



Endringer i merverdiavgiftsforskriften

Meldingen gjengir Skattedirektoratets merknader til forskrift 6. januar 2012 om endring av merverdiavgiftsforskriften. Merknadene er hovedsakelig knyttet til presiseringer eller endringer i merverdiavgiftsforskriftens kapittel 6. Det gis også en oversikt over forskriftsendringer fastsatt av Finansdepartementet siden merverdiavgiftsforskriften ble fastsatt 15. desember 2009.

- 1 Skattedirektoratets merknader til forskrift om endring av forskrift 15. desember 2009 nr. 1540 til merverdiavgiftsloven, fastsatt av Skattedirektoratet 6. januar 2012
- 2 Endringer i merverdiavgiftsforskriften 6. januar 2012
- 3 Endringer fastsatt av Finansdepartementet siden ikrafttreddelsen av merverdiavgiftsforskriften:

1 Skattedirektoratets merknader til forskrift om endring av forskrift 15. desember 2009 nr. 1540 til merverdiavgiftsloven, fastsatt av Skattedirektoratet 6. januar 2012

Til forskrift om endring av forskrift 15. desember 2009 nr. 1540 til merverdiavgiftsloven, fastsatt av Skattedirektoratet 6. januar 2012 er det gitt følgende merknader ved forskriftsfastsettelsen:

Kapittel 4 Grunnlaget for beregning av merverdiavgift

Til § 4-2-1 Kredittkostnader

Lov om kredittkjøp er opphevet og erstattet av lov av 6. juni 1999 nr. 46 (finansavtaleloven). Tidligere definisjon av kredittkjøp i kredittkjøpsloven § 3 nr. 1 er nå tatt inn i forskriftsteksten. Bestemmelsen innebærer ingen materiell endring i forhold til tidligere forskriftsbestemmelse.

Kapittel 6 Fritak for merverdiavgift

§ 6-23 Varer som legges inn på tollager

Til § 6-23-1 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv.

Dokumentasjonsplikten var frem til 1. januar 2010 regulert i forskrift nr. 35 punkt 8 hvor det bl.a fremgikk at tollangivelse anses som dokumentasjon av bokførte opplysninger og skal oppbevares i samsvar med bokføringslovens bestemmelser. Krav til tolldeklarasjon der dette er nødvendig etter tollforskriften ble ved en inkurie uteglemt ved fastsettelse av merverdiavgiftsforskriften 15. desember 2009, men er nå tatt inn i bestemmelsen.

§ 6-30 Varer og tjenester til fartøy

Til § 6-30-3 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv.

Annet ledd annet punktum er en harmonisering med tollforskriftens dokumentasjonskrav for utførsel, som også gjelder ved levering av ufortollede varer til fartøy. Etter tollforskriftens § 4-23-2 krever tollmyndighetene at det skaffes attest for utførsel fra transportør eller tollmyndighetene. Siden fritak for omsetningsvarer på fartøy bestemt for persontransport er harmonisert med tollforskriftens regler for hva som kan tas om bord, jf. § 6-30-1 annet ledd, og selger uansett må forholde seg til tollregelverket, er merverdiavgiftsforskriftens dokumentasjonsbestemmelser knyttet opp mot tollbestemmelsene. I disse tilfeller er det overflødig med krav til bekreftelse for levering om bord siden vi her kun snakker om ufortollede varer omfattet av tollforskriftens regler om dokumentasjon for utførsel.

Til § 6-30-6 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv.

Annet ledd. Se kommentar under § 6-30-3 annet ledd.

Også for varer til bruk for forpleining eller omsetning til mannskap, jf. § 6-30-4 tredje ledd er merverdiavgiftsregelverket harmonisert med tollforskriften. Det er da etter *tredje ledd* naturlig at fritaket dokumenteres både med tolldeklarasjon og tollforskriftens dokumentasjonskrav ved utførsel. Uttrykket tolldeklarasjon er brukt i stedet for tillatelse. Begge uttrykk henspiller imidlertid på den tollekspederte deklarasjonen (dvs. den godkjente søknaden).

