

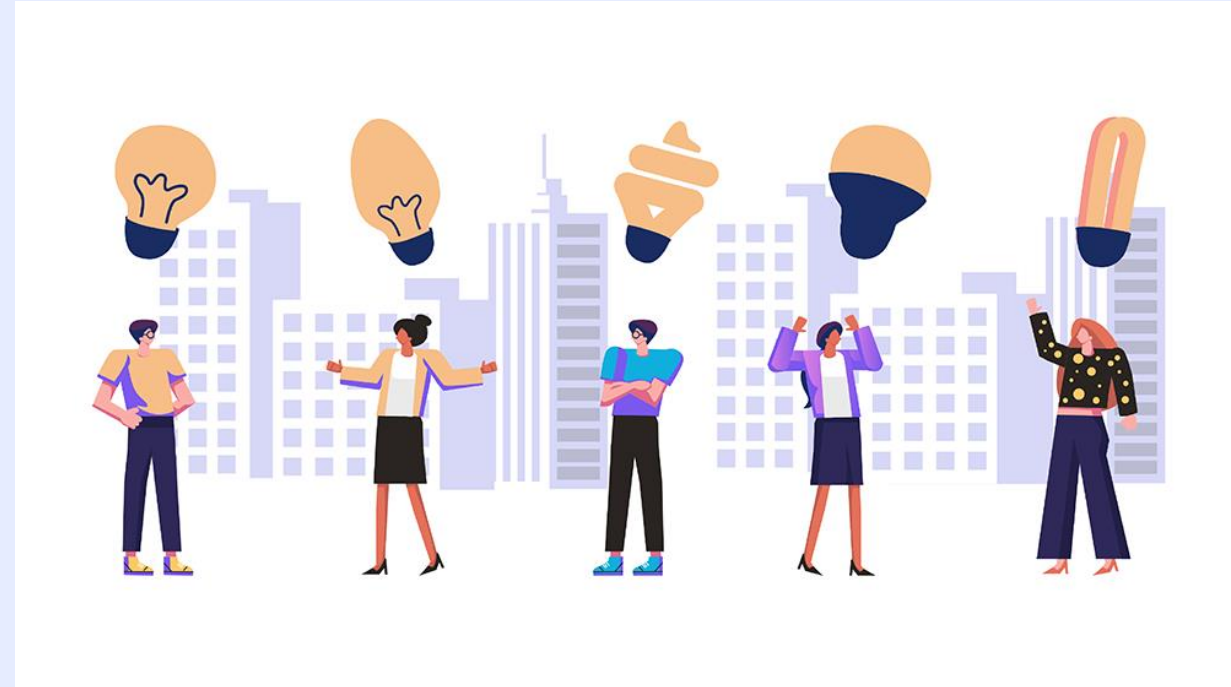
UNIVERSITETET I OSLO

Tredjepart og MVA - Samarbeidsavtaler

Kompetansedag for forskerstøtten

Johan Hjemås
Seniorrådgiver
Universitetet i Oslo

22. September 2023



Agenda

- Kort om merverdiavgift
- Kan offentlige tilskudd bli gjenstand for MVA?
- Tilskudd fra det private
- Samarbeidsprosjekter
 - NFR
 - Mellom 2 parter
 - EU

Merverdiavgift

- Virkeområde

Merverdiavgift er en avgift til staten som skal beregnes ved omsetning, uttak og innførsel av varer og tjenester, jf mval § 1-1 (1)

- Definisjon

Omsetning: levering av varer og tjenester mot vederlag, jf mval § 1-3 (1) a.

- Generell MVA på tjenester, herunder forskningstjenester, fra 2001.

Offentlige tilskudd som vederlag for tjeneste

Når det offentlige bevilger penger til et bestemt formål er utgangspunktet ifølge Finansdepartementet at dette ikke anses som vederlag for en tjeneste.

Som et utgangspunkt anser departementet at det foreligger omsetning dersom det er en direkte kobling mellom tilskuddet og motytelsen.

Følgende forhold kan tale for at et offentlig tilskudd anses som vederlag for en tjeneste:

- oppdraget tilskuddet er knyttet til er spesifisert med hensyn til resultatene som skal oppnås*
- den offentlige oppdragsgiver har rett til å påvirke utformingen av tjenesten (resultatene) som tilskuddet skal dekke, slik at transaksjonen fremstår som gjensidig bebyrdende*
- den offentlige oppdragsgiver har rett til erstatning eller kompensasjon dersom tjenesten er mangelfullt utført*
- tjenesten (resultatene) skal primært anvendes av den offentlige oppdragsgiver til eget internt formål.*

Hvorvidt det foreligger omsetning vil bero på en totalvurdering av disse momentene.

Tilskudd fra det private

Skattedirektoratet har utarbeidet en rapport om omsetningsbegrepet, hvor følgende er uttalt om private tilskudd:

"Når det gjelder private tilskudd, mener arbeidsgruppen imidlertid at utgangspunktet må være det motsatte; tilskuddet vil normalt måtte vurderes som vederlag eller del av vederlag for en vareleveranse eller tjenesteytelse. I motsetning til hva som gjelder for det offentlige, vil private sjelden yte tilskudd til registreringspliktige næringsdrivende for å fremme samfunnsnyttige formål eller lignende og uten å stille krav til konkrete gjenytelser."

