



UiO • Universitetet i Oslo

Kategorisering, samarbeid, konferanser og MVA



Agenda

- Kategorisering av BOA-prosjekter
- Samarbeidsavtaler
- Konferanser

Hvorfor er kategorisering viktig?

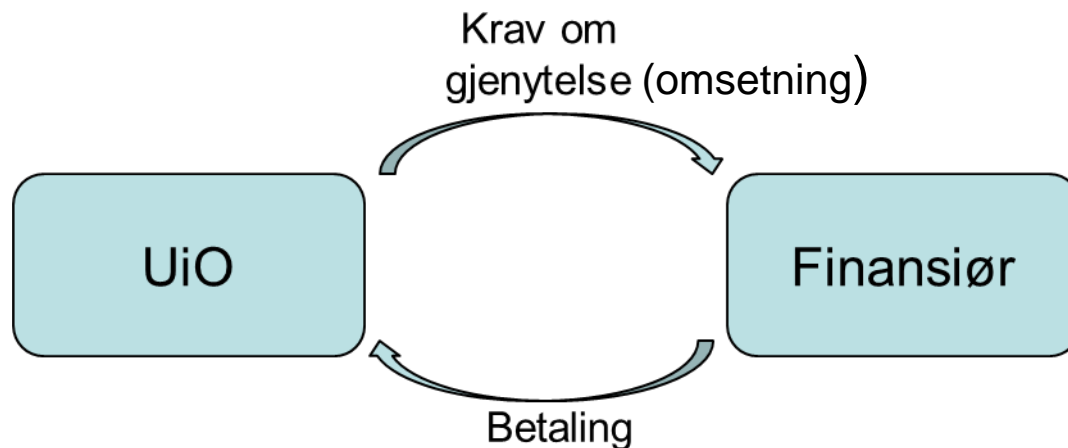
Premisgivende for den videre håndtering av prosjektene gjennom prosjektets levetid.

Oppdragsprosjekter:

- Skal være fullfinansiert eksternt, dvs dekke alt av direkte og indirekte kostnader (TDI) knyttet til prosjektgjennomføringen, samt generere en rimelig fortjeneste
 - Unngå konkurransevridning iht ESA sitt konkurransereglement
- Oppdragsprosjekter er merverdiavgiftspliktige - med mindre tjenesten omfattes av unntak eller fritak i henhold til loven om merverdiavgift.
- Overskudd fra oppdragsprosjekter genererer virksomhetskapital ved UiO

Oppdragsprosjekter

- Omsetning av en tjeneste (Gjenytelse mot vederlag)



- Dersom eierskap til prosjekresultater overføres til finansiør, er det uten tvil omsetning (krav til gjenytelse)
- Dersom initiativet kommer fra finansiør er det ofte omsetning, det samme gjelder ved krav om utsatt publisering av resultater

Andre vurderingskriterier knyttet til omsetningsbegrepet (finansdep. tolkningsuttalelse):

- Som et utgangspunkt anses det å foreligge omsetning når det er en direkte kobling mellom tilskuddet og motytelsen
- Aktiviteten tilskuddet er knyttet til er spesifisert med hensyn til resultatene som skal oppnås
- Oppdragsgiver har rett til å påvirke utformingen av tjenesten (resultatene) som tilskuddet skal dekke, slik at transaksjonen fremstår som gjensidig bebyrdende
- Oppdragsgiver har rett til erstatning eller kompensasjon dersom tjenesten er mangelfullt utført
- Tjenesten (resultatene) skal primært anvendes av oppdragsgiver til eget internt formål, eller for videresalg til 3. part

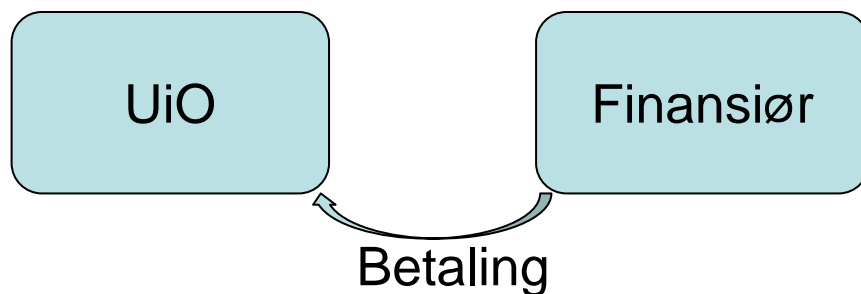
Hvorvidt det foreligger omsetning vil bero på en totalvurdering av disse momentene

Bidragsprosjekter:

