

"Konsertmoms" – en god idé?

Rapport utarbeidet av:

vassdal&eriksen

14.12.2012

1. Introduksjon.....	3
1.1 Innledning.....	3
1.2 Bakgrunn	3
1.3 Vår innledende vurdering av saken.....	3
1.4 Vårt mandat.....	4
1.5 Omfang / Gjennomføring	4
2. Hoveddel.....	5
2.1 Dagens inntekts- og kostnadsbilde - MVA.....	5
2.1.1 Inntekter	5
2.1.2 Kostnader	6
2.4 Våre eksempelregnskap	7
2.4.1 Intro	7
2.4.2 Inndeling aktører	7
2.4.2.1 Sporadisk amatørarrangør	8
2.4.2.2 Amatør klubbfestival	8
2.4.2.3 Profesjonell klubbfestival	8
2.4.2.4 Profesjonell utendørsfestival	8
2.4.2.5 Studentarrangør med/uten serveringsomsetning	8
2.4.2.6 Profesjonell helårsarrangør.....	8
2.4.2.7 Komplette spillested.....	9
2.5 Gjennomgang talleksempler	9
2.5.1 Intro	9
2.5.2 Talleksempel #1 – Sporadisk amatørarrangør.....	9
2.5.3 Talleksempel #2 - Amatør klubbfestival	10
2.5.4 Talleksempel #3 - Profesjonell klubbfestival	10
2.5.5 Talleksempel #4 - Profesjonell utendørsfestival	10
2.5.6 Talleksempel #5 - Studentarrangør med/uten serveringsomsetning	11
2.5.7 Talleksempel #6 - Profesjonell helårsarrangør.....	11
2.5.8 Talleksempel #7 - Komplette spillested.....	12
3. Oppsummering / Konklusjon.....	12
3.1 Oppsummering.....	12
3.2 Vår vurdering	12
3.3 Konklusjon	13
Vedlegg.....	15

1. Introduksjon

1.1 Innledning

Vassdal & Eriksen AS ble i oktober 2012 kontaktet av daglig leder i Norsk Rockforbund, Line Endresen med en forespørsel om å bistå Norsk Rockforbund med å kartlegge hvordan dagens merverdiavgiftsunntak for konsertbilletter slår ut for arrangører sammenlignet med hvordan situasjonen kunne vært dersom salg av konsertbilletter hadde vært avgiftspliktig omsetning.

1.2 Bakgrunn

Omsetning i form av salg av inngangsbilletter til konsertarrangementer har vært unntatt avgiftsplikt både etter den gamle merverdiavgiftsloven av 1969, og etter den nå gjeldende merverdiavgiftsloven av 2009. Etter merverdiavgiftsloven § 3-7 (1) er "Omsetning og formidling av tjenester i form av adgang til (...) konserter (...) unntatt fra loven". Dette vil si at det ikke kreves inn merverdiavgift på salg av konsertbilletter. Det gis dermed heller ikke fradrag for inngående avgift på kostnader som konsertarrangør har i tilknytning til selve konsertavviklingen.

I 2009 raste debatten rundt "*kulturmomsen*" og en mer eller mindre samlet kulturbransje signerte oppropene mot innføring av merverdiavgift på kulturarrangementer. Resultatet ble at konsertbilletter fortsatt ble holdt utenfor avgiftsområdet. Salg av inngangsbilletter til museum og galleri ble imidlertid omfattet av merverdiavgiftsloven med lav sats (8 %) fra juli 2010. Dette har for mange aktører vist seg å være en velsignelse, da inngående avgift ofte er mye høyere enn utgående avgift, slik at aktørene faktisk sparer penger på å være registrerte i merverdiavgiftsregisteret. Med dette som bakteppe er det interessant å undersøke om tilsvarende vil kunne skje også for konsertarrangører. I 2009 var hovedargumentet mot innføring av moms på konsertbilletter at det ville ta livet av det frivillige engasjementet, og at det ville bli for komplisert å drive konsertvirksomhet dersom en i tillegg til alt annet også måtte ta seg av et momsregnskap. Det ble også argumentert for at konsertbillettene allerede var dyre nok, om ikke publikum måtte betale moms i tillegg. På den andre siden ble det argumentert for at innføring av moms på konsertbilletter ville kunne føre til bedre økonomiske resultater hos arrangørene, hvilket igjen faktisk kan gi billigere billetter eller hyppigere og bedre arrangementer.

1.3 Vår innledende vurdering av saken

Gjennom nesten 15 år i regnskapsbransjen hvor hovedvekten av våre kunder har vært tilknyttet kulturbransjen på en eller annen måte har vi etter hvert oppnådd en god kjennskap til flere av aktørene på kulturfronten, fra de minste og helt opp til de profesjonelle. Innføring av avgiftsplikt på konsertbilletter vil kunne medføre en økt administrativ byrde for særlig de små aktørene. Mange av dagens konsertarrangører er ikke en gang regnskapspliktige i dag, og om de da skal inn i merverdiavgiftsregisteret med de plikter det medfører av dokumentasjonskrav og offentlige oppgaver, kan det for mange bli mye å svelge. Særlig for amatøraktører og halvprofesjonelle aktører vil vi anta at det å sørge for at tilstrekkelig dokumentasjon er på plass til terminfristene kan bli en utfordring. For de profesjonelle aktørene vil vi anta at innføring av merverdiavgift ikke vil medføre noe særlig ekstra byrde i forhold til de plikter de allerede har. Disse aktørene har ofte allerede et

støtteapparat av revisorer, regnskapsførere og andre økonomikyndige rundt seg, og mange av dem er også allerede MVA-registrert.

Etter vårt syn er den største utfordringen her å komme frem til en løsning som ikke påfører aktørene, og særlig de aller minste, mer administrasjonsarbeid enn nødvendig i en byråkratisk hverdag. Det er også viktig å unngå at de minste aktørene blir pålagt å forholde seg til et system de ikke har kunnskaper til å mestre. Dette holdt opp mot de fordelene som en merverdiavgiftsregistrering kan medføre av kostnadsreduksjoner for aktørene.

1.4 Vårt mandat

Vårt mandat har vært følgende:

Vassdal & Eriksen AS skal legge frem en skriftlig rapport som beskriver hvordan innføring av merverdiavgift på konsertbilletter vil kunne slå ut for ulike arrangører. Det skal tas utgangspunkt i en inndeling av arrangører som favner så godt som mulig over Norsk Rockforbund sin medlemsmasse og presenteres tallmateriale og analyser som gir Norsk Rockforbund grunnlag for å ta et standpunkt i en eventuell ny debatt rundt "kulturmomsten".

1.5 Omfang / Gjennomføring

I vår rapport vil vi sette opp tenkte regnskaper med kostnader og inntekter. Regnskapene vil være basert på våre erfaringer på hva som vil være reelle tall for de ulike typene arrangører. I rapporten vil vi lage analyser basert på de tenkte regnskapene på hvordan en innføring av merverdiavgift på billettene vil slå ut konkret på resultatet for arrangørene. Vi vil i analysene sammenligne effektene av følgende avgiftssatser.

- 0 % MVA (Fritak, på lik linje med for eksempel salg av bøker i siste omsetningsledd)
- 8 % MVA (Samme avgiftssats som for inngangsbilletter til museer og gallerier)
- 25 % MVA (den alminnelige avgiftssatsen)

Vi har valgt å ikke ta med 15 % -satsen, da den pr. dags dato kun omfatter matvarer, og vi anser det for høyst usannsynlig at en eventuell innføring av MVA på konsertbilletter vil bli satt med denne satsen.

