



Vår dato	Din/Deres dato	Saksbehandler
25.09.2019	10.04.2019	Maria Gjelsnes Rygh
800 80 000	Din/Deres referanse	Telefon
Skatteetaten.no	AR315068741	989 03 653
Org.nr	Vår referanse	Postadresse
974761076	2019/5651997	Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

TONO SA
Postboks 9171 Grønland
0134 OSLO

Att.:Kåre Svein Viken
Kaare.viken@tono.no

Org. nr. 971 435 038 - Tono SA - Svar på forespørsel vedrørende merverdiavgift – Merverdiavgiftsloven § 2-1

Det vises til deres henvendelse til Skatteetaten vedrørende spørsmål om merverdiavgift, sendt via www.altinn.no den 10. april 2019.

Fra henvendelsen innledning siteres:

"TONO SA fakturerer kunder på vegne av alle rettighetshavere uten mva. Det innkrevde vederlaget avregnes til rettighetshaverne etter fratrekk av 2% avgiften til komponistfond og TONOS administrasjonskostnader. Administrasjonskostnaden har de siste årene ligget på omtrent 13 % av innkrevd beløp.

Tjenesten som TONO leverer er i sin art avgiftspliktig, men tidligere vurdering har konkludert med at den ikke skal defineres som avgiftspliktige da TONO SA ikke har til formål å drive næring/overskudd.

Selve vederlaget som inndrives (kundefaktureringen) er i sin art ikke avgiftspliktig etter dagens regler.

Vederlag etter fradrag blir i sin helhet delt ut til rettighetshaverne uten at faktura utstedes fra rettighetshaver til TONO. Ihht forskrift til bokføringslov §5-2-1 e vil selger/rettighetshaver slipper å lage faktura dersom kjøper/TONO sitter på alt materiale for beregning av andel vederlag. Dvs akseptabelt at TONO lager utg. faktura på vegne av rettighetshaver.

Den største utfordringen med dagens håndtering og avgifts situasjon er nok at noen rettighetshavere er avgiftspliktig. De kan oppleve at de må trekke utg. mva fra et vederlag som ikke er avgifts beregnet. "

Det stilles i henvendelsen spørsmål ved en mulig modell der TONO SA er avgiftspliktig. Fra forslaget siteres:

"TONO SA fakturerer alle betalende kunder på vegne av alle rettighetshavere med utgående mva (en lavere kultur sats).

På vegne av rettighetshaverne lager vi faktura for vederlaget som avregnes til rettighetshaverne etter fratrekk av 2 % avgift til fond og egne administrasjonskostnader).

Rettighetshavere som er mva-registrerte får så en faktura med mva (på hele avregningen) og de som ikke er mva registrerte får faktura uten mva.



Etter en tid regner vi med at en slik omlegging vil kunne resultere i at mellom 2-10 % av avregningsbeløpet vil utbetales til rettighetshavere som er mva-registrerte.

Fakturaer til rettighetshavere som er avgiftspliktig blir trukket fra i TONOs avgiftsoppgjør.

(...)

Hvis TONO følger dette opplegget innebærer dette at TONO fakturerer alle kundene med mva. Både for de medlemmene som mva pliktig og for de medlemmene som ikke er mva pliktig.

Et alternativ der momsplikten på innkrevd vederlag skulle baseres på om rettighetshaverne er momspiktig eller ei er i praksis ikke mulig å gjennomføre. Dette fordi vi på faktureringsstidspunktet ikke vet hvem som blir rettighetshaver til det enkelte beløp. For eksempel betaler NRK drøyt 100 millioner hvert år for rettighetene til å bruke hvilken som helst musikk og så rapporterer de i ettertid det faktiske bruken. Basert på denne rapporteringen avregner vi og fordeler penger til de rettighetshaverne som har hatt musikkverk som er fremført.

Det presiseres i henvendelsen at et verk som avregnes som regel har flere rettighetshavere. I samme verk kan det være flere norske rettighetshavere og/eller flere utenlandske rettighetshavere. En kombinasjon av utenlandske og norske rettighetshavere er, slik skattekontoret forstår det opplyste, heller ikke uvanlig for ett og samme verk.

Pengene som i den foreslåtte modellen er innkrevd, tenkes videre fordelt gjennom store, tunge avregningskjøringer på flere tidspunkter i etterkant. Tidsmessig vil dette kunne strekke seg over flere år.

Den foreslåtte modellen forutsetter at det arbeidet TONO SA driver er å anse som avgiftspliktig, samt at det foreligger rett til fradrag for inngående merverdiavgift på TONOs hånd.

