

FOR 2010-06-07 nr 1036: Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner

DATO: FOR-2010-06-07-1036
DEPARTEMENT: KUD (Kulturdepartementet)
AVD/DIR: Samfunns- og frivillighetsavd.
PUBLISERT: I 2010 hefte 9
IKRAFTTREDELSE: 2010-06-07
SIST-ENDRET:
ENDRER:
GJELDER FOR: Norge
HJEMMEL: Stortingets budsjettvedtak
SYS-KODE: BG29b
NÆRINGSKODE: 9121
KUNNGJORT: 06.07.2010 kl. 15.00
RETTET:
KORTTITTEL: Forskrift om mva for frivillige organisasjoner

For å lenke til dette dokumentet bruk: <http://www.lovdata.no/cgi-wift/ldles?doc=/sf/sf/sf-20100607-1036.html>

INNHOLD

Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner

Kapittel 1. Generelle bestemmelser

- § 1. Formålet
- § 2. Forvaltningsmyndighet for ordningen
- § 3. Definisjoner mv.
- § 4. Søknadsfrist og kunngjøring
- § 5. Målgruppen for ordningen
- § 6. Hvem kan søke?
- § 7. Generelle vilkår
- § 8. Minstegrenser for hva det kan søkes om merverdiavgiftskompensasjon for
- § 9. Særskilt om merverdiavgiftskompensasjon for maskiner, utstyr og andre kapitalvarer

Kapittel 2. Forenklet søknadsmodell

- § 10. Forenklet modell
- § 11. Fradragposter ved forenklet modell
- § 12. Lokalleddets oppgaver og plikter etter forenklet modell
- § 13. Regionalledets oppgaver og plikter etter forenklet modell
- § 14. Sentralledets oppgaver og plikter etter forenklet modell
- § 15. Enkeltstående søkers oppgaver og plikter etter forenklet modell
- § 16. Krav til søknad etter forenklet modell

Kapittel 3. Dokumentert søknadsmodell

- § 17. Dokumentert modell
- § 18. Kostnader som ikke er kompensasjonsberettigede etter dokumentert modell
- § 19. Lokal- og regionalledets oppgaver og plikter etter dokumentert modell

- § 20. Sentralleddets oppgaver og plikter etter dokumentert modell
- § 21. Enkeltstående søkeres oppgaver og plikter etter dokumentert modell
- § 22. Søknad om merverdiavgiftskompensasjon etter dokumentert modell

Kapittel 4. Avsluttende bestemmelser

- § 23. Klageadgang
- § 24. Kontroll og krav om rapportering
- § 25. Bortfall av kompensasjon mv.
- § 26. Oppbevaring av dokumentasjon
- § 27. Utfyllende bestemmelser
- § 28. Ikrafttredelse

Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner

Hjemmel: Fastsatt av Kulturdepartementet 7. juni 2010 med hjemmel i Stortingets budsjettvedtak.

Kapittel 1. Generelle bestemmelser

§ 1. Formålet

Formålet med ordningen er å kompensere for kostnader som frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester basert på årsregnskap ett år tilbake i tid.

Med denne forskriften etableres en tilskuddsordning som skal gi kompensasjon for merverdiavgift etter søknad fra frivillige organisasjoner innenfor den rammen Stortinget har bevilget for det enkelte år. Dersom bevilgningen ikke rekker til full kompensasjon, vil den prosentvise avkortningen være lik for alle innvilgede søknader.

§ 2. Forvaltningsmyndighet for ordningen

Lotteri- og stiftelsestilsynet forvalter ordningen med merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner etter bestemmelsene i denne forskriften. Søknad om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner rettes til Lotteri- og stiftelsestilsynet som behandler søknad og beregner størrelse på kompensasjon som tildeles den enkelte søker etter denne forskriften. Lotteri- og stiftelsestilsynet kan avvise søknaden dersom den ikke er tilfredsstillende opplyst.

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal føre kontroll med at bestemmelsene som er gitt i eller i medhold av denne forskriften, blir overholdt.

Kulturdepartementet kan gi generelle pålegg til Lotteri- og stiftelsestilsynet, men ikke instruere tilsynet i enkeltsaker.

§ 3. Definisjoner mv.