Til § 6-30-10 Varer til norske fiske- og fangsfartøy som oppholder seg utenfor merverdiavgiftsområdet Bestemmelsen fikk opprinnelig en litt uheldig utforming siden det etter ordlyden kunne se ut som om det bare var varer det ble gitt tillatelse til proviantering av etter tollforskriftens § 4-23-8, jf. § 4-23-4 som var omfattet av fritaket. Dvs. kun ufortollede varer. Det er for levering av varer til fiske- og fangsfartøy ikke tilsiktet siden fritaket erstatter en tidligere kompensasjonsordning for bl.a merverdiavgift. I annet punktum er det derfor presisert at fritaket også gjelder for norske varer eller fortollede varer. Lokale forhandlere må levere en tolldeklarasjon ("Tvinn-deklarere") for å få godkjent avgiftsfrie leveranser, se § 6-30-12 annet ledd, mens tollagerholderne må levere tolldeklarasjon for ufortollede varer.

Til § 6-30-12 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. for fartøy som oppholder seg utenfor merverdiavgiftsområdet
Tredje ledd, se merknader til § 6-30-6 tredje ledd.

Til § 6-30-14 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. for fartøy som går til havn utenfor merverdiavgiftsområdet.
Annet og tredje ledd. Se merknader til § 6-30-6 tredje ledd.

Til § 6-31-3 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. for luftfartøy som går til havn utenfor merverdiavgiftsområdet
Annet ledd annet punktum. Se merknader til § 6-30-3.

Til § 6-32-3 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. for varer til bruk i petroleumsvirksomhet
I *første ledd annet punktum* er det presisert at bestillingen også skal inneholde opplysninger om forbrukssted. Kravet fremgikk også tidligere av forskrift nr. 60 annet ledd bokstav f, men ble ved en inkurie uteglemt ved fastsettelse av merverdiavgiftsforskriften.

Kapittel 15 Opplysningsplikt om egne forhold mv.

§ 15-4 Oppgavetermin for primærnæringer mv.

Til § 15-4-1 Plikt til å levere primærnæringsoppgave
I *fjerde ledd* er det presisert at det også etter bokstav a er en forutsetning for å levere primærnæringsoppgave at virksomheten drives i tilknytning til jord-eller skogbruket og ikke utøves som selvstendig næring. Presiseringen er i samsvar med hva som gjaldt etter tidligere forskrift nr. 38 § 2.

2 Endringer i merverdiavgiftsforskriften 6. januar 2012

§ 4-2-1 lyder:

§ 4-2-1 Kredittkostnader

(1) Ved kredittkjøp inngår ikke kredittkostnader etter finansavtaleloven § 44a bokstav h i beregningsgrunnlaget dersom de er særskilt oppgitt i salgsdokument. Dette gjelder likevel bare dersom det gis kreditt for mer enn 30 dager regnet fra utløpet av leveringsmåneden.

(2) Med kredittkjøp menes

kjøp av løsøre der det er avtalt utsettelse med betaling av kjøpesummen eller noen del av den, kjøp av løsøre der kjøpesummen helt eller delvis dekkes ved lån og kreditten gis av selgeren eller av en annen på grunnlag av avtale med selgeren (lånekjøp), eller leie eller annen avtale om bruk av løsøre som i realiteten tjener til å sikre et avhendingsvederlag, dersom det er meningen at mottakeren skal bli eier av tingen

§ 6-23-1 nytt annet punktum lyder:

Fritaket skal også dokumenteres med tolldeklarasjon der dette er nødvendig etter tollforskriften § 4-30-11 til § 4-30-14.

§ 6-30-3 annet ledd nytt annet og tredje punktum lyder:

Fritaket skal dokumenteres med attest for utførelse i samsvar med tollforskriften § 4-23-2 annet og tredje ledd. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.

§ 6-30-6 annet ledd nytt annet og tredje punktum lyder:

Fritaket skal dokumenteres med attest for utførelse i samsvar med tollforskriften § 4-23-2 annet og tredje ledd. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.

§ 6-30-6 tredje ledd nytt annet punktum lyder:

Annet ledd annet og tredje punktum gjelder tilsvarende.

§ 6-30-6 fjerde ledd første punktum lyder:

(4) Ved levering av varer *til reders speditør, jf § 6-30-4 fjerde ledd* skal fritaket også dokumenteres med en skriftlig bestilling fra kjøperen.

§ 6-30-10 annet punktum lyder:

Tilsvarende gjelder for norske varer eller fortollede varer.

Nåværende annet punktum blir nytt tredje punktum.