Strukturmessig vil rapporten bestå av en innledning hvor vi gjennomgår inntekts- og kostnadsbildet for konsertarrangører i dag og hvordan dette ser ut med merverdiavgiftsbrillene på.

Deretter vil vi presentere tallmateriale for hver enkelt type arrangør og se konkret på hvordan innføring av merverdiavgift med de ulike satsene vil ha innvirkning på bunnlinjen til disse. Hovedargumentet mot innføring av merverdiavgift på konsertbilletter ved siste debatt var at billettene allerede var dyre nok. Vi har derfor valgt å se på hvordan bunnlinjen for arrangørene forandres dersom det er arrangørene som må ta momsregningen, altså at en billett som før kostet 100 kr ikke vil koste 125 kr ved innføring av 25 % MVA, men fortsatt skal koste 100 kr, slik at arrangør bare sitter igjen med netto 80 kr etter moms. I våre eksempler vil en innføring av MVA på konsertbillettene dermed føre til lavere inntekter for arrangør, men også lavere kostnader.

Dersom publikum må ta momsregningen, vil innføring av MVA rent økonomisk helt klart være positivt for arrangør på grunn av MVA-fradraget på kostnadene, gitt at besøkstallene ikke faller på grunn av dette. Å se på eventuelle effekter av økte konsertbillettpriser, med analyser av ulike scenarioer og arrangørenes tilpasninger til disse, er ikke formålet med denne drøftingen. Vi har derfor som nevnt valgt å fokusere på den direkte økonomiske effekten for arrangørene dersom de selv tar momsregningen.

Til slutt vil vi foreta en oppsummering av resultatene og konkludere med hva vi mener vil være en fornuftig linje for Norsk Rockforbund å ta i en eventuell ny "kultur moms"-diskusjon.

2. Hoveddel

2.1 Dagens inntekts- og kostnadsbilde - MVA

For å kunne foreta en vurdering av hvordan en eventuell endring i merverdiavgiftssystemet vil slå ut for dagens konsertarrangører er det nødvendig med en gjennomgang av hvordan både inntektsbildet og kostnadsbildet normalt ser ut fra et merverdiavgiftsperspektiv. Her vil det selvsagt være store forskjeller fra arrangør til arrangør, men som hovedregel kan vi tenke oss følgende når det kommer til inntekter og utgifter.

Forholdsmessig fradrag vil være et sentralt poeng her. Enkelte arrangører vil i dag ha noen avgiftspliktige inntekter ("*innenfor avgiftsområdet*") i tillegg til inntektene fra konsertvirksomheten ("*utenfor avgiftsområdet*"). Kostnadene som er direkte relatert til den avgiftspliktige inntekten vil de ha fullt fradrag for MVA-en på. For kostnadene som ikke kan direkte tilordnes en enkelt type virksomhet, såkalte *felleskostnader* (typisk administrasjonskostnader), vil de ha fradrag for deler av MVA-en. Hvor stor del av MVA-en på felleskostnadene de får fradrag for avgjøres av hvor stor andel av omsetningen som er avgiftspliktig – for eksempel dersom 35 % av inntektene er avgiftspliktige, får de fradrag for 35 % av MVA-en på felleskostnadene. Dersom avgiftspliktig inntekt er mindre enn 5 %, gis det ikke forholdsmessig fradrag for MVA på felleskostnader. Dersom billettinntektene blir avgiftspliktige, vil det forholdsmessige fradraget endres.

2.1.1 Inntekter

Inntektene til en konsertarrangør vil i hovedsak komme fra salg av billetter til arrangementene som avholdes. I tillegg vil mange få offentlig støtte til disse arrangementene. Dette er i dag ikke-avgiftspliktige inntekter jf merverdiavgiftsloven § 3-7 (1) som unntar billettsalg til konserter fra merverdiavgiftsloven.

I forbindelse med konserter er det svært ofte servering i form av en bar eller kiosker og matboder på festivaler. Inntektene fra serveringssalg er avgiftspliktig.

Noen arrangører har imidlertid også inntekter fra annet hold. Det kan blant annet være inntekter fra annonsesalg i programhefter eller på plakater, garderobeinntekter eller salg av merchandise (t-skjorter og lignende). Dette vil normalt være avgiftspliktige inntekter.

Hvordan inntektsbildet til arrangørene ser ut vil være avgjørende for hvilken effekt en eventuell inkludering av konserter i merverdiavgiftsloven vil ha. En arrangør som per i dag kun har inntekter fra billettsalg og offentlig støtte, og altså ikke har noen avgiftspliktig inntekt, vil i dag ikke ha fradrag for MVA-en på noen av kostnadene sine. En arrangør som i tillegg til billettsalg og støtte i dag har avgiftspliktig inntekt fra for eksempel servering og annonsesalg, har allerede fradrag for MVA-en på deler av sine kostnader. En eventuell avgiftsplikt på konsertbilletter vil med andre ord kunne gi svært ulik effekt for de forskjellige aktørene.

2.1.2 Kostnader

Kostnadsbildet er noe mer sammensatt enn inntektsbildet. Normalt vil den største utgiftsposten til en konsertarrangør være kostnader til artisthonorar. Ettersom merverdiavgiftsloven § 3-7 (2) unntar "kunstnerisk framføring av åndsverk" fra loven er dette kostnader som ikke vil bli belastet arrangør med MVA. Også andre tjenester som kan anses for å være en "integrert og nødvendig del av framføringen" jf merverdiavgiftsloven § 3-7 (2) vil bli belastet arrangør uten tillegg for MVA. Innenfor dette unntaket kan vi blant annet nevne lyd- og lysteknikertjenester og rigging av scene. Slike tjenester blir ansett for å være nødvendige for at det skal kunne foregå "framføring av åndsverk" på scenen.

Kostnader til bevertning for artistene er MVA-belagte kostnader, men det gis generelt ikke fradrag for MVA på bevertning. Videre vil det ikke være moms på reisekostnader i utlandet og til/fra utlandet. Inkludering av konserter i merverdiavgiftsloven vil i seg selv ikke ha noen effekt på disse kostnadene for arrangør.

Arrangementskostnader som ikke anses for å være integrert og nødvendige for det som foregår på scenen vil imidlertid bli belastet arrangør med tillegg for MVA. Her snakker vi da om kostnader til innleie av lydutstyr (uten teknikere), kostnader til vakthold, overnatting, promotering osv. Dette er alle kostnader som arrangør vil bli belastet med tillegg for MVA fra tredjeparter, og denne MVA-en er etter reglene pr i dag en direkte kostnad for arrangør ettersom de er knyttet til det ikke-avgiftspliktige billettsalget, og det derfor ikke gis fradrag for MVA-en. Det er denne kostnadsgruppen som vil påvirkes mest av et eventuelt fradrag for MVA som en følge av avgiftsplikt på konsertbilletter.

Hvorvidt leie av lokaler faktureres med eller uten MVA, avhenger av hvorvidt lokalene skal brukes til avgiftspliktig virksomhet eller ikke. Dersom lokalene skal brukes til avgiftspliktig virksomhet, har utleier mulighet til å frivillig MVA-registrere seg for utleie av eiendom, slik at de får fradrag for MVA-en på sine kostnader til å drive bygget. For enkelhets skyld har vi i antatt at leien av lokaler kun faktureres med tillegg for MVA for de arrangørene som også driver servering i egne lokaler.

I tillegg vil vi se at noen arrangører har kostnader til innkjøp av varer til avgiftspliktig videresalg, eksempelvis mat og drikke. Disse kostnadene er direkte knyttet til det avgiftspliktige salget, og det er i dag MVA-belagt, og arrangørene har fradrag for denne MVA-en etter de ordinære merverdiavgiftsreglene.

