

Til fylkesskattesjefene

1. MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 13, JFR. § 2, SISTE LEDD
SALG AV TØMMER PÅ ROT TIL UTENLANDSK OPPKJØPER

En del svenske oppkjøpere har inngått kontrakt om kjøp av tømmer på rot fra norske skog-
eiere. Det reises spørsmål om avgiftsberegningen ved fakturering til de svenske oppkjøpere.

Skattedirektøren uttaler i brev av 27.10.1976:

"Omsetning av varer til utlandet er fritatt for merverdiavgift etter merverdiavgifts-
loven § 16, første ledd nr. 1 litra a. Finansdepartementets forskrifter vedrørende
omsetning av varer og tjenester til bruk i utlandet m.v. av 23. februar 1970 forut-
setter imidlertid at levering av varer skjer til utlandet ved utekspedering gjennom
tollvesenet, jfr. forskriftenes § 2. Levering av varer her i landet vil således være
avgiftspliktig selvom det er på det rene at mottaker skal føre varen ut av landet umiddel-
bart etter levering.

Omsetning av trær på rot her i landet til utenlandske oppkjøpere, må således regnes
som vanlig innenlandsk omsetning som er avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven
§ 13, første ledd."

Os-1062

2. MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 13, ANNET LEDD JFR. § 5, FØRSTE LEDD NR. 4
VEDLIKEHOLD AV UMLEIEDE BENSINSTASJONER

Et oljeaksjeselskap står som eier/leietaker av bensinstasjoner over hele landet. Selskapet
leier ut/fremleier stasjonene til forhandlere som driver stasjonene som selvstendige nærings-
drivende. Alt vedlikehold på stasjonene utføres av utenforstående etter oppdrag av og for
regning av selskapet som betaler investeringsavgift av arbeidet. Forhandlerne betaler en
godtgjørelse til selskapet for vedlikehold av stasjonene.

Skattedirektøren uttaler i brev av 28.10.1976:

"Oljeaksjeselskapet driver etter det opplyste utleie av fast eiendom - bensinstasjonene.
Slik utleie omfattes ikke av bestemmelsene i merverdiavgiftsloven § 13, annet ledd, og
faller således utenfor merverdiavgiftsloven, jfr. loven § 5, første ledd nr. 4. Sel-
skapet kan derfor ikke fradragsføre inngående merverdiavgift på vedlikehold av de ut-
leiede bensinstasjoner, jfr. merverdiavgiftsloven § 21, men skal ikke svare invester-
ingsavgift av vedlikeholdsarbeidet. Forhandlerne skal ikke svare investeringsavgift
av godtgjørelsen som betales til selskapet for vedlikehold av stasjonene."

Os-1054

3. MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 17, FØRSTE LEDD NR. 1
SJØMÅLINGSFARTØY

Et aksjeselskap planlegger bygging av et skip til bruk ved sjømåling. Etter det opplyste skal
skipet nyttes i arbeid med opplodding, kartlegging av bunnforhold ved fysiske og elektroniske
prøver, strømmålinger etc. Oppdragsgiver vil f.eks. bli Norges Sjøkartverk i forbindelse
med utgivelse av nye sjøkart. En forstår det videre slik at skipet kan nyttes i oppdrag for
rettighets- og boreselskaper i oljebransjen ved opplodding og strømmålinger av aktuelle
sleperuter for større slep av innretninger til bruk i petroleumsvirksomheten i Nordsjøen o.l.

Det reises spørsmål om skipet vil kunne leveres avgiftsfritt etter avgiftsfritaket i merverdi-
avgiftsloven § 17, første ledd nr. 1, litra b, som skip til bruk for forskning.

Skattedirektøren uttaler i brev av 25.10.1976 til en fylkesskattesjef:

"En antar at arbeid med dybdemåling, strømmåling og kartlegging av sjøbunnen for
Norges Sjøkartverk og private som ønsker informasjon om sikre sleperuter o.l. ikke
kan regnes som forskning. Skip som skal nyttes i slikt arbeid antas således ikke å
kunne regnes som skip til forskning i relasjon til merverdiavgiftsloven § 17, første
ledd nr. 1, litra b.

