DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Sendes uten følgeskriv
Norges forskningsråd
fra Finansdepartementet
skattelovavdelingen

Norges forskningsråd
Sak/dok nr.: 2001/02292-6
06. 2002
Arkivkode: 11
Saksbeh.: STR/ES
Besvart:

Skattedirektoratet
Postboks 6300, Etterstad
0603 OSLO

Deres ref	Vår ref	Dato
	01/1020 SL EB/rla	30 .05.2002

Merverdiavgift - fellesprosjekt finansiert av Norges forskningsråd

Vi viser til tidligere korrespondanse om dette, senest Skattedirektoratets brev av 21. mars 2002.

Saken nå gjelder den merverdiavgiftsmessige behandling av prosjekt som er finansiert av Norges forskningsråd og som utføres av flere samarbeidspartnere.

Det er lagt til grunn i Ot.prp. nr. 2 (2000-2001) Om lov om endringer i lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift (Merverdiavgiftsreformen 2001) at Forskningsrådets finansiering av forskningsarbeid, hvor dagens standardavtaler benyttes, ikke anses som vederlag for en konkret forskningstjeneste. Det foreligger derfor ingen avgiftspliktig omsetning i slike tilfeller.

I Finansdepartementets tolkingsuttalelse av 15. juni 2001 om omsetningsbegrepet i merverdiavgiftsloven i forhold til forskningstjenester er det drøftet diverse merverdiavgiftsspørsmål knyttet til forskning finansiert av Forskningsrådet. Det er her lagt til grunn at Forskningsrådets tilskudd til en bedrift/institusjon ikke vil være avgiftspliktig omsetning. Bedriftens/institusjonens kjøp av konkrete forskningstjenester fra en annen institusjon vil derimot anses som avgiftspliktig omsetning. Departementet viser til at så lenge ikke bedriftens eller institusjonens midler går til generell kompetanseheving, men er et vederlag for en konkret ytelse, skiller forholdet seg lite fra andre tilfeller hvor en bedrift anskaffer seg varer eller

Postadresse
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersg. 40

Telefon
22 24 90 90
Org. nr.
972 417 807

Skattelovavdelingen
Telefon 22 24 42 73
Telefaks 22 24 95 11

tjenester. Utgangspunktet er derfor at hele vederlaget fra bedriften/institusjonen utgjør beregningsgrunnlag for merverdiavgift. Bedriften/institusjonen vil imidlertid få full fradragsrett for inngående avgift hvis tjenesten er til bruk i bedriftens avgiftspliktige virksomhet.

Når det gjelder spørsmålet om hvordan merverdiavgiften skal håndteres når samarbeidspartnere i fellesprosjekt finansiert av Norges forskningsråd fakturerer tjenester seg i mellom, viser vi til direktoratets brev:

> "I brevet fra Frischsenteret reises det også spørsmål om en samarbeidspartner (i dette tilfelle BI) i et fellesprosjekt finansiert av Norges forskningsråd, vil måtte beregne merverdiavgift ved fakturering til Frischsenteret. I brevet fra stiftelsen er det opplyst at BI ikke er en reell underleverandør i prosjektet, men fordi Forskningsrådet kun ønsker å forholde seg til én av partene, skjer all fakturering gjennom Frischsenteret. Vi har per telefon med stiftelsen fått opplyst at i et fellesprosjekt som nevnt, er det på forhånd bestemt hvor stor del av bidraget fra forskningsrådet som skal tilfalle hver part i prosjektet.
>
> Skattedirektoratet antar at slik "fakturering" fra BI i Frischsenteret, vil kunne skje uten beregning av merverdiavgift. Vi legger til grunn, som opplyst av stiftelsen, at BI reelt sett ikke er underleverandør til prosjektet. Det er derfor en forutsetning at Frischsenteret ikke alene har ansvaret for innhold, oppnådde resultater mv. i prosjektet, men at dette ansvaret påhviler samarbeidspartnerne i fellesskap.
>
> Frischsenteret mottar betaling på vegne av BI. BI's andel av bidraget er ikke opptjent av Frischsenteret, og skal ikke resultatføres. Videreformidlingen av andelen til BI må dokumenteres ved et internbilag med henvisning til avtalen/følgebrevet fra Norsk forskningsråd."

Finansdepartementet er enig i denne forståelsen av gjeldende regelverk.

Vi ber om at Skattedirektoratet informerer fylkesskattekontorene og bransjen om innholdet av dette brevet. Norges forskningsråd og Frischsenteret er orientert ved

gjenpart av brevet.

Med hilsen

Tor Lande e.f.
for avdelingsdirektør

Erik Mæhlen Larsen
lovrådgiver

Gjenpart: Norges forskningsråd
Boks 2700 St.Hanshaugen
0131 OSLO

Frischsenteret
Gaustadalleen 21
N-0349 OSLO