§ 6-30-12 annet ledd og nytt tredje ledd lyder:

(2) Ved levering av varer som nevnt i § 6-30-10 skal fritaket også dokumenteres med tolldeklarasjon.

(3) Fritaket for varer som nevnt i § 6-30-11 annet ledd skal også dokumenteres med tolldeklarasjon og attest for utførelse i samsvar med tollforskriften § 4-23-2 annet og tredje ledd. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.

§ 6-30-14 annet ledd nytt annet og tredje punktum lyder:

Fritaket skal dokumenteres med attest for utførelse i samsvar med tollforskriften § 4-23-2 annet og tredje ledd. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.

§ 6-30-14 tredje ledd nytt annet punktum lyder:

Annet ledd annet og tredje punktum gjelder tilsvarende.

§ 6-31-3 annet ledd første punktum og nytt annet og tredje punktum lyder:

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 tollforskriften § 4-23-9, jf. § 4-23-4. *Fritaket skal dokumenteres med attest for utførelse i samsvar med tollforskriften § 4-23-2 annet og tredje ledd. Kravet til bekreftelse som nevnt i første ledd gjelder ikke.*

§ 6-32-3 første ledd annet punktum lyder:

Bestillingen skal inneholde opplysninger som nevnt i bokføringsforskriften § 5-1-1 nr. 1-4 og opplysninger om forbrukssted.

§ 9-5-1 første ledd annet og tredje punktum lyder:

Årlig justering skal innberettes i omsetningsoppgaven for sjette termin. For avgiftssubjekter som har kalenderåret som oppgavetermin, skal årlig justering innberettes etter oppgavefristene i merverdiavgiftsloven § 15-8 første ledd tredje og fjerde punktum.

Nåværende tredje punktum blir nytt fjerde punktum.

§ 15-4-1 fjerde ledd lyder:

(4) Det skal også leveres primærnæringsoppgave for næringsvirksomhet som består i utnyttelse av rett til jakt, fiske, jord, torv, sand, grus, stein, sanking av bær, kongler, mose, tang, tare o.l. utføring av tjenester for andre med betydelige driftsmidler som minst 80 prosent av tiden nyttes i egen jord- eller skogbrukvirksomhet eller utleie av slike driftsmidler, forutsatt at virksomheten drives i tilknytning til jord- eller skogbruket og ikke utøves som selvstendig næring.

§ 15-10 lyder:

Bestemmelser til utfylling av merverdiavgiftsloven § 15-10 femte ledd er gitt i eller i medhold av bokføringsloven.

Uttrykket "fortjenestene" i § 3-12-8 annet punktum endres til " for tjenestene".

Uttrykket "skip" i § 5-2-5 annet ledd endres til "fartøy".

Siste komma erstattes med punktum i § 6-9-1.

Uttrykket "ombord" endres til "om bord" i følgende bestemmelser:

§ 6-30-1 annet ledd

§ 6-30-4 annet ledd

§ 6-31-1 første ledd

§ 6-31-2 annet ledd

§ 6-34-1 endres til § 6-35-1. Overskriften endres tilsvarende til § 6-35.

3 Endringer fastsatt av Finansdepartementet siden ikrafttreddelsen av merverdiavgiftsforskriften:

Forskrift 22. desember 2011 nr. 1499

Ny § 15-7-3 lyder:

§ 15-7-3 Søknad om fritak for elektronisk levering

Skattekontoret kan etter søknad gi samtykke til at omsetningsoppgaven kan leveres på papirformat når det på grunn av alder, sykdom, manglende internettdekning eller andre forhold vil være urimelig å kreve elektronisk levering av oppgaven. Skriftlig søknad om fritak for elektronisk levering av omsetningsoppgave må ha kommet fram til skattekontoret senest tre måneder før første terminforfall som det søkes om fritak for. Samtykke til at omsetningsoppgave kan gis på papir kan gis for inntil to år ad gangen.

Ny § 15-7-4 lyder:

§ 15-7-4 Nærmere om omsetningsoppgave på papir

(1) Omsetningsoppgave skal leveres på fastsatt skjema og undertegnes.

(2) Omsetningsoppgave skal sendes den mottaksadresse Skattedirektoratet bestemmer. Oppgaven anses kommet fram rettidig hvis den er poststempelt innen utløpet av oppgavefristen.

Endringene trådte i kraft 1. januar 2012 med virkning for avgiftsoppgjør hvor terminen utløper etter ikrafttredelsen.

