

# Høringsnotat

---

Forslag om endringer i merverdiavgiftsforskriften –  
endringer i bestemmelser om fritak for merverdiavgift  
ved innførsel og utførsel

## Innhold

1. Innledning og bakgrunn.....	2
2. Gjeldende rett og forslag til endringer.....	2
3. Merknader til forslagets enkelte bestemmelser.....	3
4. Økonomiske og administrative konsekvenser .....	12
5. Forslag til endringer i merverdiavgiftsforskriften .....	12

## **1. Innledning og bakgrunn**

På vegne av Finansdepartementet og i samarbeid med Tolletaten, legger Skattedirektoratet i dette høringsnotatet frem forslag til endringer i forskrift til merverdiavgiftsloven (merverdiavgiftsforskriften) 15. desember 2009 nr. 1540 kapitlene 6, 7 og 10. Dette er redaksjonelle endringer som er nødvendige i forbindelse med ny lov om inn- og utførsel (vareførselsloven) og ny lov om tollavgift (tollavgiftsloven), og endringene er i hovedsak ikke ment å være av materiell karakter. Nytt tollregelverk medfører endringer i merverdiavgiftsloven og underliggende forskriftsbestemmelser. Se nærmere om endringer i merverdiavgiftsloven og bakgrunnen for dette i høringsnotat om forslag til ny lov om inn- og utførsel av varer og ny lov om tollavgift [her](#).

Tolletaten sender samtidig på høring forslag til forskrift om inn- og utførsel av varer (vareførselsforskriften) og ny forskrift om tollavgift (tollavgiftsforskriften). Forslag til nye forskrifter skal erstatte forskrift 17. desember 2008 nr. 1502 til lov om toll og vareførsel (tollforskriften). Tolletatens høring ligger [her](#).

Store deler av tollforskriften videreføres i vareførselsforskriften og tollavgiftsforskriften, samt enkelte bestemmelser om tollfritak i merverdiavgiftsforskriften. Det er disse endringene i merverdiavgiftsforskriften som vi nå sender på offentlig høring. Tollfritakene som videreføres som merverdiavgiftsfritak i merverdiavgiftsforskriften, er ment å videreføres uten vesentlige endringer.

Endringer i merverdiavgiftsloven trer i kraft fra den tid Kongen bestemmer. Forskrifter til loven trer i kraft samtidig som endringene i loven trer i kraft.

## **2. Gjeldende rett og forslag til endringer**

### **2.1 Forskriftens kapittel 6**

I kapittel 6 i merverdiavgiftsforskriften er det bestemmelser om fritak for merverdiavgift, og del III regulerer fritak for utførsel og omsetning av varer og tjenester med tilknytning utenfor merverdiavgiftsområdet. Endringene i kapittel 6 del III er endring av dagens henvisninger til tollforskriften, til tilsvarende bestemmelser i vareførselsforskriften, samt noen språklige justeringer som følge av ny terminologi i ny vareførselslov og ny tollavgiftslov. Blant annet er «tolldeklarasjon» endret til «deklarasjon».

### **2.2 Forskriftens kapittel 7**

Merverdiavgiftsloven kapittel 7 regulerer hvilke varer det ikke skal beregnes merverdiavgift av ved innførselen. Fritaksbestemmelser i tolloven som har størst betydning for merverdiavgift ved innførsel, inntas som nevnt i merverdiavgiftsloven §§ 7-2 til 7-5 og erstatter gjeldende bestemmelser. Ny § 7-1 regulerer varer som er fritatt eller unntatt ved omsetning i merverdiavgiftsområdet. Ny § 7-2 regulerer varer som er unntatt fra deklareringsplikt etter vareførselsloven § 4-1 og varer det ikke skal beregnes tollavgift for ved innførsel. Ny § 7-3 regulerer varer til personlig bruk, herunder bryllupsgaver hvor vi foreslår å øke verdigrensen til kr 1 500. Ny § 7-4 vil regulere vareprøver, varer til teknisk og vitenskapelig bruk mv. Ny § 7-5 regulerer diverse fritak, deriblant proviantering og unntak/fritak for internasjonale organisasjoner.

I dette høringsnotatet foreslås det at enkelte av tollforskriftens bestemmelser i kapittel 5 om tollfritak inntas og videreføres i merverdiavgiftsforskriften kapittel 7. Det vises ellers til at

forslag til ny bestemmelse i tollavgiftsforskriften § 6-2-1, som henviser til merverdiavgiftsloven §§ 7-3 til 7-5, innebærer at det ikke skal beregnes tollavgift ved innførsel av de nevnte varer og på de tilsvarende vilkår og av det omfang som presiseres i merverdiavgiftsforskriften.

### **2.3 Forskriftens kapittel 10**

I merverdiavgiftsforskriften kapittel 10 er bestemmelser om refusjon, og del I omhandler refusjon av merverdiavgift påløpt ved innenlands omsetning.

Endringene i §§ 10-1-2 annet og tredje ledd og 10-4-1 består av språklige justeringer som følge av ny terminologi i ny vareførselslov og ny tollavgiftslov, «tolldeklarasjon» er endret til «deklarasjon». Videre er dagens henvisning til tollforskriftens bestemmelser, endret til likelydende bestemmelser i vareførselsforskriften

### **3. Merknader til forslaget enkelte bestemmelser**

Nedenfor følger merknader til de enkelte bestemmelser i merverdiavgiftsforskriftens kapitler 6, 7 og 10. Under kapittel 7 har vi også kort omtalt merverdiavgiftslovens bestemmelser, dette for å synliggjøre sammenhengen mellom lov og forskrift.

#### ***Kapittel 6 Fritak for merverdiavgift - III Utførsel og omsetning med tilknytning utenfor merverdiavgiftsområdet***

##### *Til § 6-21-1 første og annet ledd*

###### *Første ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-2 regulerer hva slags type dokumenter som skal legges frem for tollmyndighetene i forbindelse med utførsel og viderefører tollforskriften § 4-23-2 med noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene.

###### *Annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-5 regulerer unntak fra deklareringsplikt og er en videreføring av tollforskriften § 4-11-2.

##### *Til § 6-21-2 første og annet ledd*

###### *Første ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-2 viderefører tollforskriften § 4-23-2 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene.

###### *Annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-5 regulerer unntak fra deklareringsplikt og er en videreføring av tollforskriften § 4-11-2.

*Til § 6-23-1*

Vareførselsforskriftens §§ 4-4-1 til 4-4-13 regulerer prosedyren tollager. At tollager blir en egen tollprosedyre innebærer at varer som skal legges på tollager, i likhet med varer som underlegges andre tollprosedyrer, skal deklarerer etter vareførselsloven § 3-2. Deklarasjonen skal inneholde alle opplysninger som er nødvendige for å benytte prosedyren tollager

*Til § 6-27-1*

Vareførselsforskriftens § 4-1-11 viderefører verdigrensene i tollforskriften § 5-1-1, men verdigrensene regulerer etter bestemmelsens § 4-1-11 grenser for når reisegods må deklarerer. Vareførselsforskriftens § 4-1-12 regulerer nærmere om unntaket fra deklareringsplikt knyttet til varetyper og mengder og viderefører tollforskriften § 5-1-2.

