kommune
Kjøpesum	2 250 000	2 250 000	2 250 000	900 000	900 000	900 000
Mva. kjøpet						
Mva. på kjøpet	450 000	450 000	450 000	180 000	180 000	180 000
Mva.-fradrag ved kjøp		450 000	450 000		180 000	180 000
Årlig mva-refusjon (8%, 10 år)	18 000			7 200		
Samlet mva-refusjon	180 000	450 000	450 000	72 000	180 000	180 000
Ikke refundert mva.	270 000	-	-	108 000	-	-
Mva. i drift/leie						
Betalt mva ved 100 % betaling av klubb (10 år)	-	450 000	?	-	180 000	?
Refusjon mva betaling av klubb (10 år)	-	180 000	?	-	72 000	?
Netto ikke refundert mva	-	270 000	?	-	108 000	?
Spillemidler	300 000	300 000	-	300 000	300 000	-
Spillemidler minus ikke refundert mva.	30 000	30 000	-	192 000	192 000	-
Om 50 % betaling fra mva-pliktig kjøper		165 000			246 000	

Mulig konklusjon

- Om mva-pliktig enhet faktureres for deler av løypekjøringen, vil klubbeid mva-registrert enhet (AS) være hensiktsmessig (om spillemiddelberettiget)
- Om maskinen kun brukes av klubb og/eller drift kun dekkes av aktører som ikke er mva-registrert, er det lite å tjene på å AS (målt opp mot om klubb eier)
- Om maskinen koster over 2,5 MNOK kan det være økonomisk hensiktsmessig at kommunen eier – selv om en mister mulighet for spillemidler*

*For idretten kan det selvsagt likevel være fordelaktig at kommunen eier, dersom dette er forutstning for det kommunale bidrag



Spørsmål / innspill?

tommy.rudihagen@skiforbundet.no

tommy.rudihagen@rudihagen.no

tommy@nystuenboen.no

Mobil 48188000

Hvilken organisering er så «lurt»? Brukt maskin

Investeringskostnad 900 000 NOK inkl. mva. (hvorav 180 000 er mva.)

- Alt 3; Kommunen kjøper og eier
 - Direkte mva. fradrag første år = 180 000 kroner
 - Kan ikke søke spillemidler (går glipp av , maks 300 000)
 - Spillemidler minus ikke refundert mva er null

Hvilken organisering er så «lurt»? Ny maskin

Investeringskostnad 2,25 MNOK inkl. mva. (hvorav 450 000 er mva.)

- Alt 1; Skiklubb kjøper og eier
 - Avskriver over 10 år
 - Momsrefusjon = 8 % av 225 000 kroner per år = 18 000 kroner per år
 - (Totalt 180 000 refundert. Netto ikke refundert mva 270 000 kroner)
 - Kan søke spillemidler (1/3, maks 300 000)
 - Spillemidler minus ikke refundert mva er 300 000 -270 000 =30 000
- Alt 2; Mva-registrert AS kjøper og eier, leier ut eller leverer løypekjøring som tjeneste
 - Direkte mva. fradrag første år = 450 000 kroner
 - Mva. på salg av løypekjørertjeneste per år, også til idrettslag.
 - Anta 180 000 eks mva. i 10 år. Må betale 45 000 i mva. per år.
 - Om idrettslag kjøper tjenesten; Refusjon 8 % = 18 000. Netto ikke refundert mva 270 000 kroner (men bedre kontantstrøm)
 - Men; God løsning dersom deler av løypekjøringen betales av organisasjoner som har mva-fradrag (reiselivsbedrifter, kommune mv.)
- Om Skilaget eier AS, kan en søke spillemidler (1/3 , maks 300 000)

Hvilken organisering er så «lurt»? Ny maskin

Investeringskostnad 2,25 MNOK inkl. mva. (hvorav 450 000 er mva.)

- Alt 3; Kommunen kjøper og eier
 - Direkte mva. fradrag første år = 450 000 kroner
 - Kan ikke søke spillemidler (går glipp av , maks 300 000)
 - Spillemidler minus ikke refundert mva er null

Hvilken organisering er så «lurt»? Brukt maskin

Investeringskostnad 900 000 NOK inkl. mva. (hvorav 180 000 er mva.)

- Alt 1; Skiklubb kjøper og eier
 - Avskriver over 10 år
 - Momsrefusjon = 8 % av 90 000 kroner per år = 7 200 kroner per år

Totalt 72 000 refundert. 108 000 ikke refundert

 - Kan søke spillemidler (1/3, maks 300 000)
 - Spillemidler minus ikke refundert mva er 300 000 – 108 000 = 192 000
- Alt 2; Mva-registrert AS kjøper og eier, leier ut eller leverer løypekjøring som tjeneste
 - Direkte mva. fradrag første år = 180 000 kroner
 - Mva. på salg av løypekjørertjeneste per år, også til idrettslag.
 - Anta 72 000 eks mva. i 10 år. Må betale 18 000 i mva. per år.
 - Om idrettslag kjøper tjenesten; Refusjon 8 % av 90 000 = 7 200. Netto ikke refundert mva 108 000 kroner
 - Men; Bedre løsning dersom deler av løypekjøringen betales av organisasjoner som har mva-fradrag (reiselivsbedrifter, kommune mv.)
 - Om Skilaget eier AS, kan en søke spillemidler (1/3 , maks 300 000)

Hvilken organisering er så «lurt»? Brukt maskin

Investeringskostnad 0,9 MNOK inkl. mva. (hvorav 180 000 er mva.)

- Alt 3; Kommunen kjøper og eier
 - Direkte mva. fradrag første år = 180 000 kroner
 - Kan ikke søke spillemidler (går glipp av , maks 300 000)
 - Spillemidler minus ikke refundert mva er null