Større arrangører vil ofte ha betydelige lønnskostnader, noe som skiller de vesentlig fra de mindre arrangørene som baserer sitt virke på frivillig arbeid og egeninnsats. Det er ikke merverdiavgift på

lønnskostnader, og disse kostnadene vil ikke direkte påvirkes av om det innføres merverdiavgiftsplikt på omsetning av konsertbilletter.

De største arrangørene vil også ha betydelige kostnader tilknyttet administrasjonen, for eksempel kontorleie, telefon- og internettregninger og regnskapsføring. Disse kostnadene vil som hovedregel være MVA-belagte, og i hvilken grad arrangørene får fradrag for denne MVA-en avhenger som nevnt av inntektsbildet.

2.4 Våre eksempelregnskap

2.4.1 Intro

Norsk Rockforbund har en stor medlemsmasse, som spenner seg fra arrangører som setter opp konserter på fritiden på hobbybasis, til de største festivalene vi har i Norge, eksempelvis Øyafestivalen. I tillegg er det en rekke små og mellomstore festivaler som drives både profesjonelt, halvprofesjonelt og på frivillig basis, studentsamfunn og ikke minst ordinære klubber med egen barsservering.

Vår innledende vurdering er at når det kommer til en mulig innføring av merverdiavgift på konsertbilletter, så vil utslaget være relativt likt for flere av disse typene arrangører. Dersom det pålegges MVA på salg av billetter og arrangørene tar denne "regningen" selv, vil inntektene deres bli redusert, men kostnadene vil også bli redusert på grunn av MVA-fradraget. Hvilken effekt som vil være størst, og dermed hvordan endringen totalt sett vil slå ut for arrangørene, avhenger av innteks- og kostnadsbildet til den enkelte arrangøren.

Spillesteder som kun driver med utleie og har serveringen selv vil etter vår vurdering ikke berøres av om det innføres avgift på konsertbilletter. Det er leietaker som eventuelt vil få billettsalginntektene. Spillestedet leier bare ut fast eiendom og/eller utstyr og forholder seg til de ordinære MVA-reglene som sier at utleie av fast eiendom er unntatt avgift, og utleie av utstyr er avgiftspliktig. Servering vil også alltid være avgiftspliktig. Denne kategorien medlemmer vil derfor ikke bli omtalt i denne rapporten.

De øvrige typene arrangører vil ved en innføring av merverdiavgift på konsertbilletter ha mye til felles. Hovedtrekket er at all omsetning etter endringen vil være avgiftspliktig, uavhengig av om du har egen skjenking eller ikke. Den store forskjellen på hvordan avgiftsplikt vil slå ut slik vi ser det vil være fordelingen av inntekt mellom serveringsomsetning, billettinntekter, tilskudd og andre inntekter, og på kostnadssiden størrelsen på kostnader til artisthonorarer og andre "integreerte og nødvendige" tjenester og nivå på lønnskostnader kontra avgiftsbelagte kostnader til for eksempel leie av utstyr, overnatting og vakthold. Kort sagt vil arrangørene med størst MVA-belagte kostnader dra størst fordel av at konsertbilletter blir avgiftspliktige.

2.4.2 Inndeling aktører

Det er som nevnt over stor variasjon i de ulike typene arrangører i Norge når det gjelder omfanget av aktiviteten og dermed omfanget av omsetningen og kostnadene. Kostnadene vil variere ikke bare i skala, men også i kostnadsbildet, dvs. hvordan fordelingen er på de ulike typene kostnader. Det er også et sentralt spørsmål hvorvidt arrangørene har andre inntekter i tillegg til konsertinntektene, for eksempel avgiftspliktig servering. Dette vil nødvendigvis påvirke hvilken effekt en eventuell innføring

av MVA på konsertbilletter vil ha, så vi har i våre beregninger gjort en grovinndeling av de ulike typene arrangører.

Vi har valgt følgende syv kategorier:

2.4.2.1 Sporadisk amatørarrangør

Denne kategorien er gjerne en enkelt person eller en liten gruppe mennesker som sporadisk leier et lokale og setter opp enkeltkonserter med relativt ukjente band mellom 1 og 10 ganger i året. Både billettpris og kostnader er lave, store deler avinntektene kommer fra offentlig støtte (kommune, Kulturrådet og lignende), og arrangementene nyter godt av frivillig innsats og tjenester, for eksempel ved at artistene sover på sofaen til arrangøren. Disse arrangørene har typisk ikke lønnskostnader, og heller ikke serveringsomsetning.

2.4.2.2 Amatør klubbfestival

Denne typen arrangør minner på mange måter om forrige kategori, men her er det snakk om en festival med mange artister, som arrangeres i et leid lokale over en langhelg en gang i året. Festivalene drives hovedsakelig på frivillig grunnlag og kostnadene er fortsatt relativt lave. På grunn av synergieffektene ved å arrangere en festival kontra enkeltkonserter, er det ofte litt mer kjente artister, og dermed noe større honorarer og artistkostnader, på disse festivalene. Eventuell serveringsomsetning tilfaller de som drifter lokalene, og det er normalt ikke lønnskostnader. Eksempler på slike arrangører: Perfect Sounds Forever, Gut Feelings, Bergen Støyfest.

2.4.2.3 Profesjonell klubbfestival

Med profesjonell klubbfestival sikter vi til festivaler som arrangeres årlig over for eksempel en uke eller en langhelg, i leide lokaler. Omfanget av festivalene er stort, og det er en eller flere lønnede ansatte i administrasjonen og sentrale stillinger. Festivalene har ikke direkte inntekt fra serveringsomsetning, disse tilfaller serveringsstedene hvor arrangementene avholdes. Eksempler på slike arrangører: Inferno, Bergenfest, Ekkofestivalen.

2.4.2.4 Profesjonell utendørsfestival

Her sikter vi til de mest kjente festivalene, festivaler med både store publikumstall og stor økonomi, der det er mange ansatte og store administrasjonskostnader. Festivalene arrangeres på uteområder hvor det ikke er noen nevneverdig eksisterende infrastruktur, og festivalene har således store kostnader til dette. Til gjengjeld får de i utgangspunktet alle inntektene selv, også inntekten fra serveringsomsetningen. Eksempler på slike arrangører: Øyafestivalen, Hovefestivalen, Slottsfjellfestivalen.

2.4.2.5 Studentarrangør med/uten serveringsomsetning

I alle de store studentbyene finnes det studentforeninger som arrangerer konserter. Disse foreningene har ingen eller små lønnskostnader til administrasjonen, da de aller fleste som jobber der jobber på frivillig basis. Studentarrangørene leier seg enten inn i lokaler (og har således ikke serveringsomsetningen selv) eller driver sin virksomhet i egne, faste lokaler (og har serveringsomsetning). Eksempler på slike arrangører: Aktive Studenters Forening, Fri Musikkens Venner Nå!, Hulen.

2.4.2.6 Profesjonell helårsarrangør

I Norge har vi også noen profesjonelle aktører som relativt regelmessig arrangerer konserter i de største byene i Norge, ved at de leier lokaler/arenaer i varierende størrelse og arrangerer konserter

der. Disse har en etablert administrasjon med tilhørende lønnskostnader, og har delvis også inntekter fra serveringsomsetningen (avhengig av hvor konsertene settes opp). Eksempler på slike arrangører: Stageway, Bergen Live, Live Nation.

2.4.2.7 Komplette spillesteder

Denne siste kategorien er for spillesteder som "gjør alt selv", altså at de har faste lokaler der de driver bar-/serveringsvirksomhet og arrangerer konserter primært selv. De har med andre ord lønnskostnader i forbindelse med administrasjonen og barvirksomheten, og avgiftspliktig inntekt fra serveringen. Eksempler på slike arrangører: Garage, Madam Felle, Café Mono, Familien.