*Til § 6-30-1 annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-10 gir regler om tillatelse til proviantering for fartøy i rutetrafikk og viderefører tollforskriften § 4-23-7 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

*Til § 6-30-3 annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-10 gir regler om tillatelse til proviantering for fartøy i rutetrafikk. og viderefører tollforskriften § 4-23-7 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-2 regulerer hva slags type dokumenter som skal legges frem for tollmyndighetene i forbindelse med utførsel, og viderefører tollforskriften § 4-23-2 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. § 5-9-2 tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene.

*Til § 6-30-4 annet, tredje og fjerde ledd*

*Annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-10 gir regler om tillatelse til proviantering for fartøy i rutetrafikk. og viderefører tollforskriften § 4-23-7 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

### *Tredje ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-9 regulerer tilleggsvilkår for tillatelse til proviantering i fartøy og viderefører tollforskriften § 4-23-6 uten endringer.

### *Fjerde ledd*

Vareførselsloven §§ 5-5 til 5-7 regulerer hva som skal skje med varer som utføres fra tollområdet, at varer som utføres skal deklarerer og hvem som kan levere en deklarasjon.

### *Til § 6-30-6 annet og tredje ledd*

#### *Annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-10 gir regler om tillatelse til proviantering for fartøy i rutetrafikk. og viderefører tollforskriften § 4-23-7 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-2 regulerer hva slags type dokumenter som skal legges frem for tollmyndighetene i forbindelse med utførsel og viderefører tollforskriften § 4-23-2 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene.

### *Tredje ledd*

«Tolldeklarasjon» er endret til «deklarasjon».

### *Til § 6-30-10*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-12 regulerer tillatelse til proviantering til norske fiske- og fangstfartøy og viderefører tollforskriften § 4-23-9 uten endringer.

### *Til § 6-30-11 annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Etter tredje ledd kan tollmyndighetene begrense mengden av varer som tillates proviantert.

Vareførselsloven § 5-9-9 regulerer tilleggsvilkår for tillatelse til proviantering i fartøy og viderefører tollforskriften § 4-23-6 uten endringer. I annet ledd oppstilles begrensninger i mengde alkoholholdige drikkevarer og tobakksvarer som kan forbrukes av eller selges til besetningen.

*Til § 6-30-12 annet og tredje ledd*

*Annet ledd*

«Tolldeklarasjon» er endret til «deklarasjon».

*Tredje ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-2 regulerer hva slags type dokumenter som skal legges frem for tollmyndighetene i forbindelse med utførsel og viderefører tollforskriften § 4-23-2 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene.

*Til § 6-30-13 annet, tredje og fjerde ledd*

*Annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-10 gir regler om tillatelse til proviantering for fartøy i rutetrafikk og viderefører tollforskriften § 4-23-7 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

*Tredje ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-9 regulerer tilleggsvilkår for tillatelse til proviantering i fartøy og viderefører tollforskriften § 4-23-6 uten endringer. Annet ledd oppstiller begrensninger i mengde alkoholholdige drikkevarer og tobakksvarer som kan forbrukes av eller selges til besetningen. Etter § 5-9-7 tredje ledd kan tollmyndighetene begrense mengden av varer som tillates proviantert.

*Fjerde ledd*

Vareførselsloven §§ 5-5 til 5-7 regulerer hva som skal skje med varer som utføres fra tollområdet, at varer som utføres skal deklarerer og hvem som kan levere en deklarasjon.

*Til § 6-30-14 annet og tredje ledd*

*Annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-10 gir regler om tillatelse til proviantering for fartøy i rutetrafikk og viderefører tollforskriften § 4-23-7 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-2 regulerer hva slags type dokumenter som skal legges frem for tollmyndighetene i forbindelse med utførsel og viderefører tollforskriften § 4-23-2 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene.

### *Tredje ledd*

«Tolldeklarasjon» er endret til «deklarasjon».

#### *Til § 6-31-1 første ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-13 oppstiller nærmere vilkår for tillatelse til proviantering til luftfartøy og viderefører tollforskriften § 4-23-10 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

#### *Til § 6-31-2 annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-13 oppstiller nærmere vilkår for tillatelse til proviantering til luftfartøy og viderefører tollforskriften § 4-23-10 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

#### *Til § 6-31-3 annet ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-7 regulerer felles vilkår for proviantering og viderefører tollforskriften § 4-23-4 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-13 oppstiller nærmere vilkår for tillatelse til proviantering til luftfartøy og viderefører tollforskriften § 4-23-10 med en språklig justering tilpasset terminologi i ny vareførselslov.

Vareførselsforskriften § 5-9-2 regulerer hva slags type dokumenter som skal legges frem for tollmyndighetene i forbindelse med utførsel og viderefører tollforskriften § 4-23-2 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene.

## ***Kapittel 7 Varer det ikke skal beregnes merverdiavgift av ved innførsel***

### ***Merverdiavgiftsloven § 7-1 Varer som er fritatt eller unntatt ved omsetning i merverdiavgiftsområdet***

Bestemmelsen regulerer varer som er fritatt eller unntatt ved omsetning i merverdiavgiftsområdet.

Første ledd er en videreføring, samt at det er inntatt henvisninger til §§ 6-10 fjerde ledd og



6-11 fjerde ledd. Annet ledd er nytt, og regulerer fritak for merverdiavgift ved innførsel av varer og driftsutstyr som nevnt i § 6-9 første ledd, 6-10 fjerde ledd og § 6-11 fjerde ledd eller ved gjenutførsel av slike varer etter ombygging, reparasjon eller vedlikehold utenfor merverdiavgiftsområdet. Tredje ledd er nytt og bestemmelsen sier at adgang til å treffe enkeltvedtak om fritak for våpensystemet F-35 i § 6-37 gjelder tilsvarende for beregning av merverdiavgift ved innførsel av varer. Fjerde ledd er en fullmaktsbestemmelse til å gi forskrifter.

*Til § 7-1-1 Varer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 6-11 fjerde ledd*

Merverdiavgiftsforskriften § 7-1-1 viderefører vilkåret i merverdiavgiftsloven § 7-5 annet ledd, at innførelsen må foretas av eierselskapet for å få fritak etter § 6-11 fjerde ledd.

*Til § 7-1-2 Luftfartøy i utenriks fart og luftfartøy som for den enkelte tur har bestemmelsessted utenfor merverdiavgiftsområdet*

Bestemmelsen viderefører gjeldende bestemmelse i § 7-4-1.

***Merverdiavgiftsloven § 7-2 Varer som er unntatt fra deklarasjonsplikt etter vareførselsloven § 4-1 og varer det ikke skal beregnes tollavgift for ved innførsel***

Bestemmelsen regulerer varer som er unntatt fra deklareringsplikt etter vareførselsloven § 4-1 og varer det ikke skal beregnes tollavgift for ved innførsel. Vareførselsloven § 4-1 gjelder prosedyren overgang til fri disponering, det vil si innførsel av varer som skal disponeres fritt i tollområdet. Innførsel av vare til fri disponering innebærer at tollavgift og andre innførselsavgifter, som merverdiavgift og særavgifter, skal beregnes. Tredje ledd er en fullmaktsbestemmelse for departementet til å gi forskriftsbestemmelser.

*Til § 7-2-1 Varer som nevnt i tollavgiftsloven § 6-4 første ledd bokstav d*

Denne bestemmelsen viderefører merverdiavgiftsloven § 7-8, samt § 7-8-1.