Forskrift 19. desember 2011 nr. 1350

§ 10-1-2 første ledd nytt femte punktum lyder:

Fristen etter første punktum er 1. april 2012 for søknader om refusjon av inngående merverdiavgift på garantireparasjoner utført i 2010 for utenlandsk oppdragsgiver på vare eller anlegg som denne har levert til kjøper i merverdiavgiftsområdet.

Endringen trådte i kraft 1. januar 2012

Forskrift 22. juni 2011 nr. 624

Ny § 14-5-1 lyder:

§ 14-5-1. Melding for å velge forenklet registreringsordning

Melding som nevnt i merverdiavgiftsloven § 14-5 første ledd skal inneholde:

- a) navn
- b) adresse
- c) elektronisk adresse, herunder webadresser
- d) eventuelt skattnummer i tilbyders hjemland
- e) en erklæring om at avgiftssubjektet ikke er registrert eller registreringspliktig i Merverdiavgiftsregisteret etter § 2-1 første og annet ledd.

Ny § 15-10-1 lyder:

§ 15-10-1. Transaksjonsoversikt for tilbyder i forenklet registreringsordning

Tilbyder i forenklet registreringsordning skal føre en oversikt over transaksjoner som omfattes av § 3-30 fjerde og femte ledd. Oversikten skal minst inneholde følgende opplysninger:

- a) dokumentasjonshenvisning
- b) leveringsdato
- c) kundens navn og bostedsadresse
- d) valuta
- e) vederlag inklusive merverdiavgift, hvor beløpet oppgis i norske kroner, og
- f) merverdiavgift.

Endringene trådte i kraft 1. juli 2011.

Forskrift 16. desember 2010 nr. 1696

Ny § 8-8 lyder:

§ 8-8 Betaling via bank som vilkår for fradrag for inngående merverdiavgift

§ 8-8-1 Betaling via bank

(1) Med betaling via bank eller foretak med rett til å drive betalingsformidling menes betaling fra konto til konto i bank eller betaling på annen måte til mottakers konto i bank eller foretak med rett til å drive betalingsformidling.

(2) Med bank eller foretak med rett til å drive betalingsformidling, menes også utenlandsk bank eller foretak som har tillatelse til å drive betalingsformidling.

Endringen trådte i kraft 1. januar 2011.

Forskrift 10. november 2010 nr. 1416

§ 16-1-1 lyder:

§ 16-1-1 Plikt til å opplyse om ikke-navngitte forretningsforbindelser mv.

Opplysninger og kontrolloppgaver som nevnt i merverdiavgiftsloven § 16-1 første ledd kan kreves utlevert for ikke navngitte næringsdrivende når opplysningene er relatert til omsetning av klimavoter *og til omsetning av kraft*.

Endringen trådte i kraft straks.

Forskrift 9. august 2010 nr. 1149

Nytt kapittel 13 med overskrift lyder:

Kapittel 13. Generelle saksbehandlingsregler

§ 13-2 Taushetsplikt

§ 13-2-1 Utlevering av opplysninger til bruk i forskning

(1) Finansdepartementets myndighet etter merverdiavgiftsloven § 13-2 tredje ledd delegeres til Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet for så vidt gjelder saker på direktoratenes forvaltningsområder.

(2) Myndigheten kan ikke delegeres videre.

Endringen trådte i kraft straks.

Forskrift 18. mars 2010 nr. 398

Nytt kapittel 16 med overskrift lyder:

Kapittel 16. Kontrollopplysninger og -oppgaver fra andre enn avgiftssubjektet

§ 16-1-1 Plikt til å opplyse om ikke-navngitte forretningsforbindelser mv.

Opplysninger og kontrolloppgaver som nevnt i merverdiavgiftsloven § 16-1 første ledd kan kreves utlevert for ikke-navngitte næringsdrivende når opplysningene er relatert til omsetning av klimavoter.

Endringen trådte i kraft straks.

Forskrift 19. februar 2010 nr. 191

Nytt kapittel 20 med overskrift lyder:

Kapittel 20. Søksmål

§ 20-1 Søksmål mot staten

Departementets myndighet etter merverdiavgiftsloven § 20-1 første ledd tredje og fjerde punktum delegeres til Skattedirektoratet.

Endringen trådte i kraft straks.