2.5 Gjennomgang talleksempler

2.5.1 Intro

I det følgende vil vi gjennomgå talleksempler for de nevnte kategoriene i pkt 2.4.2.1 til 2.4.2.7. Her vil vi se på hvordan en innføring av MVA på konsertbillettene, med tilhørende fradrag for inngående MVA på tilknyttede anskaffelser, vil slå ut for de ulike typene arrangører. Vi vil i denne delen av rapporten fokusere hovedsakelig på bunnlinjen, og ikke gjøre noen vurderinger av den administrative delen av "kulturmomsten", i hovedsak fordi det vil være så store forskjeller i erfarings- og kunnskapsnivå på de ulike aktørene, både mellom hver kategori, men også mellom aktører innenfor samme kategori. I vår oppsummering vil vi imidlertid ta med den administrative ekstrabyrden i vår helhetsvurdering av en eventuell endring av momsreglementet. Vi tar som sagt utgangspunkt i at konsert-/festivalbillettene ikke øker i pris, dvs. at arrangørene selv dekker eventuell MVA som må betales på billettinntektene. Videre har vi der det er relevant inkludert det forholdsmessige fradraget for MVA-en, for å vise hvordan denne påvirkes av endringene. I talleksempelene under er inntekts- og kostnadsbildet sammentrukket, se vedleggene bakerst i rapporten for fullstendig tallmateriale.

2.5.2 Talleksempel #1 – Sporadisk amatørarrangør

Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	195 000	194 000	186 593	174 000
Endring inntekter %		-1 %	-4 %	-11 %
Sum arrangementskostnader	177 500	165 907	165 907	165 907
Sum administrasjons-/felleskostnader	12 500	10 000	10 000	10 000
SUM KOSTNADER	190 000	175 907	175 907	175 907
Endring kostnader %		-7 %	-7 %	-7 %
RESULTAT	5 000	18 093	10 685	-1 907

For en sporadisk arrangør, som har ca. like store inntekter fra tilskudd som fra billettsalg, vil resultatet bedres dersom konsertvirksomheten blir inkludert i merverdiavgiftsloven med enten nullsats eller 8 % avgift. Dersom konsertvirksomheten blir pålagt 25 % avgift, taper arrangøren penger i forhold til dagens situasjon. Endringen i inntekt på -1 % når konsertbillettene blir inkludert i merverdiavgiftsloven men med nullsats skyldes at arrangørene ofte har noe inntekt som er avgiftspliktig (garderobeinntekter og lignende), men i utgangspunktet er under beløpsgrensen for MVA-registrering. Dersom billettinntekten inkluderes i merverdiavgiftsgrunnlaget, må det svares MVA med 25 % av denne inntekten.

2.5.3 Talleksempel #2 - Amatør klubbfestival

Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	443 000	441 400	431 400	414 400
Endring inntekter %		0 %	-3 %	-6 %
Sum arrangementskostnader	405 500	375 270	375 270	375 270
Sum administrasjons-/felleskostnader	28 000	22 400	22 400	22 400
SUM KOSTNADER	433 500	397 670	397 670	397 670
Endring kostnader %		-8 %	-8 %	-8 %
RESULTAT	9 500	43 730	33 730	16 730

I eksempelet vi har satt opp for en liten klubbfestival, utgjorde tilskudd en stor andel av inntektene. Dette gir seg utslag i at resultatet i dette talleksemplet blir bedre i alle de tre scenarioene, ettersom MVA-fradraget på kostnadene vil være større enn eventuell MVA som må betales av billettinntektene.

2.5.4 Talleksempel #3 - Profesjonell klubbfestival

Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	8 700 000	8 700 000	8 144 444	7 200 000
Endring inntekter %		0 %	-6 %	-17 %
Sum arrangementskostnader	7 010 000	6 824 074	6 824 074	6 824 074
Sum administrasjons-/felleskostnader	905 000	824 000	824 000	824 000
SUM KOSTNADER	7 915 000	7 648 074	7 648 074	7 648 074
Endring kostnader %		-3 %	-3 %	-3 %
RESULTAT	785 000	1 051 926	496 370	-448 074

For talleksemplet vi har brukt for en profesjonell klubbfestival vil de store artisthonorarene og lønnskostnadene gjøre at den positive effekten av MVA-fradrag på kostnadene mer enn utlignes dersom det må betales MVA av billettene, både dersom billettene blir pålagt 8 % sats og 25 % sats. De store klubbfestivalene vil med andre ord sannsynligvis ikke komme gunstigere ut av det ved innføring av merverdiavgift på konsertbillettene, til tross for at det vil gi MVA-fradrag for en del av kostnadene.

2.5.5 Talleksempel #4 - Profesjonell utendørsfestival

Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	49 600 000	49 600 000	47 525 926	44 000 000
Endring inntekter %		0 %	-4 %	-11 %
Andel omsetning innenfor mva-området	33 %	100 %	100 %	100 %
Sum arrangementskostnader	15 780 000	14 951 852	14 951 852	14 951 852
Sum serveringskostnader	18 398 261	18 398 261	18 398 261	18 398 261
Sum administrasjons-/felleskostnader	14 593 887	13 792 000	13 792 000	13 792 000
SUM KOSTNADER	48 772 148	47 142 113	47 142 113	47 142 113
Endring kostnader %		-3 %	-3 %	-3 %
RESULTAT	827 852	2 457 887	383 813	-3 142 113

Da de store utendørsfestivalene per i dag har store avgiftspliktige inntekter tilknyttet serveringen og sponsorinntekter, har de allerede fradrag for deler av MVA-en på sine administrasjonskostnader. Den positive effekten av at det gis MVA-fradrag også på kostnadene til konsertvirksomheten vil derfor ikke bli like stor, relativt sett, som den vil bli for aktører som ikke har MVA-pliktig inntekt i dag. Dette, kombinert med at disse festivalene har store lønnskostnader og store kostnader til artisthonorarer, gjør at ulempen ved å måtte svare MVA av billettinntektene vil være større enn fordelene ved MVA-

fradraget på kostnadene. Heller ikke de store utendørsfestivalene vil komme bedre ut med innføring av merverdiavgift på konsertbillettene.

2.5.6 Talleksempel #5 - Studentarrangør med/uten serveringsomsetning

	Med servering			
Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	3 200 000	3 200 000	3 111 111	2 960 000
Endring inntekter %		0 %	-3 %	-8 %
Andel omsetning innenfor mva-området	50 %	100 %	100 %	100 %
Sum arrangementskostnader	1 370 000	1 314 593	1 314 593	1 314 593
Sum serveringskostnader	1 085 739	1 085 739	1 085 739	1 085 739
Sum administrasjons-/felleskostnader	580 500	516 000	516 000	516 000
SUM KOSTNADER	3 036 239	2 916 332	2 916 332	2 916 332
Endring kostnader %		-4 %	-4 %	-4 %
RESULTAT	163 761	283 668	194 779	43 668

	Uten servering			
Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	1 780 000	1 780 000	1 691 111	1 540 000
Endring inntekter %		0	-5 %	-13 %
Andel omsetning innenfor mva-området	4 %	100 %	100 %	100 %
Sum arrangementskostnader	1 400 000	1 344 593	1 344 593	1 344 593
Sum administrasjons-/felleskostnader	255 000	204 000	204 000	204 000
SUM KOSTNADER	1 655 000	1 548 593	1 548 593	1 548 593
Endring kostnader %		-6 %	-6 %	-6 %
RESULTAT	125 000	231 407	142 519	-8 593

Da studentarrangørene har små eller ingen lønnskostnader, vil effekten av MVA-fradrag på kostnader tilknyttet konsertvirksomheten være relativt sett større for dem enn for de profesjonelle aktørene. Våre talleksempler viser at dersom det blir innført 8 % MVA på konsertbilletter, vil MVA-fradraget på kostnadene i sammenheng med dette gjøre at studentarrangørene tjener på dette. Dersom det blir innført 25 % mva på konsertbilletter, vil også studentarrangørene tape på dette, men effekten er relativt sett mildere for dem sammenlignet med de profesjonelle aktørene. Effekten av endringen påvirkes ikke mye av hvorvidt arrangøren har serveringsomsetning eller ikke – fordelene av MVA-fradrag på kostnadene tilknyttet konsertene vil relativt sett være større for arrangørene uten serveringsomsetning, men tilsvarende vil også ulenpen ved å måtte svare MVA av inntektene være større, da de i dag har liten avgiftspliktig omsetning.