Tollavgiftsloven § 6-4 første ledd bokstav d viderefører tollforskriften § 5-7-4, men er tilpasset tollavgiftslovens terminologi. Det er ikke gjort materielle endringer i bestemmelsen.

***Merverdiavgiftsloven § 7-3 varer til personlig bruk***

Den foreslåtte bestemmelsen regulerer fritak for merverdiavgift ved innførsel av varer til personlig bruk. Dette er en videreføring av de fleste bestemmelsene om fritak som følger av tollovens § 5-1, som også får anvendelse som fritak for beregning av merverdiavgift ved henvisning til tolloven i merverdiavgiftsloven § 7-2 første ledd første punktum.

Første ledd har bestemmelser om fritak ved beregning av merverdiavgift i bokstav a for brukt utstyr tilhørende borgere som er avgått ved døden utenfor merverdiavgiftsområdet, bokstav b fritak for flyttegods, bokstav c fritak for premie og gave og bokstav d som gir fritak for merverdiavgift for arvegods. Dette er en videreføring av tolloven § 5-1 første ledd bokstav b, c, d og e.

Annet ledd viderefører vilkåret om at fritaket er betinget av varen benyttes til personlig formål, og at den ikke utnyttes kommersielt, og at fritak etter første ledd bokstav d er betinget

av at varen har vært benyttet til personlig formål av arvelater. Tredje ledd er en fullmaktsbestemmelse for departementet til å gi forskriftsbestemmelser.

### ***Brukt utstyr tilhørende avdød***

*Til § 7-3-1 Brukt utstyr tilhørende personer bosatt i Norge som har avgått med døden utenfor merverdiavgiftsområdet*

Denne bestemmelsen er ny, og det finnes ingen likelydende bestemmelse i tollforskriften. Bestemmelsen regulerer hva som er å anse som brukt utstyr, og kodifiserer forvaltningspraksis hos tollmyndighetene.

### ***Flyttegods***

*Til § 7-3-2 Innbo mv.*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-10 med noen språklige justeringer. Innførsel av varen må skje innen rimelig tid og senest ett år etter flytting til Norge. Fristen på ett år er ny, og er en kodifisering av tollmyndighetenes forvaltningspraksis. Det er tollmyndighetene som kan gi tillatelse til fritak etter denne bestemmelsen.

*Til § 7-3-3 Fartøy*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-11 med noen språklige justeringer. Det er tollmyndighetene som kan gi tillatelse til fritak etter denne bestemmelsen.

### ***Premie og gave***

*Til § 7-3-4 Premie*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-20 med noen språklige justeringer.

*Til § 7-3-5 Gave til personlig bruk*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-21 med noen språklige justeringer.

*Til § 7-3-6 Gave til Kongehuset, jubileer mv.*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-22 med noen språklige justeringer.

*Til § 7-3-7 Gave til trossamfunn*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-23 med noen språklige justeringer.

*Til § 7-3-8 Bryllupsgave*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-24 med noen språklige justeringer.

I tillegg foreslås det å øke verdigrensen for fritak ved innførsel av bryllupsgave fra kr 1 000 til kr 1 500, da verdigrensen etter dagens prisnivå kan fremstå som noe lav. Vi legger til grunn at en økning av denne størrelse reflekterer generell prisstigning siden beløpet sist ble justert i 2009.

### ***Arvegods***

*Til § 7-3-9 Arvegods*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-1-30 med noen språklige justeringer. Det er tollmyndighetene som kan gi tillatelse til fritak etter denne bestemmelsen.

### ***Merverdiavgiftsloven § 7-4 Vareprøver, varer til teknisk og vitenskapelig bruk mv.***

Bestemmelsen gir fritak for merverdiavgift ved innførsel av vareprøver, varer til teknisk og vitenskapelig bruk mv.

Første ledd viderefører enkelte fritak i tolloven § 5-6 første ledd bokstav a til d og § 5-7 første ledd bokstav d som gjelder tilsvarende for merverdiavgift ved at det vises til disse bestemmelsene i merverdiavgiftsloven § 7-2.

I annet ledd er det en bestemmelse om at utstyr til bruk for vitenskapelige ekspedisjoner, kun gjelder når varen benyttes av berettiget bruker og ikke overdras til andre.

Tredje ledd er en fullmaktsbestemmelse for departementet til å gi forskriftsbestemmelser.

#### ***Til § 7-4-1 Vareprøve, modell og mønster av ubetydelig verdi***

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-6-1 med noen språklige justeringer.

#### ***Til § 7-4-2 Reklamemateriell, reklamefilm og opplysningsmaterieell fra andre lands turistmyndigheter***

Bestemmelsens første og annet ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-6-2 med noen språklige justeringer, og tredje ledd en videreføring av tollforskriftens § 5-6-3.

### ***Merverdiavgiftsloven § 7-5 Diverse fritak***

Denne bestemmelsen regulerer diverse fritak for merverdiavgift ved innførsel. Bestemmelsen viderefører delvis fritak i tolloven § 5-2 første ledd bokstav a og fritak i tolloven §§ 5-3 og 5-4 første ledd bokstav a og g, som gjelder tilsvarende for merverdiavgift ved at det vises til dem i merverdiavgiftsloven § 7-2.

Etter første ledd bokstav a skal det ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av proviant som medbringes ombord i fartøy under reise til og fra merverdiavgiftsområdet. Etter bokstav b er det fritak for varer til fremmede makters representasjoner og disse representanter, militære styrker og kommandoenheter, andre internasjonale organisasjoner og offentlig finansierte samarbeidsprosjekter med annen stat. Det fremkommer av annet ledd at innførsler etter første ledd bokstav b ikke kan overdras andre. Etter første ledd bokstav c er det fritak for varer som innføres fra Svalbard eller Jan Mayen og tilhørende farvann, og som er fanget, utvunnet eller tilvirket der. Etter bokstav d skal det ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av fyll av hoppe som er drektig ved utførsel fra merverdiavgiftsområdet, dersom føllet innføres sammen med hoppa etter følling.

Tredje ledd er en fullmaktsbestemmelse for departementet til å gi forskriftsbestemmelser.

#### ***Proviant som medbringes og forbrukes om bord i fartøy i ervervsmessig virksomhet***

***Til § 7-5-1 Forbruk og salg av medbrakt proviant om bord i fartøy i ervervsmessig virksomhet***  
Første til femte ledd er i hovedsak en videreføring av tollforskriften § 5-2-1 med oppdatert paragrafhenviising og noen språklige justeringer.

Sjette ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-2-3, og syvende ledd en videreføring av tollforskriften § 5-2-4 med noen språklige justeringer.

Åttende ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-2-1 femte og sjette ledd med noen språklige justeringer.

*Til § 7-5-2 Utenlandske fabrikkskip*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-2-2 med oppdatert paragrafhenvvisning og noen språklige justeringer.

*Til § 7-5-3 Forsyningsfartøy, borefartøy, fiskefartøy mv.*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-2-5 med oppdatert paragrafhenvvisning og noen språklige justeringer.

*Til § 7-5-4 Proviant i marinefartøy*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-2-6 med noen språklige justeringer.

***Varer til fremmede makters representasjoner og dissers representanter, militære styrker og kommandoenheter, andre internasjonale organisasjoner og offentlig finansierte samarbeidsprosjekter med annen stat***

*Til § 7-5-5 Fremmede lands ambassader og konsulater*

Første til femte ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-3-2 og sjette ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-3-1 med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer.

