

## Regnskaps – og økonomiveiledning for NTFs lokal – og spesialistforeninger.

En organisasjons formelle status er førende for hvilke lovkrav organisasjonen er pålagt å følge.

Den norske tannlegeforenings vedtekter formaliserer forholdet mellom hovedorganisasjonen og organisasjonens lokal – og spesialistforeninger som en felles enhet. Dette betyr at NTFs lokal- og spesialistforeninger har samme formelle status som NTF – en fag- og profesjonsorganisasjon.

Selv om organisasjonen er registrert med sektorkode 7000 lik ideelle organisasjoner, er det næringskoden 94.200 *Arbeidstakerorganisasjoner* eller næringskoden 94.120 *Yrkessammenslutninger* som er avgjørende for hvilke grenser som gjelder for skatt – og avgiftsfrie utbetalinger.

Flere av lokal – spesialistforeningene er i dag registrert med næringskode 94.991 *Aktiviteter i andre interesseorganisasjoner ikke nevnt annet sted*. Dette kan være misvisende i forhold til de lovkrav foreningene er pålagt å følge og anbefales endret.

Dette er de lovkrav som gjelder for håndtering av honorarer, godtgjørelser, reisediett, «frem/utleie» av utstillerplass og skatt.

### **Skatteplikt**

Skatteloven § 2-32. *Begrensning av skatteplikt for institusjon eller organisasjon som ikke har erverv til formål m.v.*

Denne bestemmelsen i skatteloven gir begrenset skatteplikt til yrkesorganisasjoner som NTF med tilhørende «underavdelinger». Begrensningen i skatteplikten gjelder ikke inntekter som har sin opprinnelse i økonomisk virksomhet herunder også utleie av fast eiendom.

Hva kan så være «økonomisk virksomhet» utover utleie av fast eiendom?

Kursvirksomhet som gir et økonomisk overskudd dersom virksomheten ikke begrenses til faglig relaterte kurs og tilbys til grupper som ikke er yrkesrelatert.

Sponsor- og reklameinntekter i en skattefri organisasjon vil som hovedregel være skattefri. Dette gjelder selv om slike inntekter er avgiftspliktige etter merverdiavgiftsloven. Når sponsor- og reklameaktivitet har karakter av mer omfattende og vedvarende salgsvirksomhet, kan inntektene bli skattepliktige for organisasjonen.

Dersom en aktivitet etter en konkret vurdering blir ansett som økonomisk virksomhet og inntekten derfor er skattepliktig, blir inntekten likevel fritatt for skatt dersom samlet brutto omsetning ikke overstiger 70 000 kroner.

Er brutto omsetning fra aktivitetene høyere enn de nevnte beløpsgrensene, blir organisasjonen skattepliktig for hele overskuddet fra den økonomiske virksomheten, ikke bare for den delen som overstiger beløpsgrensen på 70 000 kroner.

### **Fremleie/utleie av utstillerplass.**

Dersom foreningen selger «utstillerplass» i forbindelse med faglige kurs og konferanser for mer enn kr. 50 000 per løpende 12 måneder, er foreningen pliktig å registrere seg som merverdiavgiftspliktig.

Dette betyr at foreningen er pliktig å fakturere disse salgene med påslag av 25 % mva. Den utgående merverdiavgiften er foreningen pliktig å melde og å betale inn til skatteetaten. Dersom foreningen har kostnader som inkluderer mva i forbindelse med utleien/fremleien, kan den inngående avgiften motregnes den utgående. «MVA oppgaven» sendes skatteetaten og nettobeløpet betales til Kemneren.

Kundene er i de aller fleste tilfellene registrert i avgifts registeret og har dermed fradragsrett for den inngående mva.

Dersom foreningen flytter sine årlige arrangementer slik at det går mindre en 12 måneder mellom arrangementene, kan foreningen risikere å bli mva-pliktig. Dette er det viktig å være oppmerksom på. Hvis man selger «utstillerplass» for kr. 25 000 eller mer i året i forbindelse med kurs og årsmøter og endrer datoene for arrangementene slik at det ikke går 12 måneder mellom neste salg, kan man utilsiktet bli mva-pliktig fordi total salget overstiger kr. 50 000.

### **Behandling av honorarer til foredragsholdere eller andre konsulenter som ikke sender faktura – lønnshonorar**

Lønnshonorarer på inntil kr. 10 000 (2020) kan utbetales uten å trekke skatt. Dersom det utbetales kjøregodtgjørelse og /eller diett skal dette inkluderes i det skattefrie beløpet ellers utløses skatteplikt for den totale utbetalingen.

Dette er den gjeldende grensen for innrapportering på A-meldingen.

Arbeidsgiveravgift skal beregnes og innbetales for alt en utbetaler av honorarer, godtgjørelser og lønn. Også beløp som ikke er innberetningspliktig. Nedre grense for beregning og innberetning av arbeidsgiveravgift er inntil kr 1 000

Overskrider lønnshonoraret kr. 10 000 skal det trekkes skatt og forskuddsskatten skal overføres til egen skattetrekkkonto.

Arbeidsgiveravgift og forskuddsskatt innberettes i den måneden den oppstår i A-ordningen. Innbetalingen skjer pr. termin. Det vil si opptil 6 ganger i løpet av året.

### **Arbeidsgiveravgiftssoner**

Norge er inndelt i ulike avgiftssoner for arbeidsgiveravgift. Foreningens registrerte adresse i enhetsregisteret er som regel førende for avgiftens %-vise sats. Som

regnskapsfører/kasserer bør man sette seg inn i avgiftssystemet og soneinndelingen.

<https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/arbeidsgiver/arbeidsgiveravgift/soner-beregningskoder-og-satser-for-arbeidsgiveravgift/beregningskoder-for-arbeidsgiveravgift/>

### **Regnskapsføring og årsregnskap**

Lokal- og spesialistforeningene bør benytte et enkelt faktura/regnskapsprogram dersom de ønsker å føre regnskapet internt og uten bistand fra en autorisert regnskapsfører. Det finnes mange slike programmer på markedet og flere lokalforeninger bruker i dag [www.tripletex.no](http://www.tripletex.no) Regnskapsfører/kasserer bør ha god kunnskap om lovverket og kravene til korrekt bokføring og rapportering.

Ved arrangementer som kurs og konferanser kan det være stor hjelp å få ved å bruke et spesialprogram. Det finnes flere slike på markedet. Flere av lokalforeningene bruker i dag: [www.deltager.no](http://www.deltager.no).

Ved å benytte elektronisk programvare tilpasset foreningens størrelse og kompleksitet, får kasserer/regnskapsfører tilgang på hjelp fra eksperter tilknyttet leverandøren gjennom ulike kanaler som chat og/eller e-post.

Årsregnskapet dannes automatisk i regnskapssystemet, kan overføres til regneark eller PDF format for presentasjon, godkjenning og signering.