

Rundskriv R

Til
Samtlige departementer og
Statsministerens kontor

Nr.
R-3/2014

Vår ref
13/5059 C TS/

Dato
27.01.2014

Forberedelse av innføring av nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen

1. Innledning

Regjeringen varslet i Prop. 1 LS Tillegg 1 (2013-2014) punkt 8.1 at det settes i gang et arbeid med å innføre en ordning med nøytral merverdiavgift i statlig sektor.

Store deler av offentlig sektor er i dag utenfor merverdiavgiftsloven, og har derfor ikke fradragsrett for merverdiavgift på anskaffelser til bruk i virksomheten. Når statlige virksomheter kjøper tjenester fra private må det betales merverdiavgift, men hvis virksomheten ansetter egne til å utføre samme tjeneste, betales det ikke merverdiavgift.

Dagens situasjon motiverer til egenproduksjon av enkelte tjenester, og kan være til hinder for effektiv utnyttelse av samfunnets ressurser. En ordning som nøytraliserer merverdiavgiften i statlig sektor kan bidra til en mer effektiv ressursbruk ved at merverdiavgiften ikke lenger er til hinder for at billigste alternativ velges.

Dette rundskrivet omhandler forberedelser til innføring av en ordning med nettoføring av merverdiavgift for ordinære statlige forvaltningsorganer. For disse virksomhetene tas det sikte på en innføring fra 1. januar 2015. En eventuell innføring må vedtas av Stortinget.

Før innføring må budsjettpostene for de berørte virksomhetene justeres ned i statsbudsjettet, slik at disse postene budsjetteres netto uten merverdiavgift. Merverdiavgift for poster som inngår i nettoordningen budsjetteres i stedet på en sentral utgiftspost under Finansdepartementet. På denne posten i statsregnskapet vil virksomhetene få fullmakt til å utgiftsføre betalt merverdiavgift. Samlet skal omlegging

til nettoordning være budsjettneøytral.

Justeringen av budsjettpostene skal ta utgangspunkt i betalt merverdiavgift i 2013. Departementene skal innen 30. april 2014 rapportere til Finansdepartementet om betalt merverdiavgift i 2013.

2. Rundskrivets innhold

Det legges opp til en generell nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift. Hvilke virksomheter som omfattes er omtalt i punkt 3. Merverdiavgiften som skal inngå i ordningen og rapporteres til Finansdepartementet, og hvilke avgrensninger som gjelder, fremgår av punkt 4.

Det vil bli gitt nærmere informasjon om innføring av ordningen i senere rundskriv fra Finansdepartementet.

3. Virkeområde

Rundskrivet gjelder forberedelser av nøytral merverdiavgift for ordinære bruttobudsjetterte statlige forvaltningsorganer, herunder departementene. Disse virksomhetene må rapportere informasjonen etterspurt nedenfor til eget fagdepartement, som grunnlag for fagdepartementets rapportering til Finansdepartementet.

Forvaltningsbedriftene og forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (også kalt nettobudsjetterte virksomheter) omfattes ikke av dette rundskrivet, og skal dermed ikke rapportere.

4. Betalt merverdiavgift som skal rapporteres

4.1 Merverdiavgift som skal omfattes av ordningen

Ordningen skal som hovedregel omfatte all betalt merverdiavgift som utgiftsføres på postene 01-49 i statsbudsjettet og statsregnskapet. Justering av statsbudsjettet for 2015 skal ta utgangspunkt i departementenes rapporter over betalt merverdiavgift på disse postene i 2013-regnskapet, jf. vedlegg 1.

For at nettoordningen skal virke etter hensikten, vil det likevel være nødvendig å holde enkelte deler av den betalte merverdiavgiften utenfor. Betalt merverdiavgift som ikke skal omfattes av ordningen er beskrevet i avsnittene nedenfor.

4.2 Merverdiavgift knyttet til mva-pliktig aktivitet skal ikke omfattes

Merverdiavgiftsregistrerte statlige forvaltningsorganer skal ikke inkludere allerede fradragsberettiget merverdiavgift i rapporten over betalt merverdiavgift for 2013. Vi ber om at det opplyses om virksomheten er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, og i så fall på hvilke aktivitetsområder, jf. vedlegg 2.