*Til § 7-5-6 Medlemmer av Det europeiske fellesskaps delegasjon*

Første og annet ledd er en videreføring av henholdsvis tollforskriften § 5-3-4 og § 5-3-1 med noen språklige justeringer.

*Til § 7-5-7 Utenlandske NATO-styrker, NATOs hovedkvarter mv.*

Første til femte ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-3-5 med noen språklige justeringer. Sjette ledd er en videreføring av § 5-3-1

*Til § 7-5-8 FN, underliggende særorganisasjoner mv.*

Første til fjerde ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-3-6, og femte ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-3-2 fjerde ledd med oppdaterte paragrafhenvvisninger og noen språklige justeringer. Sjette ledd er en videreføring av tollforskriften § 5-3-1.

*Til § 7-5-9 Andre internasjonale organisasjoner*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-3-7 med noen språklige justeringer.

***Varer fra Svalbard eller Jan Mayen og tilhørende farvann***

*Til § 7-5-10 Vare fra Svalbard eller Jan Mayen og tilhørende farvann*

Dette er i hovedsak en videreføring av tollforskriften § 5-4-1 med noen språklige justeringer.

Tolletaten har foreslått å endre kravet til opprinnelse for toll- og avgiftsfri innførsel av varer fra Svalbard, og forslaget til endring i av tollforskriften er nå på høring. Vi viser til høringsnotat publisert på Tolletatens nettsider. Bestemmelsen i merverdiavgiftsforskriften § 7-5-10 legger opp til å videreføre den foreslåtte endringen i tollforskriften § 5-4-1.

### ***Føll av hoppe som var drektig ved utførsel fra merverdiavgiftsområdet***

*Til § 7-5-11 Føll av hoppe som var drektig ved utførsel fra merverdiavgiftsområdet*

Dette er en videreføring av tollforskriften § 5-4-5 med noen språklige justeringer.

### ***Kapittel 10***

§ 10-1 regulerer refusjon av merverdiavgift for næringsdrivende uten forretningssted eller hjemsted i merverdiavgiftsområdet, og § 10-4 regulerer refusjon av merverdiavgift ved kjøp av varer som føres ut av merverdiavgiftsområdet som ledd i en nødhjelpssituasjon.

*Til § 10-1-2 Søknad om refusjon, registrerings- og dokumentasjonsplikt mv.*

*Annet ledd*

«Tolldeklarasjon» er endret til «deklarasjon».

*Tredje ledd*

Vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd viderefører tollforskriften § 4-23-2 annet og tredje ledd med noen språklige justeringer som følge av terminologi i ny vareførselslov. Når det gjelder attest for utførsel er det vanligvis befrakteren/transportøren som står for attest og stempel, jf. vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje ledd. I tilfellene nevnt i fjerde ledd skal det skaffes attest for utførsel fra tollmyndighetene. Også i tredje ledd er «tolldeklarasjon» endret til «deklarasjon».

*Til § 10-4-1 Søknad om refusjon, registrerings- og dokumentasjonsplikt mv.*

Endringen i § 10-4-1 er kun at «tolldeklarasjon» er endret til «deklarasjon».

## **4. Økonomiske og administrative konsekvenser**

Skattedirektoratet kan ikke se at de foreslåtte endringer i merverdiavgiftsforskriften vil få noen økonomiske eller administrative konsekvenser, verken for etaten eller for de næringsdrivende, da endringene i hovedsak kun er en videreføring av gjeldende regelverk.

## **5. Forslag til endringer i merverdiavgiftsforskriften**

§ 6-21-1 første og annet ledd skal lyde:

- (1) Fritaket skal dokumenteres med salgsdokument, *deklarasjon* og attest for utførsel i samsvar med *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*.
- (2) For varer som er unntatt fra deklareringsplikt ved utførsel etter *vareførselsforskriften § 5-9-5 første ledd*, skal fritaket dokumenteres med salgsdokument og attest for utførsel som nevnt i *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*.

§ 6-21-2 første og annet ledd skal lyde:

- (1) Når varer utføres til norsk del av kontinentalsokkelen til bruk i forbindelse med utforskning og utnytting av undersjøiske naturforekomster skal fritaket dokumenteres med salgsdokument, *deklarasjon* og attest for utførsel i samsvar med *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*.

- (2) For varer som er unntatt deklareringsplikt, jf. *vareførselsforskriften § 5-9-5 første ledd*, skal fritaket dokumenteres med salgsdokument, attest for utførsel som nevnt i *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd* og en skriftlig bestilling fra kjøperen. Bestillingen skal inneholde opplysninger som nevnt i bokføringsforskriften § 5-1-1 nr. 1-4.

§ 6-23-1 skal lyde:

Fritaket skal dokumenteres med salgsdokument der det framgår at leveringsstedet er kjøperens tollager. Fritaket skal også dokumenteres med deklarasjon.

§ 6-27-1 skal lyde:

Fritaket gjelder den mengde vare som kan innføres *unntatt deklareringsplikt* etter *vareførselsforskriften §§ 4-1-11 og 4-1-12 annet ledd*.

§ 6-30-1 andre ledd skal lyde:

- (2) Fritaket omfatter ikke varer for salg til passasjerer på fartøy som er bestemt for persontransport mellom Norge og Danmark, Sverige eller Finland. Fritaket gjelder likevel for varer som kan selges om bord etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-10*.

§ 6-30-3 annet ledd skal lyde:

- (2) Ved levering av varer som nevnt i § 6-30-1 annet ledd annet punktum skal fritaket også dokumenteres med tillatelse til proviantering etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-10*. Fritaket skal dokumenteres med attest for utførsel i samsvar med *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.

§ 6-30-4 annet, tredje og fjerde ledd skal lyde:

- (2) Fritaket omfatter ikke varer for salg til passasjerer på fartøy som er bestemt for persontransport mellom Norge og Danmark, Sverige eller Finland. Fritaket gjelder likevel for varer som kan selges om bord etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-10*.
- (3) For mat, drikke og tobakksvarer til forpleining eller omsetning til mannskap gjelder begrensningene i *vareførselsforskriften § 5-9-7 tredje ledd tredje punktum* og *§ 5-9-9 annet ledd*.
- (4) Dersom fartøyet befinner seg utenfor merverdiavgiftsområdet, kan varene leveres til rederens speditør dersom speditøren *umiddelbart deklarerer varene for prosedyren utførsel etter bestemmelsene i vareførselsloven § 5-5 til § 5-7*.

§ 6-30-6 annet og tredje ledd skal lyde:

- (2) Ved levering av varer som nevnt i § 6-30-4 annet ledd annet punktum skal fritaket også dokumenteres med tillatelse til proviantering etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-10*. Fritaket skal dokumenteres med attest for utførelse i samsvar med *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.
- (3) Ved levering av varer som nevnt i § 6-30-4 tredje ledd skal fritaket også dokumenteres med *deklarasjon*. Annet ledd annet og tredje punktum gjelder tilsvarende.

§ 6-30-10 skal lyde:

Omsetning av mat, drikke og tobakksvarer til norske fiske- og fangstfartøy er fritatt for merverdiavgift dersom det er gitt tillatelse til proviantering etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-12*. Tilsvarende gjelder for norske varer eller varer som er gått over til fri disponering. Det er et vilkår for fritak at varene leveres direkte til fartøyet.