Spørsmålet om investeringsavgift på skipet vil avhenge av om det skal nyttes i avgiftspliktig virksomhet eller i virksomhet som faller utenfor merverdiavgiftslovens område.

Som driftsmiddel i avgiftspliktig virksomhet vil inngående avgift på skipet være fradragberettiget med tilsvarende plikt til å svare investeringsavgift, merverdiavgiftsloven § 21 og investeringsavgiftsloven § 3.

Dersom skipet nyttes i virksomhet utenfor avgiftsområdet, vil det ikke foreligge fradragrett for inngående avgift.

I så fall vil det ikke bli tale om å beregne investeringsavgift."

Os-1040

4. MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 18, FØRSTE LEDD JFR. § 14,
ANNET LEDD NR. 1 OG NR. 4
VARER TIL ANSATTE

Et mekanisk verksted foretar fra tid til annen innkjøp av visse varer for sine ansatte. Varene omsettes ikke i verkstedets ordinære virksomhet, men kan anskaffes til gunstige priser fordi verkstedet er kunde hos leverandørene når det gjelder andre varegrupper. Verkstedets ansatte belastes kun for varens kostpris som ligger under utsalgspris i stedets detaljforretninger.

Skattedirektøren uttaler i brev av 27.10.1976 til en fylkesskattesjef:

"En antar etter det opplyste at varene selges til de ansatte, og ikke nyttes som naturalavlønning eller gave, jfr. "Merverdiavgiftsloven med kommentarer", side 128 og side 226. En antar derfor at verkstedet ikke skal svare merverdiavgift av forskjellen mellom kostpris og alminnelig omsetningsverdi."

Tr-423

5. MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 23, JFR. § 26
FORHOLDSMESSIG FRADRAG VED OPPFØRING AV BYGNING I KOMBINERT
VIRKSOMHET SERVERING/ROMUTLEIE

Skattedirektøren uttalte i brev av 21.10.1976 til en fylkesskattesjef:

"1. Ved oppføring av bygning i registrert kombinert virksomhet servering/romutleie blir det fradragrett etter fysisk bruk - arealet - for inngående avgift på de rom som nyttes i serveringen, dvs. kjøkken, spisesal o.l.

2. Det blir ingen fradragrett for inngående avgift på rom som bare brukes i romutleievirksomheten.

3. Det blir delvis fradragrett for fellesarealer, f.eks. på garderobe og inngangskorridorer, trapper etc.

4. Når det foreligger felles anvendelse, må en f.eks. for garderobe, inngangskorridorer etc., hvor det er umulig å si nøyaktig hvor meget av arealet som faktisk nyttes i den ene eller annen sektor, foreta et skjønn, dvs. finne den antatte bruk av arealet i de to sektorer, jfr. § 1 i Finansdepartementets forskrifter av 20. desember 1969 om forholdsmessig fradrag for inngående merverdiavgift etter merverdiavgiftsloven.

5. Er en klar over at arealet fordeler seg på en eksakt måte i de to sektorer, - arealbruken - legges dette til grunn.

6. Når fordeling etter arealet skal skje, vil § 2 i ovennevnte forskrifter komme til anvendelse dersom byggekostnadene kan antas å fordele seg tilnærmet jevnt på kvadratmeter gulvflate til de forskjellige formål, jfr. merknadene til § 2 i forskriftene.

7. Hvis den del av fellesrommene som nyttes i den ene sektor, er vesentlig dyrere enn den andre delen, må dette hensyntas når en ansetter verdien på hver kvadratmeter rom som nyttes i de to sektorer.

Bygges et bygg bestående av 100 kvadratmeter spisesal og 100 kvadratmeter rom for utleie for kr 3 000 000,-, og spisesalen er luksuriøst utstyrt og derfor dobbelt så dyr som "værelsene", blir det fradragrett for avgift av kr 2 000 000,-, intet av kr 1 000 000,-."

