

Saksdokument

Digitaliseringsstyret for
høyere utdanning og forskning

Til Digitaliseringsstyret
Dato 03.09.2020
Saksnummer 53/20
Saksarkivnr. 20/00050
Sakstype O-sak

Råd til Unit sin myndighetsrolle
Styring av tjenesteutvikling

Saksansvarlig Ingrid Buhaug
Saksbehandler Brænden
Gunn Hauan

Units mva-praksis for fellestjenester

Bakgrunn

Etter etableringen av Unit ble det høsten 2019 for første gang sendt ut et samlet forhåndsvarsel om den årlige tjenestebetalingen for alle Units tjenester. Av dette forvarselet om fakturering for 2020 fremgikk det om tjenesten er merverdiavgiftspliktig. Se vedlegg 1. Unit har i 2020 gjennomgått virksomhetens mva-praksis og etterlevelse av regelverket ved hjelp av ekstern bistand. Endringene i mva-praksis som fremkom i varselet for 2020, medførte henvendelser til Unit der virksomheter etterspør begrunnelse for omleggingen av mva-praksis, primært for fakturering av FS-drift (UiO), FS-konsortiet og DV-UiO/UiB. Fakturering for 2020 av disse ble derfor utsatt i påvente av den eksterne gjennomgangen.

Vurdering av mva-praksis

Den eksterne vurderingen (vedlegg 2) konkluderer med:

- De forhåndsvarslede tjenestene som Unit fakturerer med tillegg av merverdiavgift, er behandlet i samsvar med merverdiavgiftsregelverket. I forvarselet om fakturering 2020 fremgikk det at FS-drift og FS-kontingent ville faktureres med tillegg av merverdiavgift for alle brukere, dvs mva vil bli lagt til i oppgitte priser (eks. mva.) i prisvarselet utsendt 31.10.2019. Tjenestene vil bli fakturert som varslet.
- Det er unntakene fra fakturering med merverdiavgift som trenger ytterligere begrunnelse. En av disse er "DV-UiO/UiB" som feilaktig fikk prisvarselet uten merverdiavgift. Tjenesten ble fakturert med mva. for 2020. Det har vært henvendelser fra virksomhetene om denne praksisendringen.

- Den eksterne gjennomgangen konkluderer «under noe tvil» med at tjenestene Unit leverer til deltakerne av BIBSYS-konsortiet (og de øvrige konsortiene Unit er del av) er å anse som avgiftspliktig omsetning. Gjennomgangen anbefaler at Unit innhenter en avklaring fra skattemyndighetene om avgiftsbehandlingen for BIBSYS-konsortiet og øvrige konsortier Unit koordinerer, er godt nok begrunnet. Dette gjelder tjenestene som i vedlegg 1 under overskriftene «Tjenester for forskningsstøtte» og «Bibliotek tjenester» står som ikke merverdiavgiftspliktige. Unit vil innhente en slik avklaring fra skattemyndighetene før praksis eventuelt legges om. Alle brukere vil bli varslet når svar fra skattemyndighetene foreligger. En slik endring og eventuell virkingsdato vil bekjentgjøres når den foreligger.

Konsekvenser for brukere

Alle virksomhetene ble høsten 2019 varslet om at FS-konsortiet var planlagt fakturert med mva. for 2020. På grunn av brukerhenvendelser og pågående ekstern mva-vurdering, ble fakturering utsatt fra februar 2020 til september 2020 for en endelig konklusjon.