I denne forskriften menes med:

- a) *frivillig virksomhet*: aktiviteter som er ikke-fortjenestebaserte, jf. frivillighetsregisterloven § 3
- b) *lokalledd*: juridisk selvstendig enhet på lokalt plan som organisatorisk og/eller gjennom vedtekter har tilknytning til regionalledd og et sentralledd
- c) *regionalledd*: juridisk selvstendig enhet som organisatorisk og/eller gjennom vedtekter er tilknyttet et sentralledd, og som har ett eller flere lokaledd tilknyttet seg

- d) *sentralledd*: juridisk selvstendig enhet som organisatorisk og/eller gjennom vedtekter samordner regional- og/eller lokalledd med felles formål
- e) *underledd*: samlebetegnelse for regional- og lokalledd
- f) *enkeltstående søker*: juridisk enhet som ikke er tilknyttet et sentralledd og som søker kompensasjon på egen hånd
- g) *forenklet modell*: søknadsmodell der merverdiavgiftskompensasjon beregnes på grunnlag av totale driftskostnader knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten, etter avgrensning og poster det skal gjøres fradrag for, jf. forskriften § 7 femte til niende ledd og § 11
- h) *dokumentert modell*: søknadsmodell der merverdiavgiftskompensasjon beregnes på grunnlag av totale kompensasjonsberettigede merverdiavgiftskostnader knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten for alle organisasjonsledd
- i) *valgt revisor*: revisor valgt av årsmøtet, eller annet kompetent organ i henhold til organisasjonens vedtekter, og som ikke trenger være registrert eller statsautorisert revisor

§ 4. Søknadsfrist og kunngjøring

Søknadsfrist til Lotteri- og stiftelsestilsynet er 1. august. Ved søknad i 2010 kan revisorrapport ettersendes inntil 15. september 2010.

Ordnningen vil bli kunngjort i dagspressen, på www.lottstift.no og www.frivillig.no. Søknad sendes Lotteri- og stiftelsestilsynet på særskilt fastsatt søknadsskjema som utarbeides av tilsynet.

§ 5. Målgruppen for ordningen

Målgruppen for ordningen er frivillige organisasjoner som innfrir vilkårene for registrering i Frivillighetsregisteret, jf. frivillighetsregisterloven § 3 og § 4, avgrenset til

- a) demokratiske ikke-økonomiske foreninger
- b) tros- og livssynsorganisasjoner som ikke omfattes av punkt a
- c) alminnelige stiftelser, jf. stiftelsesloven § 4 tredje ledd, der frivillig innsats utgjør en viktig del av stiftelsens virksomhet. Det er stiftelsens egenaktivitet som danner grunnlag for vurderingen av om det drives virksomhet som faller inn under ordningen. Utdeling av midler til frivillig virksomhet tilfredsstillende i seg selv ikke kravet til frivillig virksomhet.

Aksjeselskap som eies fullt ut av en eller flere organisasjoner, som alle kommer inn under første ledd, kan inngå som en del av søknadsgrunnlaget for et sentralledds eller enkeltstående søkers søknad om merverdiavgiftskompensasjon, forutsatt at det kan dokumenteres at frivillig innsats er en viktig del av virksomheten i aksjeselskapet. Eventuelt økonomisk overskudd i aksjeselskapet skal anvendes til det frivillige formålet, og ved oppløsning av aksjeselskapet skal eiendelene tilfalle det frivillige formålet.

Det gis ikke kompensasjon for merverdiavgiftskostnader i følgende virksomheter:

- a) virksomhet som er organisert av det offentlige, herunder forvaltningsvirksomhet som er delegert til frivillige organisasjoner, og virksomhet som er organisert privatrettslig, men som det offentlige står bak
- b) nærings-, yrkes- og arbeidslivsorganisasjoner, fagforeninger, borettslag og partipolitiske organisasjoner.

§ 6. Hvem kan søke?

Ordningen er åpen både for enkeltstående søkere og for sentralledd som kommer inn under forskriften § 5. I organisasjoner som består av flere organisasjonsledd, skal søknaden fremmes av organisasjonens sentralledd på vegne av hele organisasjonen. Regionalledd eller lokalledd som er tilknyttet et sentralledd, kan ikke søke på selvstendig grunnlag. Sentralleddet kan påregne et administrasjonstilskudd for å dekke kostnader til koordinering og tilrettelegging ved søknadsprosessen og videreformidling av midler til regional- og lokalledd. For 2010 kan dette tilskuddet maksimalt utgjøre 1 % av tildelte midler til organisasjonen.

