

Oslo, 1. juli 1974

Til fylkesskattesjefene

**MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 17 FØRSTE LEDD NR. 5. BERGING**

Etter merverdiavgiftsloven § 17, nr. 5 er unntatt fra avgiftsplikt ytelse av tjenester fra bergings- eller redningsfartøyer i forbindelse med berging av skip, luftfartøyer eller oljeboringsplattformer.

En fylkesskattesjef har reist spørsmål om hvilke fartøyer som kommer inn under betegnelsen bergings- og redningsfartøy, og hvilke kriterier det skal legges vekt på ved avgjørelsen av om det foreligger berging/redning i henhold til lovens § 17 nr. 5.

Spørsmålet er forelagt Finansdepartementet som i skriv av 20. juni 1974 til skattedirektøren uttaler:

"Finansdepartementet er enig med skattedirektøren i at uttrykket "bergings- eller redningsfartøyer" i merverdiavgiftsloven § 17, første ledd nr. 5 også vil omfatte andre fartøyer enn spesialbyggede eller spesialutrustede bergings- eller redningsfartøyer, når de i den enkelte bergings- eller redningssituasjon brukes til berging eller redning. En er også enig i at spørsmålet om det foreligger avgiftsfri berging må avgjøres under hensyn til de konkrete omstendigheter i hvert tilfelle og at det ved avgjørelsen bør tas i betraktning faren som det bergede skip, dets passasjerer eller last har vært utsatt for".

Thor Refsland  
avdelingsdirektør

Dagrun Toftegaard