2.5.7 Talleksempel #6 - Profesjonell helårsarrangør

Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	37 900 000	37 900 000	36 048 148	32 900 000
Endring inntekter %		0 %	-5 %	-13 %
Andel omsetning innenfor mva-området	33 %	100 %	100 %	100 %
Sum arrangementskostnader	18 920 000	17 975 556	17 975 556	17 975 556
Sum serveringskostnader	11 893 913	11 893 913	11 893 913	11 893 913
Sum administrasjons-/felleskostnader	5 691 578	5 592 000	5 592 000	5 592 000
SUM KOSTNADER	36 505 491	35 461 469	35 461 469	35 461 469
Endring kostnader %		-3 %	-3 %	-3 %
RESULTAT	1 394 509	2 438 531	586 680	-2 561 469

På samme måte som for de store festivalene vil de store helårsarrangørenes kostnader til artisthonorarer og lønn, kombinert med det eksisterende MVA-fradraget på grunn av avgiftspliktige inntekter gjøre at den positive effekten av fullt MVA-fradrag på kostnadene mer enn utlignes av ulempen ved at de må svare MVA av billettinntektene.

2.5.8 Talleksempel #7 - Komplette spillested

Konserter innenfor mva-området	Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter		0 %	8 %	25 %
SUM INNTEKTER	17 280 000	17 280 000	17 020 741	16 580 000
Endring inntekter %		0 %	-2 %	-4 %
Andel omsetning innenfor mva-området	79 %	100 %	100 %	100 %
Sum arrangementskostnader	3 860 000	3 769 259	3 769 259	3 769 259
Sum serveringskostnader	4 914 783	4 914 783	4 914 783	4 914 783
Sum administrasjons-/felleskostnader	8 161 500	8 104 000	8 104 000	8 104 000
SUM KOSTNADER	16 936 283	16 788 042	16 788 042	16 788 042
Endring kostnader %		-1 %	-1 %	-1 %
RESULTAT	343 717	491 958	232 699	-208 042

For de "komplette spillestedene", der arrangør også driver både serveringen og konsertvirksomheten i faste lokaler, vil mye av inntekten vil skyldes serveringen. De vil derfor ha fradrag for mye av MVA-en på administrasjonskostnadene per i dag, og dette kombinert med høye lønnskostnader vil gjøre at den positive effekten av et eventuelt MVA-fradrag på konsertvirksomheten ikke vil veie opp for kostnaden ved å måtte svare MVA av billettinntektene.

3. Oppsummering / Konklusjon

3.1 Oppsummering

Ved innføring av såkalt 0-sats vil selvsagt bunnlinjen for aktørene bli bedre på grunn av lavere kostnader, og billettprisen vil forbli uendret. Som vi ser av det overstående vil det med våre eksempeltall være stor forskjell mellom de ulike aktørene på hvordan innføring av avgiftsplikt på konsertbilletter vil slå ut dersom det er arrangøren som skal ta "MVA-regningen" på billetten slik at ikke billettprisen går opp. Vi kan slå fast at det ser ut som det er de minste aktørene som vil kunne få bedre resultater som en følge av en slik innføring av avgiftsplikt. De større aktørene vil profitte mindre på det, og i mange tilfeller faktisk tape penger kontra i dag, dersom de skal dekke "MVA-regningen" for publikum. Bakgrunnen for dette er at de har relativt sett mye høyere kostnader til artisthonorarer og lønnskostnader enn hva de mindre arrangørene har, og at dette ikke er avgiftsbelagte tjenester. Disse kostnadene vil derfor ikke reduseres selv ved innføring av merverdiavgift på konsertbillettene. De avgiftsbelastede kostnadene knyttet til selve konsertarrangeringen er hos de store aktørene ikke så store at de vil komme bedre ut ved å få fradrag for disse, samtidig som de betaler momsen på billetten til publikum.

3.2 Vår vurdering

Det som må tenkes nøye over i denne saken er hva formålet med en eventuell innføring av merverdiavgift på billettsalg skal være, og ikke minst hva konsekvensen vil bli. Dersom formålet er å bedre levevilkårene for de mindre arrangørene og gi en frodigere underskog av arrangører så kan det

muligens være fordelaktig å inkludere konsertbilletter i merverdiavgiftsloven. Konsekvensen kan imidlertid bli at de største aktørene vil booke mindre kjente band for å få ned de ikke-avgiftspliktige kostnadene og på den måten bedre sitt resultat. Ser man arrangørfaunaen som en helhet kan det dermed bli et fattigere konsert-Norge med færre "profesjonelle" arrangementer med kjente internasjonale artister.

Vi ser også at det for mange av arrangørene kan være aktuelt å søke om merverdiavgiftskompensasjon gjennom Lotteri- og Stiftelsestilsynet. Dette forutsetter at de har en viss grad av frivillig innsats som ligger bak virksomheten, men for de fleste aktørene er dette vilkåret oppfylt. Her vil søknadsbeløpet for MVA-kompensasjon for de minste aktørene være omtrent tilsvarende det de vil kunne oppnå i besparelse ved innføring av en 0-sats, altså kan vi si at momskostnadene til en slik aktør i stor grad tilsvare Lotteritilsynets formel for beregning av søknadsgrunnlag som er $[Driftskostnader \times 0,35 \times 0,2]$. Her må det imidlertid påpekes at de som får innvilget søknader hos Lotteritilsynet om MVA-kompensasjon i dag får avkortet sitt søknadsbeløp med ca 50 %, på grunn av manglende midler. Dersom pengepotten som skal deles ut gjennom MVA-kompensasjonsordningen økes slik at søknadsbeløpet kan utbetales 100 %, kan dette være vel så lønnsomt for de minste aktørene som en innføring av merverdiavgift med nullsats.

En innføring av merverdiavgift på konsertbilletter vil i hovedsak være en administrativ byrde for de minst profesjonelle aktørene som ikke nødvendigvis gjør dette på fulltid. En løsning kan være å heve beløpsgrensen for slike aktører slik at de forholder seg til 140 000 kr og ikke 50 000 kr, på lik linje med allmennnyttige og veldedige organisasjoner. På den måten vil en kunne unngå å strupe de aller minste aktørene med administrasjon og offentlige oppgaver. På den andre siden er det nettopp disse aktørene som vil kunne oppnå gode besparelser ved innføring av merverdiavgift på billettene. Aktører som omsetter for over 140 000 kr i billettinntekter beveger seg opp mot å være på samme nivå som "profesjonell klubbfestival" i vårt eksempel over, og vil ikke nødvendigvis få så stor glede av innføring av merverdiavgiften.

