



Registreringsplikt for utenlandske næringsdrivende som selger varer på tollfrankovilkår til kjøpere i Norge. Merverdiavgiftsloven § 10 tredje ledd og forskrift nr 71.

Utenlandske næringsdrivende som selger varer på tollfrankovilkår til kjøpere i Norge og som ikke har forretningssted her, skal registreres i avgiftsmanntallet ved representant når vilkårene for øvrig er oppfylt, jf merverdiavgiftsloven §§ 10 tredje ledd, 28 første ledd og forskrift nr 71.

Skattedirektoratet har hatt til behandling en rekke klagesaker hvor utenlandske næringsdrivende som selger varer på tollfrankovilkår til kjøpere i Norge, har vært nektet registrering ved representant i merverdiavgiftsmanntallet. Spørsmålet har vært tatt opp med Finansdepartementet av direktoratet. I sitt brev uttalte direktoratet bl a:

“Sakene gjelder utenlandske næringsdrivende som eksporterer varer fritt levert kjøper i Norge, såkalt tollfranko-salg eller DDP (delivered duty paid). Dette innebærer at selger har påtatt seg ansvaret for fortolling og betaling av bl a innførselsmerverdiavgiften, samt innenlandsk transport frem til kjøpers bestemmelsessted. Den utenlandske næringsdrivende benytter seg som regel av speditor eller lignende i Norge, som utfører de nevnte oppgaver på hans vegne.

Etter det opplyste har fylkesskattekontoret begrunnet avslaget med at det ikke er tilstrekkelig for registrering etter merverdiavgiftsloven § 10 tredje ledd, jf forskrift nr 71 § 1, at levering av varene skjer i Norge. Fylkesskattekontoret legger til grunn at det må kreves noe mer av virksomheten, at det utøves en viss aktivitet her i landet, f eks ved at salget skjer fra lager, for at en kan si at det foreligger omsetning iht ovennevnte bestemmelser.

Spørsmålet er hvorvidt avtalt levering av varer i Norge fra utlandet, alene er tilstrekkelig til at man kan si at det foreligger omsetning her i landet som medfører registreringsplikt for den utenlandske næringsdrivende iht merverdiavgiftsloven § 10 tredje ledd, jf forskrift nr 71.”

Skattedirektoratet konkluderte med at det avgjørende for avgiftsplikten etter merverdiavgiftsloven § 10 tredje ledd og forskrift nr 71 § 1, jf merverdiavgiftsloven § 3 første ledd nr 1, måtte være hvorvidt varene iht alminnelige kjøpsrettslige bestemmelser leveres her i landet. På denne bakgrunn var det ikke rettslig grunnlag for å nekte og registrere utenlandske næringsdrivende som selger varer fritt levert kjøper i Norge i avgiftsmanntallet.

Finansdepartementet har i brev av 20. september 1996 sluttet seg til Skattedirektoratets vurderinger.

Skattedirektoratet legger etter dette til grunn at utenlandske næringsdrivende som selger varer på tollfrankovilkår til kjøpere i Norge, her i landet driver virksomhet med omsetning som kommer inn under merverdiavgiftsloven kap IV. Den utenlandske næringsdrivende plikter således å la seg registrere i avgiftsmanntallet ved representant når avgiftspliktig omsetning overstiger kr 30 000 per 12 måneder, jf merverdiavgiftsloven § 10 tredje ledd og forskrift nr 71 § 1, jf også merverdiavgiftsloven § 28 første ledd. Registrert kjøper kan etter de alminnelige regler kreve fradrag for merverdiavgiften som den utenlandske næringsdrivende v/representanten beregner ved salget til ham.

Gjennom registreringen oppnår den utenlandske selgeren fradragsrett for bl a beregnet innførselsmerverdiavgift.

Det følger av merverdiavgiftsloven § 25 at inngående avgift må være legitimert ved bilag for å være fradragsberettiget. Utenlandsk næringsdrivende som selger varer fritt levert norsk kjøper, har bl a påtatt seg ansvaret for betaling av innførsels-

merverdiavgift. For å kunne føre denne avgiften til fradrag, må avgiftsbeløpet kunne legitimeres ved tolldeklarasjon.

Innførselsmerverdiavgift skal betales av den som etter lov om toll av 10. juni 1966 er vareeier, jf mer-

verdiavgiftsloven § 64. Ved salg på tollfrankovilkår til norsk kjøper vil den utenlandske næringsdrivende være vareeier på innførselstidspunktet. For at tolldeklarasjonen skal kunne nyttes som legitimasjon for fradragsberettiget merverdiavgift, må tolldeklarasjonen angi den utenlandske næringsdrivende som varemottaker/-eier.

Johan von der Fehr
avdelingsdirektør

Gro Qvigstad

Stikkord:

Registrering, utenlandske næringsdrivende, tollfranko-salg
Tollfranko-salg, utenlandske næringsdrivende, registrering ved representant
Utenlandsk næringsdrivende, tollfranko-salg

merverdiavgift. For å kunne føre denne avgiften til fradrag, må avgiftsbeløpet kunne legitimeres ved tolldeklarasjon.

Innførselsmerverdiavgift skal betales av den som etter lov om toll av 10. juni 1966 er vareeier, jf mer-

verdiavgiftsloven § 64. Ved salg på tollfrankovilkår til norsk kjøper vil den utenlandske næringsdrivende være vareeier på innførselstidspunktet. For at tolldeklarasjonen skal kunne nyttes som legitimasjon for fradragsberettiget merverdiavgift, må tolldeklarasjonen angi den utenlandske næringsdrivende som varemottaker/-eier.

Johan von der Fehr
avdelingsdirektør

Gro Qvigstad

Stikkord:

Registrering, utenlandske næringsdrivende, tollfranko-salg
Tollfranko-salg, utenlandske næringsdrivende, registrering ved representant
Utenlandsk næringsdrivende, tollfranko-salg