Velger sentralleddet å benytte forenklet modell, må regional- og lokalledd også benytte forenklet modell. Velger sentralleddet å søke etter dokumentert modell, må regional- og lokalledd også benytte dokumentert modell. Enkeltstående søkere velger selv hvilken modell de vil søke etter.

De organisasjonene som ønsker det, kan bytte søknadsmodell fram til 2012. Fra 2012 stilles det krav om en bindingstid på tre år, slik at den samme søknadsmodellen må benyttes i tre år.

§ 7. *Generelle vilkår*

For å kunne søke om kompensasjon for kostnader til merverdiavgift på varer og tjenester må søker (sentralledd eller enkeltstående søker) være registrert i Frivillighetsregisteret. For søknadsåret 2010 er siste frist for å registrere seg i Frivillighetsregisteret satt til 15. september 2010. Fra søknadsåret 2011 vil det være et krav at samtlige ledd det søkes merverdiavgiftskompensasjon for, er registrerte i Frivillighetsregisteret.

Lotteri- og stiftelsestilsynet vil ved behov innhente vedtekter fra Frivillighetsregisteret. Det er derfor et krav at søkere må ha registrert oppdaterte vedtekter i Frivillighetsregisteret, jf. frivillighetsregisterloven § 6 andre ledd.

Enkeltstående søkere, sentral-, regional-, og lokalledd skal ha reviderte regnskap som skal være behandlet og godkjent på årsmøtet eller av annet kompetent organ i henhold til organisasjonens vedtekter. For de lokalleddene som ikke etter regnskapsloven, særlovgivning eller som følge av vedtekter eller interne lover i organisasjonen har krav om å benytte registrert eller statsautorisert revisor, kan regnskapet revideres av en valgt revisor.

Søkerne må kunne dokumentere at frivillig innsats er en viktig del av virksomheten i alle ledd det søkes om kompensasjon for i samsvar med fastsatt søknadsskjema. Gratis arbeidsinnsats, medlemskontingent og gaver likestilles når det gjelder kravet til frivillig innsats. Gratis styreinnsats blir ikke vurdert til å tilfredsstille kravet til frivillig innsats. Det må ikke være for tett knytning mellom kontingent, gaver eller gratis arbeidsinnsats og gjenytelser.

Kompensasjon ytes bare i den utstrekning kostnaden eller anskaffelsen skjer til bruk i den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten.

Kompensasjon ytes ikke til ny-, på- og ombyggingskostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom som ikke anses som drifts- og vedlikeholdskostnader. Det ytes heller ikke kompensasjon for kostnadsførte avskrivninger på aktiverte kostnader for bygg, anlegg eller annen fast eiendom.

Kompensasjon ytes ikke for drifts- og vedlikeholdskostnader som gjelder bygg, anlegg eller annen fast eiendom for utleie, med unntak av utleie til andre ledd eller aksjeselskap i samme organisasjon.

Kompensasjon ytes ikke for kostnader knyttet til anleggsprosjekter som omfattes av ordningen for kompensasjon av merverdiavgift for idrettslag.

I de tilfeller der organisasjoner også driver virksomhet som faller utenfor ordningen, er det sentral-, regional- eller lokalleddet selv som må foreta en avgrensning i forhold til hvilke

kostnader som skal være med i søknaden. Dette kan gjøres gjennom organisatoriske eller økonomiske skillelinjer innenfor den enkelte organisasjon. Søkere som har virksomhet både innenfor og utenfor formålet med ordningen, og som ikke har foretatt en slik avgrensning ved søknad, kan etter en totalvurdering få avslag på søknaden om kompensasjon for merverdiavgift.

§ 8. Minstegrenser for hva det kan søkes om merverdiavgiftskompensasjon for

I forenklet modell er minstegrensen for å kunne søke om kompensasjon på kr 300 000 i totale driftskostnader knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten, etter avgrensning og fradrag for kostnader som ikke kommer inn under ordningen, jf. forskriften § 7 femte til niende ledd og § 11. For organisasjoner med flere ledd er det summen av hele organisasjonens totale driftskostnader, knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten etter fradragposter, som skal vurderes opp mot denne minstegrensen.

I dokumentert modell er det en minstegrense på kr 21 000 i søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader for enkeltstående søker. For organisasjoner med flere ledd er det totalsummen av hele organisasjonens søknadsberettigede merverdiavgiftskostnader som vurderes opp mot minstegrensen.