TONO SA ser dette forslaget som praktisk og mer håndterbart enn dagens situasjon. Det legges også til grunn at merverdiavgiften med skisserte løsning vil bli minst like innbringene for staten som den mer krevende løsningen som anvendes i dagens situasjon.

Skattekontorets merknader

Det følger av bokføringsforskriften § 5-2-1 hvilke bokføringspliktige kjøpere som kan utstede salgsdokumentasjon på vegne av selger. Det fremgår av litra e at:

"kjøper som alene besitter hele eller deler av materialet for beregningen av omfang, vekt, kvalitet eller lignende som grunnlag for utbetaling av provisjon eller annet vederlag til selgeren. Salgsdokumentet skal i tilfelle utstedes av kjøper på grunnlag av en skriftlig, underskrevet avtale om dette. Avtalen skal oppbevares av både kjøper og selger. Det skal fremgå av salgsdokumentet at det er utstedt til kjøper. Kjøperen skal dessuten oppbevare annen dokumentasjon som underbygger salgsdokumentets innhold i 3 år og 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kjøperen skal, ved jevnlig å ta utskrift fra Enhetsregisteret eller lignende, dokumentere om selgeren er registrert i Merverdiavgiftsregisteret."

Anvendt i denne saken tilsier reglene etter bokføringsforskriften at selger (her rettighetshaver) ikke må utstede faktura dersom kjøper (her TONO SA) har alt materialet til å beregne andeler av vederlaget.

Skattekontoret antar at bestemmelsen er anvendelig i dette tilfellet, og vi stiller oss ikke negative til en modell der TONO SA lager utgående fakturaer på vegne av SA. Imidlertid forutsetter anvendelse av denne modellen at TONO SA er registrert i Merverdiavgiftsregisteret.



En næringsdrivende skal registreres i Merverdiavgiftsregisteret når omsetning og uttak som er omfattet av loven til sammen har oversteget kr 50 000 i løpet av en tolv måneders periode, jf. merverdiavgiftsloven § 2-1 første ledd. I tillegg til beløpsgrensen og tidsperspektivet (over en periode på 12 måneder), må omsetningen skje i næring.

Spørsmålet i saken er om TONO SA driver med næringsvirksomhet.

Skattekontoret har ikke nok opplysninger i saken til å kunne ta konkret stilling, men vil gi en veiledning på hva som skal til for å oppfylle næringskravet.

Vurderingen av om det foreligger næringsvirksomhet i merverdiavgiftslovens forstand er stort sett den samme som foretas i relasjon til skattelovgivningen og folketrygdloven. Både innen skatte- og merverdiavgiftsretten kan man i praksis oppstille som vilkår for at en aktivitet er å anse som næringsvirksomhet at aktiviteten:

- tar sikte på en viss varighet
- har et visst omfang
- er egnet til å gi overskudd, og
- drives for egen regning og risiko

Skattekontoret antar at TONO SA både vil drive over en viss tid (varighet) og med et tilstrekkelig omfang.

Det opplyses innledningsvis at det tidligere er vurdert slik at TONO SA ikke driver med næringsvirksomhet fordi kravet til overskudd ikke er oppfylt. Til dette vil skattekontoret bemerke at det skal foretas en objektiv vurdering på egnethet (for å gå med overskudd). At virksomheten ikke går med overskudd er ikke i seg selv diskvalifiserende for å oppfylle næringskravet, da vurderingen er om aktiviteten er egnet, i det minste på litt sikt, til å gå med overskudd. Det er derfor fullt mulig at TONO SA oppfyller dette kravet til overskudd.

Dersom TONO SAs aktivitet drives for egen regning og risiko, vil det – gitt at kravet til overskudd er oppfylt – foreligge en plikt til å la virksomheten registreres i Merverdiavgiftsregisteret.

Søknad om slik registrering gjøres ved å fylle ut Registermelding del 2 i www.altinn.no, og skattekontoret foretar en vurdering og gjennomfører selve registreringen, gitt at vilkårene for dette er oppfylt.

Når en virksomhet er blitt registrert, skal det oppkreves merverdiavgift på avgiftspliktig omsetning. Det må sendes inn registermelding over omsetning 6 ganger i året (2 månedlig termin), jf. skatteforvaltningsloven § 8-3 første ledd bokstav a.

Vi håper med dette at du har fått svar på din henvendelse. Dersom det skulle dukke opp spørsmål i saken, er du velkommen til å ta kontakt med oss igjen. Informasjon er også tilgjengelig på www.skatteetaten.no.

Vennligst oppgi vår referanse 2019/5651997 ved henvendelse i saken.



Vi beklager avslutningsvis den lange saksbehandlingstiden.

Med hilsen

Maria Gjelsnes Rygh
Seniorskattejurist
Brukerdialog, innland
Skatteetaten

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.