Vi vil også presisere at det kan være mange sideeffekter av innføring av avgiftsplikt på konsertbilletter som vi ikke har tatt opp i denne rapporten. Et eksempel på det kan være utstyrsleverandører som i dag leier ut utstyr med tilhørende teknikker for å "spare" arrangør for ekstra MVA-kostnader. Disse utstyrsleverandørene har derfor pr. dags dato ikke fullt MVA-fradrag på sine innkjøp. Dersom arrangør får fradrag for inngående MVA på sine konsertkostnader, spiller det ingen rolle at utstyrsleverandør fakturerer med MVA. Dersom utstyrsleverandørene slutter med praksisen med utleie uten MVA vil all deres omsetning være innenfor avgiftsområdet, hvilket vil gi dem fullt fradrag for MVA på sine innkjøp.

3.3 Konklusjon

Først og fremst – innføres det avgiftsplikt med 0-sats, vil alle arrangørene tjene på dette, og det vil heller ikke være noen ulempe for publikum. Billettene kan faktisk bli rimeligere dersom arrangør ønsker dette. Dersom det innføres avgiftsplikt med 8 % -sats eller 25 % -sats, og dette legges til i den nåværende billettprisen, så vil arrangørene tjene på det forutsatt at de klarer å opprettholde det samme billettsalget som før økning av billettprisen. Det bør imidlertid nevnes at arrangørene ikke nødvendigvis må øke billettprisen inkl. MVA med 25 % ved innføring av 25 % MVA for å oppnå samme resultat som i dag, ettersom de også får reduserte kostnader som følge av MVA-fradraget.

Ettersom vi i denne rapporten har forutsatt at det er arrangør som skal ta MVA-regningen vurderer vi det imidlertid dit hen at basert på våre eksempeltall vil det være amatørarrangørene og de semi-profesjonelle aktørene som vil kunne tjene på avgiftsplikt for konsertbilletter. Dette på grunn av at det er disse som har størst andel kostnader som belastes med MVA i dag. De større aktørene vil kunne tape penger på innføring av avgiftsplikt ettersom de har store kostnader uten MVA. De minste aktørene vil imidlertid være de som mest sannsynlig vil påføres mest ekstraarbeid på grunn av oppgaveplikt med mer. Mange av dem kan allerede få kompensert mye av momskostnadene gjennom den eksisterende MVA-kompensasjonsordningen og dette er trolig en gunstigere løsning, både økonomisk og administrativt.

Vårt syn på saken er derfor etter en helhetsvurdering at reglene bør beholdes som de er i dag.

Bergen, 14.desember 2012


Stein Henrik Olaussen


Henning Eik Tomren


Kristoffer G. Vassdal

Vedlegg:

Utvidet regnskap 1 til 7.

Vedlegg

"Sporadisk arrangør"						
Konserter innenfor mva-området			Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter				0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsertbilletter	100 000	0 %	100 000	100 000	92 593	80 000
Tilskudd til konsertvirksomhet	90 000	0 %	90 000	90 000	90 000	90 000
Andre mva-pliktige inntekter (f.eks. garderobe)	5 000	25 %	5 000	4 000	4 000	4 000
SUM INNTEKTER	195 000		195 000	194 000	186 593	174 000
Endring inntekter %				-1 %	-4 %	-11 %
Andel omsetning innenfor mva-området			3 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	70 000	0 %	70 000	70 000	70 000	70 000
Overnatting artister		8 %	-	-	-	-
Hospitality artister	14 000	0 %	14 000	14 000	14 000	14 000
Reisekostnader i Norge	8 000	8 %	8 000	7 407	7 407	7 407
Reisekostnader internasjonalt	2 500	0 %	2 500	2 500	2 500	2 500
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	25 000	25 %	25 000	20 000	20 000	20 000
Leie av lokale	12 000	0 %	12 000	12 000	12 000	12 000
Vakthold	-	25 %	-	-	-	-
Teknikere	16 000	0 %	16 000	16 000	16 000	16 000
Design og trykk promomateriale arrangement	30 000	25 %	30 000	24 000	24 000	24 000
Sum arrangementskostnader	177 500		177 500	165 907	165 907	165 907
Administrasjons-/felleskostnader						
Telefon/bredbånd	3 500	25 %	3 500	2 800	2 800	2 800
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	3 000	25 %	3 000	2 400	2 400	2 400
Andre administrasjonskostnader m.mva.	6 000	25 %	6 000	4 800	4 800	4 800
Sum administrasjons-/felleskostnader	12 500		12 500	10 000	10 000	10 000
SUM KOSTNADER	190 000	-	190 000	175 907	175 907	175 907
Endring kostnader %				-7 %	-7 %	-7 %
RESULTAT	5 000		5 000	18 093	10 685	-1 907
Søknadsbeløp mva-kompensasjon			13 300	-	-	-
Endring resultat ifht. dagens ordning			-	13 093	5 685	-6 907

"Amatør klubbfestival"						
Konserter innenfor mva-området			Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter				0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsertbilletter	135 000	0 %	135 000	135 000	125 000	108 000
Tilskudd til konsertvirksomhet	300 000	0 %	300 000	300 000	300 000	300 000
Andre mva-pliktige inntekter (f.eks. garderobe/merch)	8 000	25 %	8 000	6 400	6 400	6 400
SUM INNTEKTER	443 000		443 000	441 400	431 400	414 400
Endring inntekter %				0 %	-3 %	-6 %
Andel omsetning innenfor mva-området			2 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	180 000	0 %	180 000	180 000	180 000	180 000
Overnatting artister	28 000	8 %	28 000	25 926	25 926	25 926
Hospitality artister	15 000	0 %	15 000	15 000	15 000	15 000
Reisekostnader i Norge	7 500	8 %	7 500	6 944	6 944	6 944
Reisekostnader internasjonalt	4 000	0 %	4 000	4 000	4 000	4 000
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	70 000	25 %	70 000	56 000	56 000	56 000
Leie av lokale	10 000	0 %	10 000	10 000	10 000	10 000
Vakthold	8 000	25 %	8 000	6 400	6 400	6 400
Teknikere	23 000	0 %	23 000	23 000	23 000	23 000
Design og trykk promomateriale arrangement	60 000	25 %	60 000	48 000	48 000	48 000
Sum arrangementskostnader	405 500		405 500	375 270	375 270	375 270
Administrasjons-/felleskostnader						
Telefon/bredbånd	5 000	25 %	5 000	4 000	4 000	4 000
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	3 000	25 %	3 000	2 400	2 400	2 400
Andre administrasjonskostnader m.mva.	20 000	25 %	20 000	16 000	16 000	16 000
Sum administrasjons-/felleskostnader	28 000		28 000	22 400	22 400	22 400
SUM KOSTNADER	433 500	-	433 500	397 670	397 670	397 670
Endring kostnader %				-8 %	-8 %	-8 %
RESULTAT	9 500		9 500	43 730	33 730	16 730
Søknadsbeløp mva-kompensasjon			30 345	-	-	-
Endring resultat ifht. dagens ordning				34 230	24 230	7 230