§ 9. Særskilt om merverdiavgiftskompensasjon for maskiner, utstyr og andre kapitalvarer

Ved kjøp av maskiner, utstyr og andre kapitalvarer der inngående merverdiavgift utgjør kr 50 000 eller mer er det en innlåsningsperiode på 5 år. Det vil si at kompensert merverdiavgift skal tilbakeføres i de tilfeller der slike driftsmidler selges, tas ut, gis bort, går over til å bli brukt i ikke-frivillig aktivitet eller det skjer andre bruksendringer innen 5 år etter anskaffelsen. Kapitalvarer som overføres innen innlåsningsperioden til annen frivillig virksomhet som er kvalifisert til å motta kompensasjon etter denne forskriften, vil ikke medføre krav om tilbakeføring av kompensasjon.

Kapittel 2. Forenklet søknadsmodell

§ 10. Forenklet modell

Frivillige organisasjoner kan søke om kompensasjon beregnet på grunnlag av totale driftskostnader knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten, etter avgrensning og poster det skal gjøres fradrag for, jf. forskriften § 7 femte til niende ledd og § 11. Totale driftskostnader hentes fra revidert regnskap. For de organisasjonene som avlegger regnskap etter foreløpig standard for ideelle organisasjoner, vil forbrukte midler være grunnlag for beregning av kompensasjon. Finansposter skal ikke være inkludert i forbrukte midler.

Maksimalt kompensasjonsbeløp beregnes av Lotteri- og stiftelsestilsynet etter den beregningsmodell som fastsettes av departementet. Beregningsmodell for maksimalt kompensasjonsbeløp i 2010 vil være basert på 35 prosent av totale driftskostnader som kommer inn under den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten, etter avgrensning og fradrag i samsvar med forskriften § 7 niende ledd og § 11, multiplisert med en faktor på 0,2.

§ 11. Fradragposter ved forenklet modell

I tillegg til de generelle avgrensningene som følger av forskriften § 7 femte til niende ledd, som gjelder for samtlige ledd i søkers organisasjon, skal det gjøres fradrag for kostnader som angis i postene i tredje ledd nedenfor.

For organisasjoner med flere ledd skal fradrag gjøres for sentralledd og regionalledd, mens underordnede lokalledd unntas fra denne plikten. Fradrag skal også gjøres for enkeltstående søkere.

Det skal gjøres fradrag for følgende poster:

- a) kontantoverføringer til egen organisasjon og samarbeidspartnere i utlandet
- b) lønnskostnader knyttet til personell stasjonert i utlandet som ikke er omfattet av punkt om kontantoverføringer
- c) driftskostnader knyttet til den merverdiavgiftspliktige delen av virksomheten, hvor de totale kostnadene knyttet til den avgiftspliktige delen av virksomheten skal trekkes ut
- d) overføringer til andre organisasjoner med rett til å søke selv, eller overføringer mellom ledd som inngår i den samlede søknaden
- e) merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettiget gjennom lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv., herunder frivillige organisasjoner som på vegne av kommune eller fylkeskommune produserer helse-, undervisnings- eller sosiale tjenester som kommune eller fylkeskommune er lovpålagt å utføre.

§ 12. Lokalledets oppgaver og plikter etter forenklet modell

Lokalledet skal rapportere totale driftskostnader knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte virksomheten, med avgrensning mot kostnader i henhold til forskriften § 7 femte til niende ledd, enten direkte til sentralledet eller via regionalledet etter den enkelte organisasjonens interne rutiner. Totale driftskostnader hentes fra revidert regnskap.

Lokalledet skal normalt ikke sende inn revisjonsberetning, regnskap og årsmelding til sentralledet, men sentralledet kan som del av sitt kontrollarbeid pålegge lokalledet dette for kontroll mot innsendte søknadsdata.

§ 13. Regionalledets oppgaver og plikter etter forenklet modell

Regionalledet skal rapportere totale driftskostnader knyttet til sin frivillige og ikke-fortjenestebaserte virksomhet, etter avgrensning og poster det skal gjøres fradrag for, jf. forskriften § 7 femte til niende ledd og § 11.