§ 6-30-11 annet ledd skal lyde:

- (2) For mat, drikke og tobakksvarer til forpleining eller omsetning til mannskap gjelder begrensningene i *vareførselsforskriften § 5-9-7 tredje ledd tredje punktum* og *§ 5-9-9 annet ledd*.

§ 6-30-12 annet og tredje ledd skal lyde:

- (2) Ved levering av varer som nevnt i § 6-30-10 skal fritaket også dokumenteres med *deklarasjon*.
- (3) Fritaket for varer som nevnt i § 6-30-11 annet ledd skal også dokumenteres med *deklarasjon* og attest for utførelse i samsvar med *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.

§ 6-30-13 annet, tredje og fjerde ledd skal lyde:

- (2) Fritaket omfatter ikke varer for salg til passasjerer på fartøy som er bestemt for persontransport mellom Norge og Danmark, Sverige eller Finland. Fritaket gjelder likevel for varer som kan selges om bord etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-10*.
- (3) For mat, drikke og tobakksvarer til forpleining eller omsetning til mannskap gjelder begrensningene i *vareførselsforskriften § 5-9-7 tredje ledd tredje punktum* og *§ 5-9-9 annet ledd*.
- (4) Dersom fartøyet befinner seg utenfor merverdiavgiftsområdet, kan varene leveres til rederens speditør dersom speditøren *umiddelbart deklarerer varene for prosedyren utførelse etter bestemmelsene i vareførselsloven § 5-5 til § 5-7*.

§ 6-30-14 annet og tredje ledd skal lyde:

- (2) Ved levering av varer som nevnt i § 6-30-13 annet ledd annet punktum skal fritaket også dokumenteres med tillatelse til proviantering etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-10*. Fritaket skal dokumenteres med attest for utførelse i samsvar med *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.
- (3) Ved levering av varer som nevnt i § 6-30-13 tredje ledd skal fritaket også dokumenteres med *deklarasjon*. Annet ledd annet og tredje punktum gjelder tilsvarende.

§ 6-31-1 første ledd skal lyde:

- (1) Fritaket i merverdiavgiftsloven § 6-31 første ledd omfatter alle varer til bruk for luftfartøy dersom varene leveres direkte til luftfartøyet. Fritaket omfatter ikke varer for salg til passasjerer på luftfartøy som er bestemt for persontransport mellom Norge og Danmark, Sverige eller Finland. Fritaket gjelder likevel for varer som kan selges om bord etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-13*.

§ 6-31-2 annet ledd skal lyde:

- (2) Fritaket omfatter ikke varer for salg til passasjerer på luftfartøy som er bestemt for persontransport mellom Norge og Danmark, Sverige eller Finland. Fritaket gjelder likevel for varer som kan selges om bord etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-13*.

§ 6-31-3 annet ledd skal lyde:

- (2) Ved levering av varer som nevnt i § 6-31-1 første ledd tredje punktum og § 6-31-2 annet ledd annet punktum skal fritaket også dokumenteres med tillatelse til levering etter *vareførselsforskriften § 5-9-7, jf. § 5-9-13*. Fritaket skal dokumenteres med attest for utførelse i samsvar med *vareførselsforskriften § 5-9-2 tredje og fjerde ledd*. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.

Ny § 7-1 skal lyde:

*§ 7-1 Varer som er fritatt eller unntatt ved omsetning i merverdiavgiftsområdet*

*§ 7-1-1 Varer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 6-11 fjerde ledd*

*Det er et vilkår for fritak ved innførsel av varer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 6-11 fjerde ledd at innførselen foretas av eierselskapet.*



*§ 7-1-2 Luftfartøy i utenriks fart og luftfartøy som for den enkelte tur har bestemmelsessted utenfor merverdiavgiftsområdet*

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved flyselskapers innførsel av varer til bruk for luftfartøy i utenriks fart.*
- (2) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved flyselskapers innførsel av proviant og forbruksvarer til luftfartøy som i innenriks fart driver persontransport mot vederlag eller varetransport eller til militære luftfartøy som for den enkelte tur har bestemmelsessted utenfor merverdiavgiftsområdet.*

Ny § 7-2 skal lyde:

*§ 7-2 Varer som er unntatt fra deklarasjonsplikt etter vareførselsloven § 4-1 og varer det ikke skal beregnes tollavgift for ved innførsel*

*§ 7-2-1 Varer som nevnt i tollavgiftsloven § 6-4 første ledd bokstav d*

*Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av varer som nevnt i tollavgiftsforskriften § 6-4-3 første ledd bokstav c og annet ledd bokstav b og c.*

Ny § 7-3 skal lyde:

*§ 7-3 Varer til personlig bruk*

### ***Brukt utstyr tilhørende avdød***

*§ 7-3-1 Brukt utstyr tilhørende personer bosatt i Norge som har avgått ved døden utenfor Merverdiavgiftsområdet*

*Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av utstyr den avdøde med rimelighet har hatt behov for på reisen, herunder klær, toalettartikler, bøker og mindre elektroniske gjenstander.*

### ***Flyttegods***

*§ 7-3-2 Innbo mv.*

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av innbo og andre gjenstander som innføres i forbindelse med flytting til Norge. Fritaket gjelder ikke motorvogn, luftfartøy eller yrkesutstyr. Fritaket gjelder heller ikke mat-, drikke, tobakks- og nikotinvarer.*
- (2) Det er et vilkår for fritak at varene innføres av og er til bruk for personer som har oppholdt seg i utlandet sammenhengende i minst ett år. Den som innfører varen må ha*

*eiet eller besittet og brukt den i utlandet. Innførsel av varen må finne sted innen rimelig tid og senest ett år etter flytting til Norge. Dersom det foreligger særlige grunner, kan tollmyndighetene forlenge fristen i tredje punktum.*

*(3) Fritaket gis etter tillatelse fra tollmyndighetene.*

### **§ 7-3-3 Fartøy**

- (1) Fritaket gjelder ett fartøy som innføres ved eierens flytting hit til landet og som er til personlig bruk. Det er et vilkår for fritak at*
- a. eieren har vært bosatt i utlandet, eller har hatt opphold på Svalbard eller Jan Mayen, sammenhengende i minst fem år umiddelbart før innreisen,*
  - b. fartøyet ikke er over 15 meters største lengde*
  - c. eieren har eiet fartøyet i minst tolv måneder før innreisen og brukt det i utlandet eller på Svalbard eller Jan Mayen i samme tidsrom og*
  - d. innførselen finner sted senest ett år etter eierens innreise.*

*(2) Eiertiden i første ledd bokstav c regnes fra leveringsdato frem til datoen for eierens innreise til Norge. Dersom fartøyet innføres før eierens innreise, regnes eiertiden frem til innførselsdagen. Tollmyndighetene kan fravike eierkravet i særlige tilfeller.*

*(3) Fritaket faller bort dersom eieren overdrar fartøyet og tilhørende utstyr innen to år etter at varen er gått over til fri disponering.*

*(4) Fritaket gis etter tillatelse fra tollmyndighetene.*

### **Premie og gave**

#### **§ 7-3-4 Premie**

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av premie som er vunnet i utlandet i åpen, offentlig konkurranse. Fritaket omfatter*
- a. medaljer, pokaler, statuetter, fat og lignende premier*
  - b. andre premier av verdi til og med 10 000 kroner, unntatt mat-, drikke-, tobakks- og nikotinvarer.*
- (2) Det er et vilkår for fritak at eieren selv innfører premien senest seks måneder etter avholdt konkurranse.*