4.3 Annen merverdiavgift som ikke skal omfattes

Merverdiavgift på noen enkeltområder vil bli holdt utenom nettoordningen. I rapporten over betalt merverdiavgift for 2013 (jf. vedlegg 1) skal betalt merverdiavgift til følgende formål ikke inngå¹⁾:

- mat og drikke
- leie av selskapslokaler i forbindelse med servering
- kjøp av kunst og antikviteter
- representasjon
- varer eller tjenester brukt til naturalavlønning
- anskaffelse, drift og vedlikehold av personkjøretøy, dvs. i hovedsak motorvogner registrert som personbil (se komplett liste i merverdiavgiftsforskriften § 1-3-1²⁾).

4.4 Merverdiavgift til bygg, anlegg eller annen fast eiendom

Merverdiavgift knyttet til oppføring, drift og vedlikehold av bygg, anlegg eller annen fast eiendom skal ikke inkluderes i rapporten over betalt merverdiavgift for 2013 (jf. vedlegg 1).

For forvaltningsorganer som betaler merverdiavgift knyttet til oppføring, drift og vedlikehold av bygg, anlegg eller annen fast eiendom skal denne merverdiavgiften framgå av skjemaet i Vedlegg 3. I vedlegget skal det skilles mellom merverdiavgift til bygg, anlegg eller annen fast eiendom for salg eller utleie og annen merverdiavgift til bygg, anlegg eller annen fast eiendom (dvs. ikke til salg eller utleie).

5. Budsjettmessig oppfølging

5.1 Justering av budsjettet fastsatt på budsjettkonferansen i mars

Kravet til realistisk budsjettering tilsier at all forventet betalt merverdiavgift som er omfattet av ordningen, se punkt 4, skal trekkes ut av departementenes rammer og budsjetteres på den sentrale bevilgningen til merverdiavgift i statsforvaltningen. Departementene må legge vekt på å komme fram til en realistisk justering av rammene.

Budsjettrammene for 2015 vil på vanlig måte bli fastsatt på Regjeringens budsjettkonferanse i mars 2014 og sendt departementene i 2015-priser. Etter dette vil budsjettrammene bli justert for forventet betalt merverdiavgift i 2015. Justeringene vil bli basert på anslag på betalt merverdiavgift i 2013 som Finansdepartementet vil prisomregne til 2015-priser, jf. pkt. 5.2. Det legges opp til at slik justering av budsjettrammene skal skje i juni 2014, slik at justeringen kan innarbeides i rammefordelingsforslaget for 2015 som departementene sender inn i juli 2014. Dette vil bli nærmere omtalt i hovedbudsjettskrivet for 2015.

¹ Tilnærmet tilsvarende begrensninger gjelder for merverdiavgiftspliktige virksomheter, jf. mval. §§ 8-3 og 8-4. http://lovdata.no/dokument/NL/lov/2009-06-19-58?q=merverdiavgiftsloven*

² http://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2009-12-15-1540?q=merverdiavgiftsforskriften*

5.2 Gjennomgang av betalt merverdiavgift i 2013

Departementene må sørge for at de selv og de underliggende virksomhetene gjennomgår regnskapet for 2013 og henter ut informasjon om betalt merverdiavgift på de berørte budsjettpostene. For å begrense arbeidsmengden er Finansdepartementet klar over at anslaget i noen grad må baseres på skjønn.

Anslag på betalt merverdiavgift for 2013 må tilpasses ny departementsstruktur fra 1. januar 2014 og andre endringer i budsjettstrukturen som må tas hensyn til i 2015-budsjettet. I innspillet fra departementene til Finansdepartementet må det derfor fremgå hva som er relevant budsjettkapittel og post for 2015. Dette skal departementene sette opp i en tabell som angitt i vedlegg 1.