- Tillater bruk av egenfinansiering til gjennomføringen av prosjektaktiviteter, feks frikjøp fast vitenskapelig ansatte, indirekte kostnader som ikke finansieres av bidragsyter etc.
- Normalt ikke merverdiavgiftspliktige, men kan inneholde avgiftspliktige elementer
- Skal ikke gå med overskudd. Må avklare den videre bruken av uplanlagte overskudd med bidragsyter. NFR krever eksempelvis ikke tilbakebetalt ubrukte rundsumsmidler dersom tilsettingen er fullført
- NFR og EU prosjekter er definert som bidragsprosjekter (unntak)

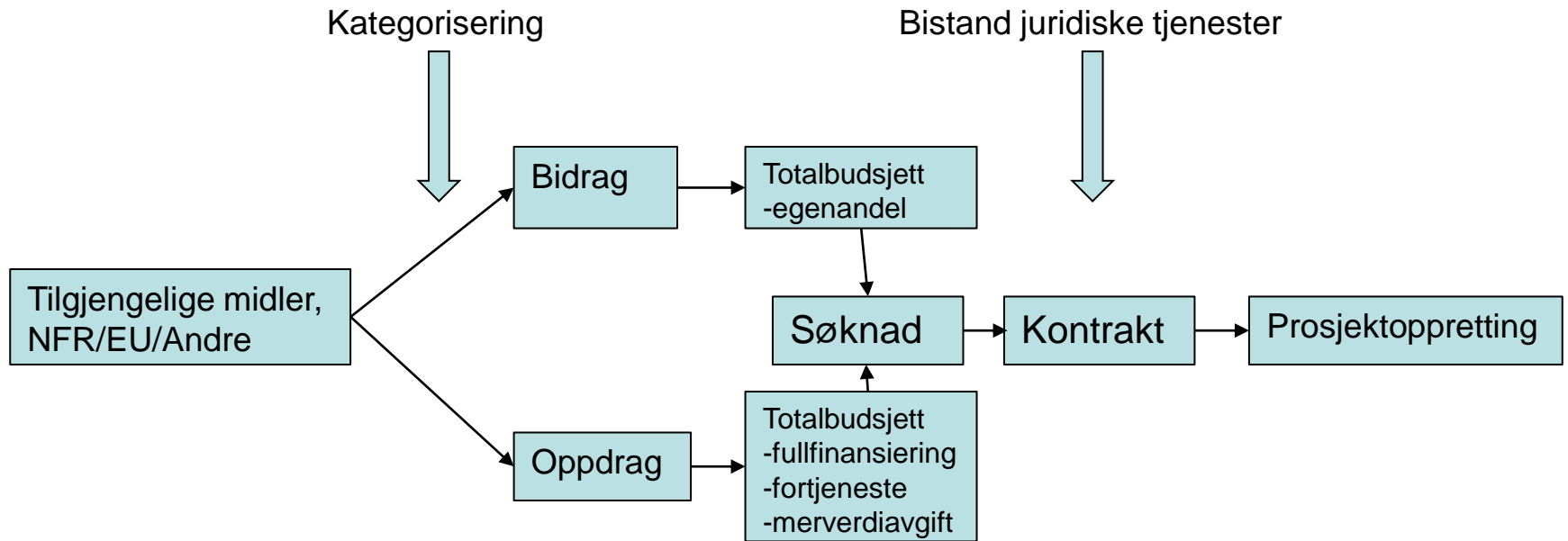
Bidragsprosjekter

- Prosjekter hvor en ekstern finansieringskilde yter et bidrag/tilskudd til UiO, uten at det kreves en motytelse



- Initiativet ligger ofte hos UiO
- UiO står fritt i utførelse og beholder eierskap til resultater
- Kan være helt eller delvis finansiert av bidragsyter, og UiO kan om nødvendig bidra med egenandel
- Bidragsprosjekter skal normalt ikke gå med overskudd

**Hva er utfordringene ved UIO ift
kategorisering?**



Kategorisering må gjøres i forbindelse med søknadsarbeidet

I praksis skjer ofte kategoriseringsarbeidet ved prosjekt-aktivering i UiOs økonomisystem:

- Kontraktforhandlingene er slutført og kontrakten er signert av prosjekteier og eksternt hold

Risiko for feilkategorisering:

- Konkurransesvridende iht ESA sitt regelverk
- Brudd på merverdiavgiftslovgivningen
- Feil i vår rapportering til KD grunnlag for RBO(Resultatbasert omfordeling)

Viktig:

- Lokalt forskningsstøtteapparat ser betydningen og viktigheten av korrekt kategorisering før søknad sendes
- Sentralt juridisk støtteapparat (FADM)rådføres ved behov
- Økt krav til dokumentasjon av kategoriseringsvurdering ved opprettelse

