

RETNINGSLINJER FOR AVGIFTSBEHANDLINGEN AV SERVERINGSTJENESTER OG KULTURTJENESTER SOM OMSETTES SAMTIDIG

Overordnet	<p>Norsk Kulturarv sine medlemmer («medlemmer») skal beregne utgående merverdiavgift med 25 % ved omsetning av serveringstjenester.</p> <p>Medlemmene skal ikke beregne utgående merverdiavgift på vederlag for fremføring av åndsverk/omvisnings- og kulturinformasjonstjenester. Dette vil typisk være fremføring av musikkverk, diktopplesning, skuespillers opptreden mv.</p> <p>I de tilfeller hvor medlemmene leverer avgiftspliktige serveringstjenester med innslag av unntatt kulturformidling (to ytelser med ulik avgiftsstatus), må hver enkelt medlemsbedrift foreta en konkret vurdering av om det det skjer flere selvstendige tjenesteleveranser eller om det hele skal anses som én yttelse. Spørsmålet har betydning for om det skal beregnes merverdiavgift på (hele) vederlaget.</p>
Avgiftspliktig eller unntatte tjenester?	<p>Omsetning av serveringstjenester er avgiftspliktig med 25 %. Med serveringstjeneste forstås servering av mat og/eller drikkevarer fra et serveringssted. Med serveringssted forstås et sted hvor det er lagt til rette for servering, og det er lagt opp til at mat og drikke skal fortæres på stedet (f.eks. en restaurant). Ved levering av slike serveringstjenester skal medlemmene beregne utgående merverdiavgift med 25 % av vederlaget.</p> <p>Kunstnerisk fremføring av åndsverk er en tjeneste som er unntatt fra avgiftsplikt. Unntaket omfatter alle former for kunstneriske fremføringer av litterære og kunstneriske verk, og det gjelder både fremføring av egne og andres verk. Det er en forutsetning for at unntaket kommer til anvendelse at fremføringen gjelder et åndsverk, og for at noe skal kalles et åndsverk så må det være skapt av personer, være nytt og originalt, samt kunne reproduseres eller meddeles til andre. For at unntaket skal komme til anvendelse, må det være snakk om en kunstnerisk fremføring av et verk hvor hensikten er å levendegjøre og fortolke verket gjennom en presentasjon. Av forvaltningspraksis fremgår det at unntaket eksempelvis kan omfatte fremføring av:</p> <ul style="list-style-type: none">- Musikkverk- Skuespillers opptreden- Dirigering av orkester- Diktopplesning- Sketsjer- Stand-up fremføring- Underholders fremføring- DJ fremføring- Trylleshow

	<p>Følgende kategorier vil typisk kunne falle utenfor unntaket (og dermed være avgiftspliktige tjenester):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Konferansier/programlederkonferansier - Kommentator - Programleder - Oppskytning av fyrverkeri <p>Ved levering av kunstnerisk fremføring av åndsverk skal medlemmene <u>ikke</u> beregne utgående merverdiavgift av vederlaget.</p>
<p>En eller flere selvstendige ytelser?</p>	<p>For medlemmene kan det bli spørsmål om det leveres én eller flere selvstendige ytelser i de tilfeller hvor medlemmene leverer avgiftspliktige serveringstjenester med innslag av unntatt kulturformidling, eller unntatt kulturformidling med innslag av servering.</p> <p>Spørsmålet om det leveres én eller flere selvstendige ytelser, har betydning for om det skal beregnes merverdiavgift på (hele) vederlaget eller bare serveringstjenesten.</p> <p>Ved vurderingen av om det foreligger en eller flere selvstendige ytelser, må medlemmene foreta en konkret vurdering basert på blant annet følgende momenter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kundens mål - etterspør kundene to selvstendige tjenester, eller er den ene tjenesten mer underordnet en hovedtjeneste? - Ytelsens særpreget - er det noe som fremstår som det mest dominerende ved ytelsen, eller fremstår begge delene som like viktig? - Prising - er alt priset under ett eller er hver tjeneste særskilt priset? - Profilering - er det deler som blir særskilt fremhevet overfor kunden, eller blir begge tjenestene fremhevet i profileringen? - Uavhengige leveranser - fremstår de enkelte delene som særskilte og uavhengige leveranser?
<p>Fradragsrett for inngående mva?</p>	<p>Det vil foreligge fradragsrett for inngående merverdiavgift på anskaffelser knyttet til de avgiftspliktige serveringstjenestene.</p> <p>Det vil ikke foreligge fradragsrett for inngående merverdiavgift for anskaffelser knyttet til de unntatte kulturtjenestene.</p> <p>Dersom det leveres avgiftspliktige serveringstjenester med innslag av unntatt kulturformidling, hvor medlemsbedriftene etter en konkret vurdering i henhold til momentene ovenfor, har kommet frem til at det foreligger en sammensatt avgiftspliktig tjenestene, vil det foreligge fradragsrett for inngående merverdiavgift på alle anskaffelser. Dette gjelder også de anskaffelsene som i utgangspunktet knytter seg til de unntatte kulturtjenestene som leveres som en del av den avgiftspliktige serveringen.</p>

	<p>Dersom det leveres unntatte kulturtjenester med innslag av serveringstjenester, hvor medlemsbedriftene etter en konkret vurdering i henhold til momentene ovenfor har kommet frem til at det foreligger en sammensatt unntatt tjeneste, vil det <u>ikke</u> foreligge fradragrett for inngående merverdiavgift på anskaffelsene. Dette gjelder også anskaffelser som i utgangspunktet knytter seg til de avgiftspliktige serveringstjenestene som leveres som en del av de unntatte kulturtjenestene.</p>
--	--

HJELPEDOKUMENT VED VURDERINGEN AV OM DET FORELIGGER EN ELLER FLERE SELVSTENDIGE YTELSE			
	Vilkår for to selvstendige tjenester	Vilkår for en sammensatt avgiftspliktig serveringstjeneste	Vilkår for en sammensatt unntatt kulturtjeneste
Hva etterspør kunden?	En avgiftspliktig og en unntatt tjeneste	En avgiftspliktig serveringstjeneste	En unntatt kulturtjeneste
Er det en hovedtjeneste?	Nei	Ja, serveringsdelen	Ja, kulturdelen
Fremstår tjenestene som like viktige	Ja	Nei, servering er viktigst	Nei, kulturdelen er viktigst
Er tjenestene spesifisert på fakturaen?	Ja	Uten betydning	Uten betydning
Blir begge tjenestene fremhevet i profileringen?	Ja	Nei, serveringstjenesten profileres mest	Nei, kulturdelen profileres mest
Fremstår de enkelte delene som særskilte og uavhengige leveranser?	Ja	Nei, kulturdelen er en underordnet del av serveringstjenesten	Nei, serveringstjenesten er en underordnet del av kulturdelen
Konklusjon	Serveringstjenesten beregnes med 25% utgående mva. Kulturtjenesten er unntatt mva.	Hele vederlaget beregnes med utgående mva på 25 %	Hele vederlaget er unntatt mva