Det bes om at departementenes oversikt over betalt merverdiavgift 2013 sendes Finansdepartementet *innen onsdag 30. april 2014*. Finansdepartementet vil foreta prisomregning av anslaget til 2015-priser og gjøre nødvendige avklaringer med departementene før justeringen av budsjetttrammene fastsettes. De justerte budsjetttrammene vil bli sendt ut primo juni 2014.

6. Videre oppfølging og kontroll

Innføring av nettoordning for merverdiavgift i statsforvaltningen vil innebære en vesentlig, men budsjettneøytral, justering av rammene. Det er derfor viktig i ettertid å kunne etterprøve betalt merverdiavgift i 2015 opp mot de foretatte justeringene i budsjetttrammene. Dette vil bli fulgt opp av Finansdepartementet.

Spørsmål om den budsjettmessige oppfølgingen kan stilles til Torstein Sørbotten, tlf. 22 24 43 25. Spørsmål knyttet til merverdiavgiftsregelverket og spesifisering av merverdiavgift som angitt i punkt 4 kan stilles til rådgiver Andreas Skatvold Eide (e-post: aei@fin.dep.no, eller tlf. 22 24 44 56).

Med hilsen

Astri Tverstøl e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur.

Vedlegg 1

I rapporten til Finansdepartementet skal hvert departement presentere utgifter over betalt merverdiavgift i 2013. Følgende oppsett skal benyttes. Alle beløp føres opp i 1000 kr.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Virksomhet	Kap. nr. 2013	Post. nr. 2013	Benevnelse	Regnskap 2013	Betalt mva. 2013	Kap. nr. 2015	Post. nr. 2015	Merknader

(1) Virksomhet: Navn på virksomhet

(2) Kap.nr.2013: Budsjettkapittel i 2013

(3) Post.nr. 2013: Budsjettpost i 2013

(4) Benevnelse: Navn på budsjettpost 2013

(5) Regnskap 2013: Samlet utgiftsført og rapport til statsregnskapet på budsjettposten i 2013, inkludert betalt merverdiavgift

(6) Betalt mva. 2013: Anslått betalt mva. på budsjettposten i 2013 unntatt følgende (se punkt 4 i rundskrivet):

- Forvaltningsorgan som har fradragsrett for inngående merverdiavgift, skal ikke inkludere allerede fradragsberettiget merverdiavgift for 2013, se for øvrig vedlegg 2.
- Mva- utgifter til mat og drikke, leie av selskapslokaler, kunst og antikviteter, varer eller tjenester brukt til naturalavlønning, drift og vedlikehold av personkjøretøy, dvs. i hovedsak motorvogner registrert som personbil.
- Mva-utgifter knyttet til oppføring, drift og vedlikehold av bygg, anlegg eller annen fast eiendom, se for øvrig vedlegg 3

(7) Kap.nr. 2015: Tilhørende budsjettkapittel for den sak som er ført opp i (2)

(8) Post.nr. 2015: Tilhørende budsjettpost for den sak som er ført opp i (3)

(9) Merknader

Vedlegg 2

Navn på virksomhet: _____

Er virksomheten registrert i mva. registeret (ja/nei): _____

Virksomheten er registrert i merverdiavgiftsregisteret på følgende aktivitetsområder:

Vedlegg 3

For virksomheter som har betalt merverdiavgift knyttet til oppføring, drift og vedlikehold av bygg, anlegg og annen fast eiendom (dette kan være aktuelt for eksempelvis Forsvarsbygg, Jernbaneverket og Kystverket) skal det settes opp en egen tabell som viser de berørte postene på statsbudsjettet, se punkt 4 i rundskrivet. Alle beløp føres opp i 1000 kr.

Type mva- utgift	1 Virksomhet	2 Kap. nr. 2013	3 Post. nr. 2013	4 Benevnelse	5 Regnskap 2013	6 Betalt mva. 2013	7 Kap. nr. 2015	8 Post. nr. 2015	9 Merknader
Mva-utgifter på bygg, anlegg og eiendom til salg eller utleie									
Andre mva-utgifter på bygg, anlegg og eiendom (ikke salg eller utleie)									