Regionalledet skal sende inn revisorrapport fra statsautorisert eller registrert revisor basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger til sentralledet. Avtalte kontrollhandlinger for forenklet modell er nærmere beskrevet i instruks til revisor som er tilgjengelig på www.lottstift.no. Regionalledets revisor skal rapportere om

- totale driftskostnader som blir rapportert til sentralledet stemmer med det reviderte regnskapet til regionalledet
- søker har foretatt en vurdering av om det drives virksomhet som faller utenfor ordningen jf. forskriften § 7 femte til niende ledd
- resultatet av de øvrige avtalte kontrollhandlingene knyttet til avgrensningene i § 7 femte til niende ledd i forskriften
- resultatet av de øvrige avtalte kontrollhandlingene for fradragspostene som revisor skal uttale seg om.

Regionalledet skal som grunnlag for revisors kontroll av de generelle avgrensningene i forskriften § 7 femte til niende ledd og fradragspostene § 11 ha utarbeidet dokumentasjon på hvordan avgrensningene og fradragspostene er vurdert og beregnet. Dersom avgrensningene og fradragspostene ikke er lett kontrollerbare mot regnskapet, må det lages en oppstilling over hvordan disse er vurdert og beregnet.

Regionalleddet skal normalt ikke sende inn revisjonsberetning, regnskap og årsmelding til sentralleddet. Dokumentasjon av fradragspostene skal heller ikke sendes sentralleddet. Sentralleddet kan som en del av sitt kontrollarbeid pålegge regionalledd dette for kontroll mot innsendte søknadsdata.

§ 14. Sentralleddets oppgaver og plikter etter forenklet modell

Sentralleddet skal utarbeide en sammenstilling på vegne av hele organisasjonen basert på innrapporterte søknadsdata fra underleddene på regneark som er tilgjengelig på www.lottstift.no .

Sentralleddet skal fylle ut søknad for hele organisasjonen på fastsatt søknadsskjema som skal undertegnes av en person som har fullmakt til å søke på vegne av organisasjonen. Søknadsskjema er tilgjengelig på www.lottstift.no .

Sentralleddet skal kontrollere at underleddene fyller vilkårene for å delta i ordningen for kompensasjon av merverdiavgiftskostnader.

Sentralleddet skal sende inn revisorrapport fra statsautorisert eller registrert revisor basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Avtalte kontrollhandlinger i forenklet modell for sentralledd er nærmere beskrevet i instruks til revisor som er tilgjengelig på www.lottstift.no . Sentralleddets revisor skal rapportere om

- det foreligger revisorrapport på søknadsdata fra alle regionalledd og at søknadsdataene er korrekt overført til sammenstillingen
- mottatte søknadsdata fra lokallagene er korrekt overført til sammenstillingen basert på stikkprøver
- sentralleddet har foretatt en vurdering av og utarbeidet dokumentasjon om det drives virksomhet som faller utenfor ordningen jf. forskriften § 7 femte til niende ledd
- resultatet av de øvrige avtalte kontrollhandlingene knyttet til avgrensningene i § 7 femte til niende ledd i forskriften
- resultatet av de avtalte kontrollhandlingene for fradragspostene som revisor skal uttale seg om.

Sentralleddet skal som grunnlag for revisors kontroll av de generelle avgrensningene i forskriften § 7 femte til niende ledd og fradragspostene i § 11, ha utarbeidet dokumentasjon for hvordan avgrensningene og fradragspostene er vurdert og beregnet. Dersom avgrensningene og fradragspostene ikke er lett kontrollerbare mot regnskapet, må det lages en oppstilling over hvordan disse er vurdert og beregnet.

Sentralleddet skal videreformidle kompensasjon til underleddene i henhold til Lotteri- og stiftelsestilsynets vedtak om tildeling.

§ 15. Enkeltstående søkers oppgaver og plikter etter forenklet modell

Enkeltstående søkere skal søke på grunnlag av totale driftskostnader knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten, etter avgrensning i henhold til forskriften § 7 femte til niende ledd og poster det skal gjøres fradrag for etter § 11.

Enkeltstående søker skal som en del av søknaden sende inn revisorrapport fra statsautorisert eller registrert revisor basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Avtalte kontrollhandlinger for forenklet modell er nærmere beskrevet i instruks til revisor som er tilgjengelig på www.lottstift.no . Revisor skal rapportere om

- søker har foretatt en vurdering av og utarbeidet dokumentasjon om det drives virksomhet som faller utenfor ordningen, jf. forskriften § 7 femte til niende ledd
- resultatet av de øvrige avtalte kontrollhandlingene knyttet til avgrensningene i § 7 femte til niende ledd i forskriften
- resultatet av de avtalte kontrollhandlingene for fradragspostene som revisor skal uttale seg om.