"Profesjonell klubbfestival"						
Konserter innenfor mva-området			Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter				0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsert-/festivalbilletter	7 500 000	0 %	7 500 000	7 500 000	6 944 444	6 000 000
Servering	-	25 %	-	-	-	-
Tilskudd	800 000	0 %	800 000	800 000	800 000	800 000
Andre mva-pliktige inntekter (f.eks. garderobe, merch)	500 000	25 %	400 000	400 000	400 000	400 000
SUM INNTEKTER	8 800 000		8 700 000	8 700 000	8 144 444	7 200 000
Endring inntekter %				0 %	-6 %	-17 %
Andel omsetning innenfor mva-området			5 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	5 000 000	0 %	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Overnatting artister	200 000	8 %	200 000	185 185	185 185	185 185
Hospitality artister	500 000	0 %	500 000	500 000	500 000	500 000
Reisekostnader i Norge	150 000	8 %	150 000	138 889	138 889	138 889
Reisekostnader internasjonalt	60 000	0 %	60 000	60 000	60 000	60 000
Leie / andre kostnader lokaler	300 000	0 %	300 000	300 000	300 000	300 000
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	800 000	25 %	800 000	640 000	640 000	640 000
Sum arrangementskostnader	7 010 000		7 010 000	6 824 074	6 824 074	6 824 074
Administrasjons-/felleskostnader						
Telefon	15 000	25 %	15 000	12 000	12 000	12 000
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	40 000	25 %	40 000	32 000	32 000	32 000
Reklamekostnader	150 000	25 %	150 000	120 000	120 000	120 000
Andre administrasjonskostnader m.mva.	200 000	25 %	200 000	160 000	160 000	160 000
Lønnskostnader	500 000	0 %	500 000	500 000	500 000	500 000
Sum administrasjons-/felleskostnader	905 000		905 000	824 000	824 000	824 000
SUM KOSTNADER	7 915 000		7 915 000	7 648 074	7 648 074	7 648 074
Endring kostnader %				-3 %	-3 %	-3 %
RESULTAT	885 000		785 000	1 051 926	496 370	-448 074
Endring resultat ifht. dagens ordning				266 926	-288 630	-1 233 074

"Profesjonell utendørsfestival"						
Konserter innenfor mva-området			Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter				0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsertbilletter	28 000 000	0 %	28 000 000	28 000 000	25 925 926	22 400 000
Servering	20 000 000	25 %	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000
Sponsorinntekter	5 500 000	25 %	4 400 000	4 400 000	4 400 000	4 400 000
Tilskudd	800 000	0 %	800 000	800 000	800 000	800 000
Andre mva-pliktige inntekter (f.eks. garderobe, merch)	500 000	25 %	400 000	400 000	400 000	400 000
SUM INNTEKTER	54 800 000		49 600 000	49 600 000	47 525 926	44 000 000
Endring inntekter %				0 %	-4 %	-11 %
Andel omsetning innenfor mva-området			33 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	10 000 000	0 %	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Overnatting artister	800 000	8 %	800 000	740 741	740 741	740 741
Hospitality artister	1 000 000	0 %	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Reisekostnader i Norge	120 000	8 %	120 000	111 111	111 111	111 111
Reisekostnader internasjonalt	60 000	0 %	60 000	60 000	60 000	60 000
Vakthold	800 000	25 %	800 000	640 000	640 000	640 000
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	3 000 000	25 %	3 000 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Sum arrangementskostnader	15 780 000		15 780 000	14 951 852	14 951 852	14 951 852
Serveringskostnader						
Innkjøp mineralvann/mat	4 000 000	15 %	3 478 261	3 478 261	3 478 261	3 478 261
Innkjøp alkohol	18 500 000	25 %	14 800 000	14 800 000	14 800 000	14 800 000
Vedlikehold-/driftskostnader servering	150 000	25 %	120 000	120 000	120 000	120 000
Sum serveringskostnader	22 650 000		18 398 261	18 398 261	18 398 261	18 398 261
Administrasjons-/felleskostnader						
Telefon	150 000	25 %	140 081	120 000	120 000	120 000
Leie / andre kostnader lokaler	250 000	25 %	233 468	200 000	200 000	200 000
Strøm	50 000	25 %	46 694	40 000	40 000	40 000
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	40 000	25 %	37 355	32 000	32 000	32 000
Reklamekostnader	2 500 000	25 %	2 334 677	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Andre administrasjonskostnader m.mva.	3 000 000	25 %	2 801 613	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Lønnskostnader	9 000 000	0 %	9 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000
Sum administrasjons-/felleskostnader	14 990 000		14 593 887	13 792 000	13 792 000	13 792 000
SUM KOSTNADER	53 420 000		48 772 148	47 142 113	47 142 113	47 142 113
Endring kostnader %				-3 %	-3 %	-3 %
RESULTAT	1 380 000		827 852	2 457 887	383 813	-3 142 113
Endring resultat ifht. dagens ordning				1 630 035	-444 039	-3 969 965

Studentarrangør med servering						
Konserter innenfor mva-området				Ja	Ja	Ja
	Mva-sats på konserter		0 %	0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsertbilletter	1 200 000	0 %	1 200 000	1 200 000	1 111 111	960 000
Servering	1 900 000	25 %	1 520 000	1 520 000	1 520 000	1 520 000
Tilskudd til konsertvirksomhet	400 000	0 %	400 000	400 000	400 000	400 000
Andre mva-pliktige inntekter (f.eks. garderobe)	100 000	25 %	80 000	80 000	80 000	80 000
SUM INNTEKTER	3 600 000		3 200 000	3 200 000	3 111 111	2 960 000
Endring inntekter %				0 %	-3 %	-8 %
Andel omsetning innenfor mva-området			50 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	700 000	0 %	700 000	700 000	700 000	700 000
Overnatting artister	90 000	8 %	90 000	83 333	83 333	83 333
Hospitality artister	100 000	0 %	100 000	100 000	100 000	100 000
Reisekostnader i Norge	10 000	8 %	10 000	9 259	9 259	9 259
Reisekostnader internasjonalt	30 000	0 %	30 000	30 000	30 000	30 000
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	100 000	25 %	100 000	80 000	80 000	80 000
Vakthold (ekstra ifm. konserter)	50 000	25 %	50 000	40 000	40 000	40 000
Teknikere	200 000	0 %	200 000	200 000	200 000	200 000
Design og trykk promomateriale arrangement	90 000	25 %	90 000	72 000	72 000	72 000
Sum arrangementskostnader	1 370 000		1 370 000	1 314 593	1 314 593	1 314 593
Serveringskostnader						
Innkjøp mineralvann/mat	25 000	15 %	21 739	21 739	21 739	21 739
Innkjøp alkohol	1 300 000	25 %	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000
Vedlikehold-/driftskostnader servering	30 000	25 %	24 000	24 000	24 000	24 000
Sum serveringskostnader	1 355 000		1 085 739	1 085 739	1 085 739	1 085 739
Administrasjons-/felleskostnader						
Telefon	15 000	25 %	13 500	12 000	12 000	12 000
Leie/andre kostnader lokaler	250 000	25 %	225 000	200 000	200 000	200 000
Strøm	140 000	25 %	126 000	112 000	112 000	112 000
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	40 000	25 %	36 000	32 000	32 000	32 000
Andre administrasjonskostnader m.mva.	200 000	25 %	180 000	160 000	160 000	160 000
Sum administrasjons-/felleskostnader	645 000		580 500	516 000	516 000	516 000
SUM KOSTNADER	3 370 000		3 036 239	2 916 332	2 916 332	2 916 332
Endring kostnader %				-4 %	-4 %	-4 %
RESULTAT	230 000		163 761	283 668	194 779	43 668
Søknadsbeløp mva-kompensasjon			212 537	-	-	-
Endring resultat ifht. dagens ordning				119 907	31 019	-120 093