#### **§ 7-3-5 Gave til personlig bruk**

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av gave som blir sendt og som i verdi ikke overstiger 1 000 kroner. Fritaket gjelder ikke alkoholholdige drikkevarer og tobakks- og nikotinvarer.*
- (2) Det er et vilkår for fritak at gaven er gitt av person bosatt i utlandet og at den skal brukes av mottakeren eller dennes familie.*

### § 7-3-6 Gave til Kongehuset, jubileer mv.

(1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av:

- a. gave fra andre lands statsoverhoder i forbindelse med offisielt besøk i utlandet,
- b. gave fra utenlandske stater eller kommuner til Kongehuset, den norske stat eller norske kommuner ved offisielle besøk i Norge av utenlandske statsoverhoder mv.,
- c. gave fra utenlandske firma eller organisasjoner til norske firma eller forretningsforbindelser ved større jubileer,
- d. gave ved spesielle anledninger fra organisasjoner eller utenlandske forretningsforbindelser til enkeltpersoner som innehar høyere stilling i en norsk organisasjon eller i næringsvirksomhet,
- e. gave fra privatpersoner eller organisasjoner til Kongehuset ved spesielle anledninger, jubileer og bryllup.

(2) Det er et vilkår for fritak at gaven etter sin art eller omfang ikke er usedvanlig for den aktuelle anledningen.

(3) Fritaket gjelder ikke alkoholholdige drikkevarer eller tobakks- og nikotinvarer.

### § 7-3-7 Gave til trossamfunn

Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av utstyr som trossamfunn skal bruke under religionsutøvelse når utstyret mottas som gave fra utlandet. Fritaket gjelder ikke mat-, drikke-, tobakks- og nikotinvarer.

### § 7-3-8 Bryllupsgave

(1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av bryllupsgave dersom

- a. en av mottakerne av gaven har flyttet eller flytter til landet som følge av inngåelsen av ekteskapet eller partnerskapet,
- b. gaven er gitt av person bosatt i utlandet,
- c. gaven blir innført senest seks måneder etter at ekteskapet eller partnerskapet ble inngått og
- d. gavens verdi ikke overstiger 1 500 kroner.

(2) Fritaket gjelder ikke alkoholholdige drikkevarer, tobakks- og nikotinvarer.

## **Arvegods**

### § 7-3-9 Arvegods

(1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av arvegods dersom

- a. varen er brukt og inngår i bomassen som arvelaters eiendom,
- b. arvelater var bosatt utenfor Norge på dødsfallstidspunktet og
- c. arvingen var bosatt i Norge ved arvefallet.

- (2) *Fritaket gis etter tillatelse fra tollmyndighetene.*
- (3) *Fritaket gjelder ikke for*
  - a. *vare som har vært brukt av arvelater i næringsvirksomhet,*
  - b. *alkoholholdige drikkevarer, tobakks- og nikotinvarer.*
- (4) *Som arv anses også vare som på skifteoppgjør mellom arvinger delvis er mottatt ved arv. Vare som er avhendet fra et uskiftet bo eller gitt som forskudd på arv anses ikke som arv.*
- (5) *For avgiftsfri innførsel av motorvogn er det et vilkår at motorvognen har vært registrert i arvelaters navn i utlandet. Dette gjelder likevel ikke for motorvogn som ikke er registreringspliktig etter bestemmelsene i det land den kommer fra.*

Ny § 7-4 skal lyde:

*§ 7-4 Vareprøver, varer til teknisk og vitenskapelig bruk mv.*

*§ 7-4-1 Vareprøve, modell og mønster av ubetydelig verdi*

- (1) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vareprøve, modell og mønster av ubetydelig verdi som innføres med sikte på senere innførsel av tilsvarende vare.*
- (2) *Som vareprøve, modell og mønster av ubetydelig verdi anses også vare som er gjort ubrukelig som salgsgjenstand ved merking, oppstyking, perforering eller annen behandling.*
- (3) *Ved avgjørelsen av om en vare er av ubetydelig verdi legges verdien av den enkelte vare til grunn når en forsendelse inneholder ulike varer. Inneholder en forsendelse flere like varer legges den samlede verdi til grunn.*
- (4) *Ved forsendelse fra én avsender til flere mottakere skal verdivurderingen skje for hver mottaker.*

*§ 7-4-2 Reklamemateriell, reklamefilm og opplysningsmaterieell fra andre lands turistmyndigheter*

- (1) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av reklamemateriell i form av kataloger, prislister, handelsannonser og lignende om varer og transport- eller forsikringstjenester. Fritaket gjelder forsendelser som består av ett dokument, ulike dokumenter eller like dokumenter som samlet ikke veier over ett kilo.*
- (2) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av reklamefilm som omhandler en bestemt vare og som er egnet for fremvisning for fremtidige kunder. Fritaket omfatter ikke film som er egnet for alminnelig offentlig fremvisning.*
- (3) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av opplysningsmaterieell fra andre lands turistmyndigheter i form av generell turistreklame fra det aktuelle landet, herunder plakater, brosjyrer, ruteplaner, kart og lignende som skal deles ut gratis her i landet. Fritaket omfatter ikke reklamemateriell for foretak.*

Ny § 7-5 skal lyde:

§ 7-5 Diverse fritak

**Proviant som medbringes og forbrukes om bord i fartøy i ervervsmessig virksomhet**

§ 7-5-1 Forbruk og salg av medbrakt proviant om bord i fartøy i ervervsmessig virksomhet

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av mat-, drikke-, tobakks- og nikotinvarer (proviant) som medbringes til bruk om bord av besetning og passasjerer. Dersom norske fiske- og fangstfartøyer medbringer andre varer enn de som tidligere er tillatt proviantert etter vareførselsforskriften § 5-9-12 skal det beregnes merverdiavgift av disse.
- (2) Fritaket i første ledd gjelder forbruk om bord innenfor følgende kvoter når fartøyet befinner seg i merverdiavgiftsområdet:
  - a. for fartøyets fører:
    1. 400 sigaretter, 400 gram andre tobakksvarer og 200 blad sigarettpapir, 40 milliliter e-væske med nikotin eller 400 gram andre nikotinvarer,
    2. 2 liter brennevin av høyst 60 volumprosent alkohol eller vin,
  - b. for hvert besetningsmedlem for øvrig:
    1. 200 sigaretter, 250 gram andre tobakksvarer og 200 blad sigarettpapir, 20 milliliter e-væske med nikotin eller 200 gram andre nikotinvarer,
    2. 1 liter brennevin av høyst 60 volumprosent alkohol og 1 liter vin,
  - c. for hver passasjer som følger med fartøyet fra eller til utlandet, Svalbard eller Jan Mayen:
    1. 20 sigaretter, 20 gram andre tobakksvarer, 20 blad sigarettpapir, 2 milliliter e-væske med nikotin eller 20 gram andre nikotinvarer per dag inntil passasjeren går fra borde, dersom passasjeren har fylt 18 år,
    2. ¼ liter brennevin av høyst 60 volumprosent alkohol eller ¼ liter vin per dag inntil passasjeren går fra borde, dersom passasjeren har fylt 20 år.
- (3) Begrensningene i annet ledd gjelder ikke bruk på turistfartøyer i cruise fart.
- (4) Kvotene etter annet ledd kan etter søknad til tollmyndighetene fornyes med tilsvarende mengder ti dager etter ankomst til merverdiavgiftsområdet. Det kan gis ytterligere én fornyelse tjue dager etter ankomst til merverdiavgiftsområdet.
- (5) Fritaket etter første ledd opphører dersom fartøyet
  - a. går over i innenriks fart
  - b. går i opplag, til verksted eller har annet opphold i merverdiavgiftsområdet og mindre enn 1/3 av besetningen er påmønstret eller
  - c. blir værende i merverdiavgiftsområdet over 30 dager.