Samarbeidsavtaler

Midler kanalisert gjennom Norges forskningsråd

Departementet uttaler at midler kanalisert gjennom Norges forskningsråd per definisjon er å anse som støtte, dvs. ikke som vederlag for kjøp av forskningstjenester.

Det påpekes imidlertid at også Forskningsrådet kan kjøpe tjenester, f.eks. innleie av programkoordinatorer og kjøp av evalueringer, og at Forskningsrådet vil måtte betale merverdiavgift ved kjøp av denne tjenesten

Samarbeidsavtaler

Bruk av underleverandør

Når et forskningsinstitutt mottar midler fra Forskningsrådet og benytter seg av samarbeidspartnere som utfører deler av oppdraget, må det avgjøres konkret om samarbeidspartnerne er underleverandører eller om de er sidestilte samarbeidspartnere med felles ansvar for oppnådde resultater i prosjektet. I sistnevnte tilfelle har departementet lagt til grunn at det ikke foregår omsetning mellom partnerne, og at kanaliseringen av midlene fra Forskningsrådet gjennom en av partnerne, må ses som en praktisk løsning av finansieringen av fellesprosjektet. Det skal i så fall ikke beregnes avgift i oppgjøret mellom samarbeidspartnerne.

Samarbeidsavtaler

- FIN bruker samarbeidspart på begge tilfeller, underleverandør og sidestilt.
- Samarbeid er ikke et juridisk begrep
- Samarbeidsbegrepet har ingen betydning for spørsmål om MVA

«UiO deltar i en rekke samarbeid med eksterne enheter og personer: Prosjekter hos oss hvor eksterne inviteres inn, eller vår deltakelse på prosjekter hos andre enheter.

Samarbeidsbegrepet er ikke entydig og kan derfor like gjerne benyttes på oppdragsprosjekter som bidragsprosjekter. I visse tilfeller vil også rene tjenestekjøp/salg også kunne benevnes som samarbeid».

Samarbeidsavtaler

- Vilkår for avgiftsfri overføring
 - Partene tar prosjektet sammen
 - Finansør overfører tilskudd eller vederlag til koordinator
 - Sidestilte partnere
 - Koordinator kan overføre partners andel av felles finansiering avgiftsfritt
 - Kun ihht til finansørs budsjett. Partner kan fortsatt kjøpe tjenester av den andre innenfor prosjektet
- Bilaterale samarbeid
 - Partene finansierer egen innsats
 - Deler på resultatet
 - Ingen økonomiske transaksjoner nødvendig

EU-prosjekter – utvalgte begreper

- Participants Enheter som deltar i prosjektet som beneficiaries, affiliated entities, associated partners, third parties som gir in-kind ytelser, underleverandører
- Beneficiaries De som signerer på EU-kontrakten (Grant agreement)
- Affiliated entities Tilknyttede enheter i prosjektet som deltar med lignende rettigheter og forpliktelser som beneficiaries og kan kreve kompensasjon for faktiske kostnader uten fortjeneste
- Ass. Partners Enheter som deltar i prosjektet uten rett til å kreve kompensasjon for kostnader eller rettigheter til IPR
- Subcontract Underleverandør av varer eller tjenester mot betaling
- In-kind contributions* Bidrag av ikke-finansielle ressurser av tredjeparter til beneficiaries

** Third parties giving in-kind contributions do not implement any action tasks. They may not charge costs or contributions to the action, but the costs for the in-kind contributions are eligible and may be charged by the beneficiaries which use them, under the conditions set out in Article 6. The costs will be included in Annex 2 as part of the beneficiaries' costs.*

Oppsummering

- Salg av forskningstjenester er avgiftspliktig, jf mval § 3-1(1)
- Begreper som tilskudd, samarbeid, affilietet entity gir ikke alene grunnlag for å konkludere om en forskningstjeneste er omsatt eller ikke
- Konklusjon mht MVA må bero på en konkret vurdering av den enkelte avtalen

Program for dagen

	Auditorium 1 1 et.	Auditorium 2 1 et.	Stort møterom 2 et.	Undervisningsrom 1 3 et.	Undervisningsrom 2 3 et.	Undervisningsrom 3 3 et.
09:00	Velkommen: Hvem er vi og dette er oss!					
10:00	Pause					
10:15	Nytt verktøy: PreAward og Unit4	Publisering og åpen tilgang	Hvor går grensen mellom etikk og personvern?			
11:00	Pause					
11:15		Hva bør du vite om større samarbeidsprosjekter?	Deling og håndtering av forskningsdata	Økonomistyring: Tredjepart og MVA		
12:00	Lunsj					
13:00	Prosjektstyring i tematiske EU-prosjekter	Åpen forskning og innovasjon: Hvordan går de sammen?	Innovasjonsstøtte ved UiO			
13:45	Pause					
14:00		Forskerstøttens time	Forskerstøttens time	Forskerstøttens time	Forskerstøttens time	Forskerstøttens time
15:00	Pause					
15:15	Kompetanseutvikling og forskerstøtte på tvers av UiO					
16:00	Skål i foajeen og sosial sammenkomst på Union i Frederikkebygget					