

Skattedirektoratet
Att.: Hines/Lyngstad/Nedimovic

Sent inn via kontaktskjema i altinn.no

Oslo, 5. juli 2021
Ansvarlig advokat: Are Fagerhaug

AVKLARING AV AVGIFTSRETTSLIGE SPØRSMÅL OG RETTIGHETSVEDERLAG - IFPI, TONO, GRAMO OG NORWACO – REFERANSE NUMMER 2019/5239421

Viser til brev fra Skattedirektoratet ("**SKD**") datert 11. juni 2021, vedrørende merverdiavgift og forvaltning av rettigheter til lydopptak, som er en tilbakemelding på vårt brev av 18. mai 2020. Vi viser også til tidligere korrespondanse og dialog mellom skattemyndighetene og organisasjonene om avklaring av avgiftsspørsmål.

Denne henvendelsen gjøres på vegne av IFPI, TONO, Gramo og Norwaco ("**Organisasjonene**"). Merk at siden sist brev så er Gramo igjen med som én av avsenderne (da SKDs avgiftsmessige vurdering av vederlaget Gramo oppkrever har endret seg).

Vi registrerer at SKD nå trekker tilbake den avgiftsmessige vurderingen i brev av 27. februar 2020 om at vederlaget som Gramo oppkrever basert på tvangslisens ikke anses som omsetning etter merverdiavgiftsloven. Slik vi forstår det har SKD nå kommet til at all betaling for bruk av lydopptak til rettighetshavere som ovennevnte organisasjoner oppkrever er å anse som omsetning etter merverdiavgiftsloven. Dette innebærer at det er plikt til å oppkreve merverdiavgift på vederlaget, forutsatt at øvrige vilkår for avgiftplikt er til stede.

Slik vi ser det, er det uheldig at SKD nå for andre gang endrer sin vurdering av om vederlaget som Gramo oppkrever er å anse som avgiftspliktig omsetning. Dette skaper fortsatt usikkerhet knyttet til hvordan regelverket er å forstå i relasjon til denne type vederlag, og vedvarende behov for avklaringer og løsninger som gjør det mulig å oppkreve vederlag i tråd med regelverket.

Når det er sagt, er vi glade for at SKD nå signaliserer at de vil ta initiativ for å få utredet om det er mulig å etablere ordninger for å avhjelpe de problem som Organisasjonene beskriver med oppkreving av denne type vederlag. Når SKD først ser på muligheten for regelverksendringer, vil vi påpeke at det er viktig at løsninger ivaretar sentrale hensyn ved oppkreving av denne type vederlag både for rettighetshavere og organisasjonene. Vi vil i den forbindelse særlig fremheve følgende:

- Løsningene må gjøre det mulig for at Organisasjonene, på en praktisk måte, kan overholde merverdiavgiftsreglene og bokføringsreglene ved oppkreving av vederlag.

- Løsningene må ivareta at avgiftspliktige rettighetshavere ikke opplever avgiftstap som følge av at deres rettigheter forvaltes gjennom kollektive avtaler/organisasjoner, og at rettighetshavere som ikke er avgiftspliktige ikke får en utilsiktet avgiftsbelastning som følge av den kollektive oppkrevingen.
- Løsningen må hensynta at rettighetsvederlag i mange tilfeller oppkreves gjennom flere ledd (vederlaget går i mange tilfeller gjennom flere organisasjoner før det tilfaller rettighetshaver)
- Løsningen må hensynta at store deler av rettighetsvederlagene som oppkreves, oppkreves på vegne av utenlandske rettighetshavere.
- Løsningen må hensynta at organisasjonene får riktig fradragsrett for mva på egne kostnader

Vi vil i den forbindelse vise til modellen som vi har foreslått i møte mellom SKD og Gramo 5. februar 2020, og i vårt brev av 18. mai 2020, som etter vår oppfatning vil ivareta disse hensyn. Det bør i den forbindelse vurderes om modellen skal etableres som en egen *frivillig registreringsordning* hvor organisasjoner som oppkrever denne type vederlag på vegne av et stort antall rettighetshavere gis mulighet til å frivillig registrere seg, med den konsekvens at rettighetsvederlaget for avgiftsformål kan oppkreves organisasjonens eget navn. Vi viser for øvrig til redegjørelsen for modellen i vårt brev av 18. mai 2020.

En mulig innvending mot denne modellen er at det kan oppstå merverdiavgift på rettighetsvederlag som organisasjonene oppkrever på vegne av rettighetshavere som er unntatt avgiftsplikt. Dette vil i utgangspunktet ikke være problematisk hvor sluttkundene er av avgiftspliktige (og merverdiavgiften ikke utgjør en kostnad), men kan være problematisk hvor dette ikke er tilfelle (eksempelvis hvor sluttkunde er universitet eller andre offentlige instanser). Det må i den forbindelse vurderes unntak i ordningen som ivaretar også disse hensynene. Et eksempel på slikt unntak kan være at den frivillige registreringsordningen innebærer at organisasjonene kan oppkreve forholdsmessig mva ut ifra sammensetningen av rettighetshavere, i tilfeller hvor sluttkundene ikke er avgiftspliktige. Det at ordningen også gjøres til en frivillig registrerings ordning, vil dessuten forhindre at organisasjoner som bare oppkrever vederlag for originære opphavsmenn som er unntatt merverdiavgift, blir omfattet av ordningen.

Vi vil understreke at det er svært viktig at aktørene i bransjen tas med på råd når det gjelder eventuelle løsninger som innføres. Vi ber derfor om følgende:

- At det avholdes et møte med SKD hvor Organisasjonene får mulighet til å redegjøre nærmere for ovennevnte problemstillinger og løsningsforslag, samt å komme med innspill til de utredninger som SKD skal foreta.
- At Organisasjonene får mulighet til å kommentere eventuelle forslag til endringer/vurderinger fra SKD og konsekvensene av disse før eventuelle endringer/vurderinger er endelige.

Vi vil videre informere om at Organisasjonene inntil videre vil videreføre gjeldende praktisering av håndtering av merverdiavgift, inntil eventuelle utredninger og løsningsforslag er nærmere avklart/vedtatt.

Ta kontakt med undertegnede på telefon 982 67017 eller e-post a.fagerhaug@selmer.no ved videre kontakt i saken.

Med vennlig hilsen
ADVOKATFIRMAET SELMER AS



Are Fagerhaug
Advokat