Kategorisering av prosjekter:

Hjelp til kategorisering :

Departementet har i samarbeid med en arbeidsgruppe fra sektoren utarbeidet en liste med eksempler på klassifisering og forvaltning av bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

[Link KDs hjelpematrise kategorisering](#)

[Link til UiOs side om kategorisering](#)

Andre inntekter:

Inntekter utover grunnbevilgning og BOA-virksomhet forekommer også i noen grad:

- Gaver
 - midler som tilflyter organisasjonen i den hensikt å styrke den økonomisk
 - kan ikke ha bindinger
- Salgsinntekter
 - aktivitet som etter sin art og omfang ikke naturlig kan klassifiseres som oppdragsfinansiert prosjekt
 - Småskala, mindre omfangsrik aktivitet
 - Skal være fullfinansiert
 - EVU/Konferanser
 - Salg av tjenester
 - Billettinntekter

Samarbeidsavtaler

- Samarbeid er ikke et juridisk begrep
- Samarbeidsbegrepet har ingen betydning for spørsmål om MVA

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

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

Samarbeidsavtaler

- EU-prosjekter
 - Koordinator og beneficiary (signerer Grant Agreement) er sidestilte partnere
 - Alle andre kategorier er forskjellige former for underleverandører i prosjektet
 - Affiliated entities
 - Linked third parties

Konferanser vs kurs

- Informasjons- og erfaringsutveksling
- Formålet med kurs er å formidle kunnskap

Vilkår

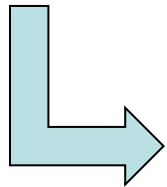
- Merverdiavgiftsloven
- Statsstøtteregelverket i EØS-avtalen

BOA-veilederen - konferanser

- *For salg skal kunden(e) dekke alle direkte og indirekte kostnader som aktiviteten fører med seg og det skal beregnes en rimelig fortjeneste, jfr. EØS-regelverket som skal hindre ulovlig konkurransevridende offentlig støtte.*

MVA ved UiO

- Hovedsakelig tilgodese eget formål
- Omsetning til andre utgjør mindre enn 20%



Kun fradragsrett for inngående MVA på varer eller tjenester som i sin helhet selges videre til andre.

Nærmere om fradragsretten

- Relevanskriteriet i merverdiavgiftsloven
- Fradragsrett kun for omkostninger til konferansen, og bare hvis disse selges direkte videre
- Ikke fradragsrett for kostnader som ikke er omkostninger
 - Hotell, bespisning, guidede turer ol.

Omkostninger

- Leie av lokaler
 - Key note-speakers
 - Rekvisita
 - Hand-outs
-
- Fradragsrett hvis $<95\%$ selges videre for omkostninger med inng. MVA.

Kostnader som ikke er omkostninger

- Skal enten håndteres som utlegg
 - OBS! refunderes krone for krone. Ingen fortjeneste
- Eller så inngår disse som en helhet i grunnlaget for inntekten.
 - OBS! Smitteeffekten.

Konferanser ved UiO

- Konferanser er avgiftspliktige med 25% MVA
- Skal være fullfinansiert av eksterne midler
- Eksterne tilskudd kan nedskrive pris ut
- Sponsing er avgiftspliktig med 25% MVA
- Fradragsrett kun på omkostninger som selges direkte videre
 - OBS! 5%-regelen
- Overnatting, bespisning ol. håndteres som utlegg
- Eller så selges disse som del av konferansen
 - OBS! Smitteeffekten

Utlegg på vegne av kunde

- Kostnader som ikke direkte knytter seg til selve konferansen kan håndteres som utlegg på vegne av kunde.
- Eksempler er
 - Hotellovernatting
 - Konferansemiddag
 - Guidede turer
- Kostnadene føres uten fradrag for inngående MVA.
- Kreves tilbake i sin helhet (brutto fakturasum).
- Ikke anledning til å beregne fortjeneste på refusjon av utlagte kostnader

Konferanser i utlandet

- Konferanser eksporteres ikke, men er stedbundet til det land de avholdes i
- Det betyr at det er det aktuelle landets regler som gjelder
 - Avgiftsregler
 - Registreringsplikt
- UiO er ikke registrert for virksomhet i andre land enn Norge
- UiO har ingen kompetanse på andre lands regler for salgsvirksomhet
- UiOs økonomissystem er ikke satt opp for virksomhet i andre land enn Norge

Arrangement i utlandet

- UiO kan ikke på egne vegne kreve betaling for arrangementer i utlandet
- En mulig løsning er å kjøpe arrangement-tjenesten hos tilbyder i det aktuelle landet og at denne påtar seg ansvaret for avgiftshåndtering og rapportering