Ho-505

6. INVESTERINGSAVGIFTSLOVEN § 3, FØRSTE LEDD NR. 1
STIKNINGSBØKER TIL BRUK FOR RÅDGIVENDE INGENIØRFIRMA

Et ingeniørkontor utarbeider planer for høyspentlinjer. Firmaet nytter stikningsbøker for notering av observasjoner ved linjestikking. Bøkene omsettes ikke til oppdragsgiver. Ingeniørkontoret mener stikningsbøkene er råvarer i produksjonen, og at det ikke skal svares investeringsavgift av bøkene.

Skattedirektøren uttaler i brev av 27.10.1976 til en fylkesskattesjef:

"Gjelder oppdraget teknisk bistand for arbeid på bestemte prosjekter, jfr. merverdiavgiftsloven § 13, annet ledd nr. 9, antas at ingeniørkontoret må svare investeringsavgift ved anskaffelse av stikningsbøker, jfr. investeringsavgiftsloven § 3, første ledd nr. 1. Utarbeides eventuelt planer av generell art, eller utføres annen form for tjenester som ikke omfattes av avgiftsplikten i merverdiavgiftsloven § 13, annet ledd, kan inngående merverdiavgift på stikningsbøkene ikke fradragsføres, jfr. merverdiavgiftsloven § 21.

"Råstoff" er knyttet til vareproduksjon, jfr. § 2, fjerde ledd, i avgrensingsforskriftene for investeringsavgift, ikke til utføring av tjenester."

M og R - 281

7. INVESTERINGSAVGIFTSLOVEN § 4, FØRSTE LEDD NR. 1
OFFSET GUMMIDUK

En avis nytter G-duk Vulkan, offset gummiduk, i rotasjon, og antar at duken er ikke-varig driftsmiddel. Offset gummiduk anføres å være det vitale i hele trykkprosessen - overføring av trykkbilde fra offsetplate via gummiduk til papir.

Forbruk av offset gummiduk er vesentlig og kan forringes ved en eller få gangers bruk under normal produksjon. F.eks. et papirbrudd kan være nok til å ødelegge en eller flere duker.

Skattedirektøren uttaler i brev av 28.10.1976 til en fylkesskattesjef:

"En antar etter det opplyste at omhandlede gummiduk må anses som trykkelement. En antar således at duken som ikke-varig driftsmiddel er fritatt for investeringsavgift, jfr. investeringsavgiftsloven § 6, jfr. avsnitt C i vedlegg til avgrensingsforskriftene."

Te-219

8. INVESTERINGSAVGIFTSLOVEN § 4, FØRSTE LEDD NR. 1
IKKE-VARIGE DRIFTSMIDLER I JERNSTØPERI

Skattedirektøren uttaler i brev av 27.10.1976 til en fylkesskattesjef:

"En antar etter det opplyste at følgende driftsmidler kan anses som ikke-varige:

1. Rundtstål til armering av sandkjerner i støpeformene. Engangsbruk. Stålet kjøpes inn i lengder på 4-6 meter. Kuttet opp i størrelsen 10-15 cm. Tykkelse 3-8 mm. Nytt bare til avstiving av sandkjerner.
2. Støpesiler av keramikk til frasiling av slag ved støping. Erstatte siler av formsand. Engangsbruk. Silene plasseres oppe på sandformene.
3. "Beholder" av stål som brukes i smelteovnene. Smelter ned og inngår i den første smelten etter omstamping. Inngår direkte som materiale i produktene. "Beholderen" nyttes som forskaling ved omstamping av ovnene.
4. Dypperør av kvarts til isolasjon av termoelementtråd ved dypping i smelten for å måle temperaturen. Ødelegges ved 2-3 gangers bruk.
5. Kapillarrør som brukes til å hente prøver ut av smelten for laboratorieanalyse. Røret knuses for å ta ut prøven.
6. Tectic-patroner som brukes til å ta prøver av jernsmelten for analyse. Dette er sandformer som brukes en gang. (Knuses.)

