



Til fylkesskattekontorene

## UTTAKSMERVERDIAVGIFT VED OPPFØRING AV BYGG FOR EGEN REGNING

Skattedirektoratet har mottatt flere henvendelser med spørsmål om rekkevidden av bestemmelsen i merverdiavgiftsloven § 10 fjerde ledd etter merverdiavgiftsreformens ikrafttreden.

Etter merverdiavgiftsloven § 10 fjerde ledd skal det beregnes avgift ... "som ved uttak" når varer og tjenester tas i bruk i forbindelse med virksomhet med oppføring mv av bygg eller anlegg for egen regning.

Formålet med bestemmelsen var å unngå ulike avgiftsmessige konsekvenser alt ettersom bygg eller anlegg er oppført av registrert entreprenør eller byggmester eller om det er oppført for egen regning av et byggeforetak som driver virksomhet med salg eller bortleie av fast eiendom.

Om rekkevidden av bestemmelsen uttalte Finansdepartementet blant annet i et brev til Skattedirektoratet av 24. februar 1978:


*"Finansdepartementet antar at det må være en forutsetning for avgiftsplikt etter merverdiavgiftsloven § 10, fjerde ledd, at utøveren av virksomheten (byggherren) selv foretar en avgiftspliktig ytelse, eventuelt ved hjelp av egne ansatte. En antar følgelig at avgiftsplikt ikke vil foreligge dersom byggherren innskrenker seg til å koordinere andre næringsdrivendes avgiftspliktige ytelser i forbindelse med byggevirksomheten, idet byggeadministrasjon / koordinering faller utenfor det avgiftspliktige område etter merverdiavgiftsloven."*

Etter merverdiavgiftsreformen er også byggeadministrasjon og koordinering av andre næringsdrivendes avgiftspliktige ytelser blitt avgiftspliktige tjenester.

Skattedirektoratet antar at det følger av merverdiavgiftsloven § 10 fjerde ledd at det gjelder registrerings- og avgiftsplikt for alle tjenester som ikke er spesielt unntatt fra avgiftsområdet, så lenge tjenestene benyttes direkte i forbindelse med oppføring mv av bygg eller anlegg for egen regning. Det skal derfor beregnes uttaksmerverdiavgift på aktiviteter som utvikling, tilrettelegging, og administrasjon av byggeprosjekter i egen regi. Registrerings- og avgiftsplikt er uavhengig av om selve byggearbeidene utføres av egne ansatte eller underentreprenører. Vi antar imidlertid at de aktuelle næringsdrivende ikke skal beregne merverdiavgift av rent internadministrative gjøremål som utføres av egne ansatte, som f.eks intern regnskapsføring.

Når det gjelder avgiftsgrunnlaget, følger det av merverdiavgiftsloven § 19 første ledd tredje punktum at det er virksomhetens alminnelige omsetningsverdi som er avgiftsgrunnlaget ved uttak av tjenester til bruk utenfor avgiftsområdet. Hvor angjeldende tjenester ikke omsettes utad, antar vi at det skal benyttes en påslagsprosent på lønn mv på 75% på bakgrunn av praksis i saker om avgiftsgrunnlaget som har vært behandlet i Klagenemnda for merverdiavgift.

Vennlig hilsen



Harald Th. Rød  
Seniorrådgiver  
avdeling næring



Knut Robbestad