Enkeltstående søkere skal som grunnlag for revisors kontroll av fradragspostene ha utarbeidet dokumentasjon for hvordan fradragspostene er vurdert og beregnet. Dersom fradragspostene ikke er lett kontrollerbare mot regnskapet, må det lages en klar oppstilling over hvordan fradragspostene er vurdert og beregnet.

§ 16. Krav til søknad etter forenklet modell

Søker (enkeltstående søker og sentralledd) fyller ut og sender inn søknadsskjema som skal undertegnes av person som har fullmakt til å søke på vegne av organisasjonen.

Følgende vedlegges søknaden:

- a) samlet oppstilling over totale driftskostnader for hele organisasjonen og avgrensninger og fradragsposter for hele organisasjonen etter fastsatt regneark
- b) godkjent underskrevet årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for sentralleddet eller enkeltstående søker
- c) revisorrapport fra statsautorisert eller registrert revisor for søknaden basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandling.

Kapittel 3. Dokumentert søknadsmodell

§ 17. Dokumentert modell

Totalt merverdiavgiftskostnader på varer og tjenester knyttet til den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av driften for alle organisasjonsledd som søker etter dokumentert modell, etter generelle avgrensninger og ikke søknadsberettigede kostnader jf. forskriften § 7 femte til niende ledd og § 18, er utgangspunkt for beregning av kompensasjon.

Søknadsbeløpet skal være dokumentert med en transaksjonsliste som viser hvilke enkeltransaksjoner som inngår i søknaden.

For at det skal være mulig for revisor og forvaltning å foreta kontroll mot underdokumentasjon, skal det for hver transaksjon være spesifisering av kontonummer, kontonavn, bilagsnummer, inngående merverdiavgiftssats, bruttobeløp og merverdiavgiftsbeløp. Listen skal være organisert slik at transaksjoner med høy-, mellom- og lav sats vises hver for seg. For hver merverdiavgiftsklasse skal det fremgå sum bruttobeløp og sum merverdiavgiftskostnader som det søkes for, samt tilsvarende totalsummer for alle merverdiavgiftsklasser.

Søker skal innhente revisorrapport jf. § 19, § 20 og § 21. Bokføringen skal innrettes slik at det lett kan dokumenteres og kontrolleres at kompensasjonen ytes i henhold til denne forskriften.

§ 18. Kostnader som ikke er kompensasjonsberettigede etter dokumentert modell

I tillegg til krav om generelle avgrensninger som gjelder alle ledd i søkers organisasjon, jf. forskriften § 7 femte til niende ledd, vil det for alle ledd i søkers organisasjon ikke kunne søkes kompensasjon for følgende kostnader:

- a) kostnader og investeringer til merverdiavgiftspliktig del av virksomheten, dersom den inngående avgiften kan trekkes fra
- b) merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettiget gjennom lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv., herunder frivillige organisasjoner som på vegne av kommune eller fylkeskommune produserer helse-, undervisnings- eller sosiale tjenester som kommune eller fylkeskommune er lovpålagt å utføre
- c) kostnader som nevnt i lov 19. juni 2009 nr. 58 om merverdiavgift § 8-3 første ledd og 8-4 første ledd, herunder bl.a. servering, leie av selskapslokaler i forbindelse med servering og anskaffelse, drift og vedlikehold av personkjøretøy.

§ 19. Lokal- og regionalleddets oppgaver og plikter etter dokumentert modell

Lokal- og regionalledd skal sende inn transaksjonsliste som dokumenterer merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettigede etter denne forskriften, enten direkte til sentralleddet eller via regionalleddet alt etter den enkelte organisasjons interne rutiner. Dokumentasjonen må være oversiktlig og systematisk slik at det ved en etterkontroll er lett å kontrollere transaksjonene bak søknadsbeløpet mot regnskapet.

Lokal- og regionalledd skal sende sentralleddet revisorrapport knyttet til søknaden fra statsautorisert eller registrert revisor basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Avtalte kontrollhandlinger for dokumentert modell er nærmere beskrevet i instruks til revisor som er tilgjengelig på www.lottstift.no . Revisor skal rapportere om

- underleddet har foretatt en vurdering av hvilke transaksjoner som er medtatt i søknadsgrunnlaget i henhold til forskriften § 7 femte til niende ledd om det drives virksomhet som faller utenfor ordningen
- underleddets transaksjoner i søknadsgrunnlaget knyttet til kostnadsført vedlikehold av bygg, anlegg og annen fast eiendom er kostnader som etter skatteloven § 6-11 ville vært fradragsberettiget vedlikehold, basert på stikkprøver
- transaksjoner i søknadsgrunnlaget er kostnader som etter forskriften § 18 er kompensasjonsberettigede, basert på stikkprøver
- kontroll av summeringen i transaksjonslisten som dokumenterer underleddets søknadsgrunnlag.