FS-kontingent	2020			2019		
	Beløp eks. mva	25 % mva	Faktureres med mva	Fakturert eks. mva	25 % mva ville utgjort	Sum dersom fakturert med mva
Arkitektur- og designhøgskolen i Oslo	360 000	90 000	450 000	332 000	83 000	415 000
Høgskolen i Molde	650 000	162 500	812 500	617 000	154 250	771 250
Høgskolen i Innlandet	2 820 000	705 000	3 525 000	2 618 000	654 500	3 272 500
Høgskolen i Østfold	1 550 000	387 500	1 937 500	1 340 000	335 000	1 675 000
Høgskolen i Volda	990 000	247 500	1 237 500	930 000	232 500	1 162 500
Kunsthøgskolen i Oslo	340 000	85 000	425 000	316 000	79 000	395 000
KRIMINALOMSORGS-DIREKTORATET	320 000	80 000	400 000	297 000	74 250	371 250
Norges Handelshøgskole	880 000	220 000	1 100 000	812 000	203 000	1 015 000
Norges Idrettshøgskole	450 000	112 500	562 500	431 000	107 750	538 750
Norges miljø- og biovitenskapelige universitet (NMBU)	1 250 000	312 500	1 562 500	1 111 000	277 750	1 388 750
Norges musikkhøgskole	390 000	97 500	487 500	352 000	88 000	440 000
Nord universitet	2 340 000	585 000	2 925 000	2 188 000	547 000	2 735 000
Norges Teknisk-Naturvitenskapelige Universitet	7 920 000	1 980 000	9 900 000	7 095 000	1 773 750	8 868 750
OsloMet -Storbyuniversitetet	4 070 000	1 017 500	5 087 500	3 716 000	929 000	4 645 000
Politi høgskolen	830 000	207 500	1 037 500	764 000	191 000	955 000
Samisk Høgskole	280 000	70 000	350 000	264 000	66 000	330 000
Universitetet i Agder	2 660 000	665 000	3 325 000	2 420 000	605 000	3 025 000
Universitetet i Bergen	3 580 000	895 000	4 475 000	3 195 000	798 750	3 993 750
Universitetet i Oslo	5 400 000	1 350 000	6 750 000	5 029 000	1 257 250	6 286 250
Universitetet i Stavanger	2 390 000	597 500	2 987 500	2 173 000	543 250	2 716 250
Universitetet i Tromsø - Norges Arktiske universitet	3 280 000	820 000	4 100 000	2 983 000	745 750	3 728 750
Universitetet i Sørøst-Norge	3 530 000	882 500	4 412 500	3 242 000	810 500	4 052 500
Høgskolen på Vestlandet	3 260 000	815 000	4 075 000	2 983 000	745 750	3 728 750
	49 540 000	12 385 000	61 925 000	45 208 000	11 302 000	56 510 000

Datavarehus	2020			2019		
	Beløp eks. mva	25 % mva	Faktureres med mva	Fakturert eks. mva	25 % mva ville utgjort	Sum dersom fakturert med mva
Universitetet i Oslo (UiO)	1 210 027	302 507	1 512 534	218 255	54 564	272 819
Universitetet i Bergen (UiB)	806 712	201 678	1 008 390	145 503	36 376	181 879
	2 016 739	504 185	2 520 924	363 758	90 940	454 698

FIGUR 1: ØVERSIKT OVER KOSTNADEN VED TJENESTEN OG MVA. SAMLET OG FORDELT PR. KUNDE

Frem til 2020 var det kun private aktører innen UH-sektoren som ble fakturert for FS-kontingent med tillegg av merverdiavgift, for disse blir det ingen endring. Statlige aktører innen UH-sektoren ble fakturert uten tillegg av merverdiavgift i 2019. I varselet for 2020 ble dette endret fordi Unit i begge tilfeller fakturerer for tjenester og det grunnleggende vilkåret om at det foreligger omsetning er oppfylt.



Konsekvensene for virksomhetene ved at flere av Units tjenester blir fakturert med mva. er avhengig av om virksomheten som skal betale for tjenesten har omsetning og derved fradragrett for inngående mva. En enkel kartlegging vi har foretatt, viser at mange virksomheter ikke vil ha slik fradragrett. Konsekvensen for den enkelte virksomhet vil være en årlig kostnadsøkning på inntil 25 %.

En omlegging av mva-behandling av BIBSYS-konsortiet og andre konsortier i Unit vil med stor sannsynlighet medføre økte kostnader for felleskapet. Det er ikke foretatt en vurdering og beregning av konsekvensene for felleskapet og de enkelte medlemmene pr. dato.

Forslag til vedtak

1. Digitaliseringsstyret tar orienteringen om endringer i mva-praksis ved årets fakturering av fellestjenester til etterretning.
2. Digitaliseringsstyret ber om å bli orientert om en eventuell endring i mva-praksis for deltagerne i BIBSYS-konsortiet og de andre konsortiene Unit administrerer.

Vedlegg

Vedlegg_53A_Brev_forhåndsvarsling av pris på tjenester levert av Unit 2020_Eksempel på likelydende brev

(Varsel sendt høsten 2019 med oversikt over Units tjenester inkl. vurdering av mva. plikt. endringer i praksis viser til denne oversikten.)

Vedlegg_53B_Ekstern vurdering av mva. praksis i Unit_PwC