Studentarrangør uten servering						
Konserter innenfor mva-området				Ja	Ja	Ja
	Mva-sats på konserter		0 %	0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsertbilletter	1 200 000	0 %	1 200 000	1 200 000	1 111 111	960 000
Tilskudd til konsertvirksomhet	500 000	0 %	500 000	500 000	500 000	500 000
Andre mva-pliktige innt. (f.eks. garderobe, merch-salg)	100 000	25 %	80 000	80 000	80 000	80 000
SUM INNTEKTER	1 800 000		1 780 000	1 780 000	1 691 111	1 540 000
Endring inntekter %				0	-5 %	-13 %
Andel omsetning innenfor mva-området			4 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	550 000	0 %	550 000	550 000	550 000	550 000
Overnatting artister	90 000	8 %	90 000	83 333	83 333	83 333
Hospitality artister	80 000	0 %	80 000	80 000	80 000	80 000
Reisekostnader i Norge	10 000	8 %	10 000	9 259	9 259	9 259
Reisekostnader internasjonalt	30 000	0 %	30 000	30 000	30 000	30 000
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	100 000	25 %	100 000	80 000	80 000	80 000
Leie/andre kostnader lokaler	200 000	0 %	200 000	200 000	200 000	200 000
Vakthold (ekstra ifm. konserter)	50 000	25 %	50 000	40 000	40 000	40 000
Teknikere	200 000	0 %	200 000	200 000	200 000	200 000
Design og trykk promomateriale arrangement	90 000	25 %	90 000	72 000	72 000	72 000
Sum arrangementskostnader	1 400 000		1 400 000	1 344 593	1 344 593	1 344 593
Administrasjons-/felleskostnader						
Telefon	15 000	25 %	15 000	12 000	12 000	12 000
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	40 000	25 %	40 000	32 000	32 000	32 000
Andre administrasjonskostnader m.mva.	200 000	25 %	200 000	160 000	160 000	160 000
Sum administrasjons-/felleskostnader	255 000		255 000	204 000	204 000	204 000
SUM KOSTNADER	1 655 000		1 655 000	1 548 593	1 548 593	1 548 593
Endring kostnader %				-6 %	-6 %	-6 %
RESULTAT	145 000		125 000	231 407	142 519	-8 593
Søknadsbeløp mva-kompensasjon			115 850	-	-	-
Endring resultat ifht. dagens ordning				106 407	17 519	-133 593

"Profesjonell helårsarrangør"						
Konserter innenfor mva-området			Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter				0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsertbilletter	25 000 000	0 %	25 000 000	25 000 000	23 148 148	20 000 000
Servering	15 000 000	25 %	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Tilskudd	500 000	0 %	500 000	500 000	500 000	500 000
Andre mva-pliktige inntekter (f.eks. garderobe, merch)	500 000	25 %	400 000	400 000	400 000	400 000
SUM INNTEKTER	41 000 000		37 900 000	37 900 000	36 048 148	32 900 000
Endring inntekter %				0 %	-5 %	-13 %
Andel omsetning innenfor mva-området			33 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	12 000 000	0 %	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Overnatting artister	300 000	8 %	300 000	277 778	277 778	277 778
Hospitality artister	700 000	0 %	700 000	700 000	700 000	700 000
Reisekostnader i Norge	300 000	8 %	300 000	277 778	277 778	277 778
Reisekostnader internasjonalt	120 000	0 %	120 000	120 000	120 000	120 000
Leie / andre kostnader lokaler	1 000 000	0 %	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Vakthold	500 000	25 %	500 000	400 000	400 000	400 000
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	4 000 000	25 %	4 000 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000
Sum arrangementskostnader	18 920 000		18 920 000	17 975 556	17 975 556	17 975 556
Serveringskostnader						
Innkjøp mineralvann/mat	200 000	15 %	173 913	173 913	173 913	173 913
Innkjøp alkohol	14 500 000	25 %	11 600 000	11 600 000	11 600 000	11 600 000
Vedlikehold-/driftskostnader servering	150 000	25 %	120 000	120 000	120 000	120 000
Sum serveringskostnader	14 850 000		11 893 913	11 893 913	11 893 913	11 893 913
Telefon	40 000	25 %	37 383	32 000	32 000	32 000
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	100 000	25 %	93 456	80 000	80 000	80 000
Reklamekostnader	200 000	25 %	186 913	160 000	160 000	160 000
Andre administrasjonskostnader m.mva.	400 000	25 %	373 826	320 000	320 000	320 000
Lønnskostnader	5 000 000	0 %	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Sum administrasjons-/felleskostnader	5 740 000		5 691 578	5 592 000	5 592 000	5 592 000
SUM KOSTNADER	39 510 000		36 505 491	35 461 469	35 461 469	35 461 469
Endring kostnader %				-3 %	-3 %	-3 %
RESULTAT	1 490 000		1 394 509	2 438 531	586 680	-2 561 469
Endring resultat ifht. dagens ordning				1 044 022	-807 830	-3 955 978

"Komplett spillested"						
Konserter innenfor mva-området			Nei	Ja	Ja	Ja
Mva-sats på konserter				0 %	8 %	25 %
INNTEKTER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Konsertbilletter	3 500 000	0 %	3 500 000	3 500 000	3 240 741	2 800 000
Servering	17 000 000	25 %	13 600 000	13 600 000	13 600 000	13 600 000
Tilskudd til konsertvirksomhet	100 000	0 %	100 000	100 000	100 000	100 000
Andre mva-pliktige inntekter (f.eks. garderobe)	100 000	25 %	80 000	80 000	80 000	80 000
SUM INNTEKTER	20 700 000		17 280 000	17 280 000	17 020 741	16 580 000
Endring inntekter %				0 %	-2 %	-4 %
Andel omsetning innenfor mva-området			79 %	100 %	100 %	100 %
KOSTNADER	Beløp brutto	Mva-sats i dag				
Arrangementskostnader						
Honorarer artister	3 000 000	0 %	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Overnatting artister	250 000	8 %	250 000	231 481	231 481	231 481
Hospitality artister	200 000	0 %	200 000	200 000	200 000	200 000
Reisekostnader i Norge	30 000	8 %	30 000	27 778	27 778	27 778
Reisekostnader internasjonalt	30 000	0 %	30 000	30 000	30 000	30 000
Utstyr lyd/lys (leie, innkjøp, vedlikehold)	200 000	25 %	200 000	160 000	160 000	160 000
Design og trykk promomateriale arrangement	150 000	25 %	150 000	120 000	120 000	120 000
Sum arrangementskostnader	3 860 000		3 860 000	3 769 259	3 769 259	3 769 259
Serveringskostnader						
Innkjøp mineralvann/mat	500 000	15 %	434 783	434 783	434 783	434 783
Innkjøp alkohol	5 500 000	25 %	4 400 000	4 400 000	4 400 000	4 400 000
Vedlikehold-/driftskostnader servering	100 000	25 %	80 000	80 000	80 000	80 000
Sum serveringskostnader	6 100 000		4 914 783	4 914 783	4 914 783	4 914 783
Administrasjons-/felleskostnader						
Telefon	40 000	25 %	33 667	32 000	32 000	32 000
Leie / andre kostnader lokaler	500 000	25 %	420 833	400 000	400 000	400 000
Strøm	300 000	25 %	252 500	240 000	240 000	240 000
Kontorrekvisita/driftsmaterialer	40 000	25 %	33 667	32 000	32 000	32 000
Andre administrasjonskostnader m.mva.	500 000	25 %	420 833	400 000	400 000	400 000
Lønnskostnader	7 000 000	0 %	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Sum administrasjons-/felleskostnader	8 380 000		8 161 500	8 104 000	8 104 000	8 104 000
SUM KOSTNADER	18 340 000		16 936 283	16 788 042	16 788 042	16 788 042
Endring kostnader %				-1 %	-1 %	-1 %
RESULTAT	2 360 000		343 717	491 958	232 699	-208 042
Endring resultat ifht. dagens ordning				148 241	-111 019	-551 759