Lokal- og regionalledd skal rapportere totale driftskostnader til sentralleddet.

Lokal- og regionalledd skal normalt ikke sende inn revisjonsberetning, regnskap og årsmelding til sentralleddet. Sentralleddet kan som en del av sitt kontrollarbeid pålegge underliggende ledd dette.

§ 20. Sentralleddets oppgaver og plikter etter dokumentert modell

Sentralleddet skal utarbeide en sammenstilling på vegne av hele organisasjonen basert på innrapporterte søknadsdata fra underleddene på regneark som er tilgjengelig på www.lottstift.no .

Sentralleddet skal fylle ut søknad for hele organisasjonen på fastsatt søknadsskjema som skal undertegnes av en person som har fullmakt til å søke på vegne av organisasjonen.

Sentralleddet skal kontrollere at underleddene fyller vilkårene for å delta i merverdiavgiftskompensasjonsordningen for frivillige organisasjoner.

SentrALLEDDET skal utarbeide en transaksjonsliste som dokumenterer merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettigede etter denne forskriften for sentrALLEDDET.

Grunnlaget for kompensasjonskravet skal kontrolleres av statsautorisert eller registrert revisor basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Avtalte kontrollhandlinger for dokumentert modell er nærmere beskrevet i instruks til revisor som er tilgjengelig på www.lottstift.no. Revisor skal rapportere om

- det foreligger revisorrapport på søknadsdataene fra alle regionalledd og at søknadsdataene er korrekt overført til sammenstillingen
- det foreligger revisorrapport på søknadsdata fra lokallagene og at søknadsdataene er korrekt overført til sammenstillingen, basert på stikkprøver
- sentrALLEDDET har foretatt en vurdering av hvilke transaksjoner som er medtatt i søknadsgrunnlaget i henhold til forskriften § 7 femte til niende ledd
- sentrALLEDDETS transaksjoner i søknadsgrunnlaget knyttet til kostnadsført vedlikehold av bygg, anlegg og annen fast eiendom er kostnader som etter skatteloven § 6-11 ville vært fradragsberettiget vedlikehold, basert på stikkprøver
- transaksjoner i søknadsgrunnlaget er kostnader, som etter forskriften § 18 er kompensasjonsberettigede, basert på stikkprøver
- kontroll av summeringen i transaksjonslisten som dokumenterer sentrALLEDDETS søknadsgrunnlag.

SentrALLEDDET skal videreformidle merverdiavgiftskompensasjon til underleddene i henhold til Lotteri- og stiftelsestilsynets vedtak.

§ 21. Enkeltstående søkeres oppgaver og plikter etter dokumentert modell

Enkeltstående søker skal utarbeide en transaksjonsliste som dokumenterer merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettigede etter denne forskriften. Enkeltstående søker skal sende inn revisorrapport fra statsautorisert eller registrert revisor basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Avtalte kontrollhandlinger for dokumentert modell er nærmere beskrevet i instruks til revisor som er tilgjengelig på www.lottstift.no. Revisor skal rapportere om

- søker har foretatt en vurdering av hvilke transaksjoner som er medtatt i søknadsgrunnlaget i henhold til forskriften § 7 femte til niende ledd
- transaksjoner i søknadsgrunnlaget knyttet til kostnadsført vedlikehold av bygg, anlegg og annen fast eiendom er kostnader som etter skatteloven § 6-11 ville vært fradragsberettiget vedlikehold basert på stikkprøver
- transaksjoner i søknadsgrunnlaget er kostnader som etter forskriften § 18 er kompensasjonsberettigede, basert på stikkprøver.

Enkeltstående søker skal søke på fastsatt søknadsskjema som skal undertegnes av en person som har fullmakt til å søke på vegne av organisasjonen.

§ 22. Søknad om merverdiavgiftskompensasjon etter dokumentert modell

Søker (enkeltstående søker og sentrALLEDDET) fyller ut og sender inn søknadsskjema som skal undertegnes av en person som har fullmakt til å søke på vegne av organisasjonen.