Det kan tillates at fartøyet kan gå i kombinert innen- og utenriks fart uten at fritaket opphører. Fritaket forutsetter at avgiftspliktig omsetning av provianterte varer til innenlandsreisende ikke overstiger 5 % av fartøyets totale omsetning av slike varer i løpet av et regnskapsår. Ved servering om bord plikter rederiet å ha kassesystemer som skiller

*mellom omsetning til innenlands- og utenlandsreisende. Omsetning til innenlandsreisende skal avgiftsberegnes i sin helhet. Søknad om tillatelse til kombinert innen- og utenriks fart sendes til tollmyndighetene. Tollmyndighetene fastsetter nærmere retningslinjer om avgiftsberegningen.*

- (6) Selv om fritaket er opphørt etter foregående ledd, kan det etter søknad til tollmyndighetene gis tillatelse til at*
- a. fritatt proviant brukes om bord i utlosset fartøy under fart til annet innenlands sted dersom fartøyet der skal ta om bord last og deretter gå til havn i utlandet, Svalbard eller Jan Mayen. Fritatt proviant kan oppbevares om bord, men alkoholholdige drikkevarer, tobakks- og nikotinvarer skal forsegles,*
  - b. fritatt proviant kan oppbevares om bord i 30 dager i fartøy som etter ankomst til merverdiavgiftsområdet går i opplag, til verksted eller har annet opphold i merverdiavgiftsområdet dersom alkoholholdige drikkevarer, tobakks- og nikotinvarer forsegles,*
  - c. fritatt proviant mv. kan lagres under forsegling i ett år om bord i fartøy som ligger i opplag, dersom tollmyndighetene anser det forsvarlig og hensiktsmessig. Tillatelse kan i alle tilfelle gis dersom fartøyet beholder 1/3 eller mer av besetningen påmønstrer.*
- (7) Proviant som ikke kan forbrukes om bord må holdes i egne, atskilte rom eller skap som kan forsegles. Slike varer kan ikke brukes avgiftsfritt før fartøyet har forlatt siste havn i merverdiavgiftsområdet.*
- (8) Varene i første ledd kan selges til passasjerer som skal ta disse i land. Salg av alkohol, tobakks- og nikotinvarer for ilandbringelse er ikke tillatt når fartøy ligger i havn eller befinner seg i de indre farvann, med unntak av Oslofjorden.*

*Salg av alkohol, tobakks- og nikotinvarer til passasjerer for ilandbringelse er ikke tillatt på fartøy som går mellom havner i Norge og Sverige på strekningen fra og med Risør i vest til og med Lysekil i sør. Salg av alkoholholdige drikkevarer, tobakks- og nikotinvarer kan likevel skje på fartøy i rute mellom norsk havn fra og med Risør i vest til Sandefjord i øst og svensk havn fra og med Strømstad i nord til og med Lysekil i sør. Det er videre et vilkår at fartøyet går i helårs rutetrafikk etter en fast, regelmessig rutetabell, har kapasitet til å transportere gods og motorvogner i betydelig omfang og at det er lagt til rette for tilfredsstillende kontroll.*

#### *§ 7-5-2 Utenlandske fabrikkskip*

- (1) Utenlandske fabrikkskip som har midlertidig opphold i merverdiavgiftsområdet, kan etter søknad til tollmyndighetene gis tillatelse til å forbruke medbrakt proviant ut over 30 dager dersom fabrikkskipet mottar og foredler fisk for direkte utførsel. Kvoteene i § 7-5-1 annet ledd gjelder tilsvarende.*
- (2) Tollmyndighetene skal informeres om fartøyets ankomst og eventuelle forsyningsfartøyers anløp.*

§ 7-5-3 Forsyningsfartøy, borefartøy, fiskefartøy mv.

*Fritaket for alkoholholdige drikkevarer, tobakks- og nikotinvarer i § 7-5-1 gjelder ikke varer som bringes til merverdiavgiftsområdet om bord i forsyningsfartøyer, hjelpefartøyer, borefartøyer, boreplattformer og lignende til bruk i petroleumsvirksomheten til havs, forskningsfartøyer og lignende. Fritaket for alkoholholdige drikkevarer gjelder ikke varer som bringes til merverdiavgiftsområdet om bord i norske fiske- og fangstfartøyer.*

§ 7-5-4 Proviant i marinefartøy

*Besetningsmedlem på norske marinefartøyer kan etter ankomst fra utlandet forbruke avgiftsfritt om bord 200 sigaretter, 250 gram andre tobakksvarer og 200 blad sigarettpapir eller 200 gram nikotinvarer. Besetningsmedlem kan i tillegg beholde én liter brennevin eller vin til eget bruk. Dette gjelder ikke personell som er inne til førstegangstjeneste. Det er et vilkår at varene ikke bringes i land.*

***Varer til fremmede makters representasjoner og disses representanter, militære styrker og kommandoenheter, andre internasjonale organisasjoner og offentlig finansierte samarbeidsprosjekter med annen stat***

§ 7-5-5 Fremmede lands ambassader og konsulater

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare til offisielt bruk for diplomatiske misjoner og fagkonsulater.*
- (2) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare til personlig bruk for diplomatiske representanter og konsulære fagtjenestemenn som er akkreditert og meldt til Utenriksdepartementet.*
- (3) Administrativt og teknisk personale ved ambassade eller konsulat kan ved første gangs etablering i Norge avgiftsfritt innføre motorvogn, husholdningsvare og yrkesutstyr i tillegg til flyttegods etter § 7-3-2 og § 7-3-3. Fritaket gjelder ikke for tjenere.*
- (4) Bestemmelsene i annet og tredje ledd gjelder tilsvarende for medlemmer av representantenes eller personalets familie dersom disse*
  - a. ikke er norske borgere eller fast bosatt i Norge og*
  - b. tilhører samme husstand som representanten eller personalet.*
- (5) Dersom en representant eller et medlem av personalet dør, beholder familien retten til fritak etter annet og tredje ledd i et rimelig tidsrom innen de forlater landet.*
- (6) Vare som er innført avgiftsfritt etter denne paragraf, skal avgiftsberegnes hvis den videreselges i Norge.*

§ 7-5-6 Medlemmer av Det europeiske fellesskaps delegasjon

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare til personlig bruk for Den Europeiske Kommissjons delegasjonsmedlemmer og deres familie når medlemmene er akkreditert og meldt Utenriksdepartementet.
- (2) Vare som er innført avgiftsfritt etter denne paragraf, skal avgiftsberegnes hvis den videreselges i Norge.

§ 7-5-7 Utenlandske NATO-styrker, NATOs hovedkvarter mv.