Følgende vedlegges søknaden:

- a) samlet oppstilling over søknadsbeløp for hele organisasjonen etter fastsatt regneark. Regnearket skal sendes som filvedlegg til søknaden. For enkeltstående søker og sentralledd skal det legges ved transaksjonsliste som dokumenterer søknadsbeløp
- b) godkjent underskrevet årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for enkeltstående søker og sentralleddet
- c) revisorrapport fra statsautorisert eller registrert revisor på søknaden basert på ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger.

Kapittel 4. Avsluttende bestemmelser

§ 23. Klageadgang

Lotteri- og stiftelsestilsynets vedtak etter denne forskriften kan påklages til Lotterinemnda. Klage må fremsettes senest tre uker etter at vedtak er blitt gjort kjent for søker. Dersom ikke annet fremgår av forskriften her kommer forvaltningslovens alminnelige regler for klage til anvendelse. Departementet kan gi generell instruks til Lotterinemnda, men ikke instruere Lotterinemnda i enkeltsaker.

§ 24. Kontroll og krav om rapportering

Lotteri- og stiftelsestilsynets kontrollprosedyrer vil være basert på kontroll av innsendt dokumentasjon og stikkprøver etter avsluttet tildeling. I forbindelse med stikkprøver i etterkant av tildeling av midler vil det bli lagt særlig vekt på kontroll av lokal- og regionalledds dokumentasjon av søknadsdata, herunder om det enkelte underledd tilfredsstillende kravene for å komme inn under ordningen.

Den som har søkt om eller mottatt kompensasjon, må ved forespørsel fra kompensasjonsmyndigheten, herunder Riksrevisjonen, gi tilgang til og innsyn i underlagsdokumentasjon for kompensasjonskravet. Manglende vilje til å etterkomme slik forespørsel vil kunne medføre krav om tilbakebetaling av utbetalt kompensasjon, og avskjære organisasjonen fra å søke om merverdiavgiftskompensasjon etter bestemmelsene i denne forskriften for en periode.

§ 25. Bortfall av kompensasjon mv.

Dersom en mottaker gir ufullstendige eller ukorrekte opplysninger i forbindelse med søknad om kompensasjon på vegne av seg selv eller sine underledd, og dette medfører at kompensasjon utbetales uberettiget eller med for stort beløp, skal det uberettigede beløpet kreves tilbakebetalt. Hvis kompensasjonen ennå ikke er utbetalt, kan den holdes helt eller delvis tilbake og bortfalle. Mottaker som ikke har tilbakebetalt for mye utbetalt kompensasjon, vil ikke være søknadsberettiget før tilbakebetaling er foretatt.

Dersom en organisasjon har mottatt kompensasjon på vegne av sentralleddet og underledd, men ikke viderebetaler kompensasjonen internt i organisasjonen i samsvar med Lotteri- og stiftelsestilsynets vedtak, vil organisasjonen bli pålagt å viderebetale kompensasjonen. Dersom pålegget ikke blir fulgt, vil kompensasjonen i sin helhet bli krevd tilbakebetalt til Lotteri- og stiftelsestilsynet. Søkere som ikke følger opp varsel fra Lotteri- og stiftelsestilsynet om viderebetaling av kompensasjon mottatt på vegne av underledd, vil ikke være søknadsberettiget før viderebetaling eller tilbakebetaling er foretatt.

§ 26. Oppbevaring av dokumentasjon

I forenklet modell plikter sentralledd, regionalledd og enkeltstående søkere å oppbevare alt regnskapsmateriale og annen grunnlagsdokumentasjon for søknaden i ti år.

I dokumentert modell plikter sentral- og regionalledd å oppbevare alt regnskapsmateriale og annen grunnlagsdokumentasjon for søknaden i ti år. Lokalledd i dokumentert modell plikter å oppbevare alt regnskapsmateriale og annen grunnlagsdokumentasjon for søknaden i tre år dersom ikke strengere krav følger av annen relevant lovgivning.

§ 27. Utfyllende bestemmelser

Kulturdepartementet kan gi regler til utfylling og gjennomføring av denne forskriften.

§ 28. Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft straks og erstatter retningslinjer for fordeling av kompensasjon til frivillige organisasjoner for merkostnader som følger av merverdiavgiftsreformen fastsatt av Kultur - og kirke departementet 25. mars 2009.

Databasen sist oppdatert 26. nov 2010