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av eide motorvogner, utstyr og en rimelig mengde proviant, materiell og andre varer til bruk for utenlandske NATO-styrker og styrker fra land som deltar i Partnerskap for fred i forbindelse med transitt, øving og annen aktivitet godkjent av norsk militær myndighet. Fritaket gis på vilkår av at varene utelukkende skal brukes av styrkene. Det gis tilsvarende fritak ved styrkenes kjøp av varer som ikke har gått over til fri disponering.
- (2) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av varer, herunder motorvogner, til offisielt bruk ved NATO-hovedkvarteret. Det samme gjelder varer for salg på serveringssteder, vareutsalg og dagligvareforretninger tilknyttet hovedkvarteret. Varene i vareutsalg og dagligvareforretninger kan bare selges til
  - a. utenlandsk personale ved hovedkvarteret og medlemmer av personalets familie (berettiget personell)
  - b. medlemmer av styrkene nevnt i første ledd
- (3) Det skal ikke beregnes merverdiavgift når hovedkvarteret innfører vare på vegne av berettiget personell. Det skal heller ikke beregnes merverdiavgift når berettiget personell selv innfører vare som sendes hvis sendingens verdi er under 1500 kroner.
- (4) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av gave til personlig bruk av berettiget personell dersom varen sendes.
- (5) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av motorvogn til personlig bruk av berettiget personell i forbindelse med flytting til Norge. Det skal heller ikke beregnes merverdiavgift når berettiget personell innfører én campingvogn eller tilhenger og én fritidsbåt under personellets opphold i Norge.
- (6) Vare som er innført avgiftsfritt etter denne paragraf, skal avgiftsberegnes hvis den videreselges i Norge.

§ 7-5-8 FN, underliggende særorganisasjoner mv.

- (1) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare til FN for bruk i organisasjonens virksomhet.
- (2) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av dokumenter og opplysningsmateriell til FNs underliggende særorganisasjoner for bruk i organisasjonens virksomhet.



- (3) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare til personlig bruk for utøvende sjef for en av FNs særorganisasjoner i Norge og for dennes familie som er akkreditert og meldt til Utenriksdepartementet. .*
- (4) *Tjenestemenn i FN og underliggende særorganisasjoner kan ved første gangs etablering i Norge avgiftsfritt innføre motorvogn, husholdningsvare og yrkesutstyr i tillegg til flyttegods etter § 7-3-2 og § 7-3-3.*
- (5) *Bestemmelsene i fjerde ledd gjelder tilsvarende for medlemmer av tjenestemennenes familie dersom disse*
  - a. *ikke er norske borgere eller fast bosatt i Norge og*
  - b. *tilhører samme husstand som representanten eller personalet.*
- (6) *Vare som er innført avgiftsfritt etter denne paragraf, skal avgiftsberegnes hvis den videreselges i Norge.*

#### § 7-5-9 Andre internasjonale organisasjoner

- (1) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare til bruk for personer tilknyttet Organisasjonen for Sikkerhet og Samarbeid i Europa på vilkår fastsatt i [forskrift 7. januar 2000 nr. 14](#) om immunitet og privilegier mv. for personer, eiendom og aktiva tilknyttet Organisasjonen for Sikkerhet og Samarbeid i Europa (OSSE), og for personer som foretar inspeksjoner og evaluering under Wien-dokumentet av 1994.*
- (2) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare til bruk for Western European Armaments Organisation, dens stab og nasjonale representanter på vilkår som fastsatt i [forskrift 14. februar 1997 nr. 131](#) om immunitet og privilegier for Western European Armaments Organisation (WEAO), dens stab og nasjonale representanter.*
- (3) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare som er nødvendig for European Space Agency's offisielle virksomhet. Representanter for European Space Agency og deres familier kan ved første gangs etablering i Norge avgiftsfritt innføre motorvogn, husholdningsvare og yrkesutstyr i tillegg til flyttegods etter § 7-3-2 og § 7-3-3. Det skal heller ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare og programvare som skal brukes i forbindelse med samarbeidet om den sivile internasjonale romstasjonen (ISS).*
- (4) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare som er nødvendig for Den nordiske investeringsbankens virksomhet.*
- (5) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av prøver og godkjent utstyr som tas med til Norge til bruk for Inspeksjonsgruppen som er opprettet etter konvensjonen om forbud mot utvikling, produksjon, lagring og bruk av kjemiske våpen 3. september 1992 nr. 2 (Kjemivåpenkonvensjonen).*
- (6) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare som er nødvendig for Europeisk organisasjon for utnytting av meteorologiske satellitter (EUMESAT)'s offisielle virksomhet.*
- (7) *Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare på vilkår fastsatt i vedtektene til Konsortium for felles forskningsinfrastruktur (ERIC), opprettet i*

samsvar med [lov 11. desember 2015 nr. 99](#) om konsortium for europeisk forskningsinfrastruktur eller i særskilt avtale.

- (8) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare som er nødvendig for Den europeiske organisasjonen for kjernefysisk forskning (CERN) sin offisielle virksomhet. Representanter for CERN og deres familier kan ved første gangs etablering i Norge avgiftsfritt innføre motorvogn, husholdningsvare og yrkesutstyr i tillegg til flyttegods etter § 7-3-2 og § 7-3-3.
- (9) Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vitenskapelig utstyr som er nødvendig for EISCAT Scientific Associations offisielle virksomhet. Det skal heller ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av utstyr som forskere bringer med til midlertidig bruk under forskningsprogrammet.

### **Varer fra Svalbard eller Jan Mayen og tilhørende farvann**

#### *§ 7-5-10 Vare fra Svalbard eller Jan Mayen og tilhørende farvann*

*Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av vare som er fremstilt på Svalbard eller Jan Mayen og tilhørende farvann dersom den oppfyller kravene til opprinnelse i konvensjonen om felles preferanseopprinnelsesregler for Europa og statene ved Middelhavet tillegg I.*

### **Føll av hoppe som var drektig ved utførsel fra merverdiavgiftsområdet**

#### *§ 7-5-11 Føll av hoppe som var drektig ved utførsel fra merverdiavgiftsområdet*

*Det skal ikke beregnes merverdiavgift ved innførsel av føll av hoppe som var drektig ved utførsel fra merverdiavgiftsområdet. Det er et vilkår for fritak at hoppa eies av person bosatt eller hjemmehørende i Norge.*

§ 10-1-2 annet og tredje ledd skal lyde:

- (2) Søknaden skal inneholde en beskrivelse av næringsvirksomhetens art og skal vedlegges
- a) salgsdokument
  - b) attestert *deklarasjon* dersom varen er innført til merverdiavgiftsområdet
  - c) bekreftelse fra offentlig myndighet i det land virksomheten drives om at søkeren i søknadsperioden har drevet slik næringsvirksomhet med mindre slik bekreftelse er framlagt tidligere i samme år.
- (3) Dersom varen ikke er forbrukt av den næringsdrivende i søknadsperioden og den kan være gjenstand for videresalg, skal søknaden vedlegges *deklarasjon* og attest for utførsel i samsvar med *vareførselsforskriften* § 5-9-2 tredje og fjerde ledd.

§ 10-4-1 skal lyde:

Søknad om refusjon sendes til skattekontoret sammen med salgsdokument, *deklarasjon* og attest for utførsel som nevnt i § 6-21-1.