Dolomitt og kupolovnsmasse til foring og reparasjon av smelteovner og konverterer er unntatt for investeringsavgift som ikke-varige driftsmidler, jfr. punkt B, gruppe A i vedlegg til avgrensningsforskriftene for investeringsavgift. Andre former for ild- og syrefast masse til foring av smelteovner m.v. anses i likhet med det som gjaldt under sisteleddsavgiften ikke som ikke-varige driftsmidler. Den næringsdrivende må således svare investeringsavgift av ildfast stein til foring i ovner."

Ro-259

9. TILBAKEFØRING AV BETALT INVESTERINGSAVGIFT VED KJØP ELLER LEASING PÅ PRØVE AV PROSESSTYRINGSANLEGG FRA UTLANDET

Et aksjeselskap vurderer kjøp eller leasing av elektronisk prosessstyringsanlegg fra utlandet, og reiser spørsmålet om tilbakeføring av betalt investeringsavgift i følgende tilfelle:

- A. Kjøp av utstyr. Full tilbakebetaling ved eventuell retur.
- B. Kjøp av utstyr. Delvis tilbakebetaling av innbetalt beløp.
- C. Lease utstyr. Full tilbakebetaling av innbetalt leasingavgift.
- D. Lease utstyr. Leasingavgift blir delvis eller ikke tilbakebetalt.

Leasingperioden er på 72 eller 96 måneder. Både kjøp og leasing skjer med 6 måneders prøvetid.

Skattedirektøren uttaler i brev av 26.10.1976:

Ad A. Nytter selskapet innen prøveperioden sin rett til å gå fra kjøpsavtalen og returnerer anlegget, antas at forholdet avgiftsmessig må anses på samme måte som hevning, jfr. bestemmelsen i § 60 i kjøpsloven av 1907. Betalt investeringsavgift av anlegg og monteringskostnader kan derfor tilbakeføres fullt ut, og det skal ikke svares investeringsavgift av demonteringskostnader.

Ad B. Som under A. Delvis betaling regnes som avgiftsfri erstatning. En forutsetning er at forholdet også i realiteten fremstår som noe annet enn et leieforhold. Dette må vise seg ved at erstatningsbeløpet må være vesentlig lavere enn ved leie og bare utgjøre en erstatning for verdiforringelse i brukstiden.

Dersom den delvise betaling er så stor at det i realiteten må sies å foreligge et leieforhold, antas at Finansdepartementets forskrifter av 27. juni 1970 om godtgjøring av investeringsavgift av driftsmidler som innføres fra utlandet til leie eller lån kommer til anvendelse. Selskapet kan i så fall tilbakeføre betalt investeringsavgift av anlegget med fradrag av 5% for hver måned regnet fra tidspunktet for tollbehandlingen til gjenutførsel finner sted, jfr. § 2, annet ledd i forskriftene. Betalt investeringsavgift av monteringskostnader kan ikke tilbakeføres, og selskapet må svare investeringsavgift av demonteringskostnadene, jfr. investeringsavgiftsloven § 3, tredje ledd.

Ad C. Går selskapet innen prøvetiden fra leasingavtalen og returnerer anlegget, antas som under A at forholdet avgiftsmessig må anses på samme måte som hevning. Betalt investeringsavgift av anlegg og monteringskostnader kan derfor tilbakeføres helt ut, og ovennevnte forskrifter av 27. juni 1970 kommer således ikke til anvendelse. Selskapet skal ikke svare investeringsavgift av demonteringskostnader.

Ad D. Dersom selskapet betaler et mindre beløp (reduksjon av leasingbeløpet), regnes dette som avgiftsfri erstatning og forholdet blir som under C. Blir innbetalt leasingavgift ikke tilbakebetalt, antas dog at forholdet må anses som et leieforhold. Selskapet vil da bare delvis kunne tilbakeføre betalt investeringsavgift av anlegget, og må svare investeringsavgift av monterings/demonteringskostnader, jfr. punkt B, annet ledd ovenfor.

Betalt investeringsavgift tilbakeføres mot nødvendig dokumentasjon ved fradrag på fremtidig omsetningsoppgave (post 8)."

Os-1061

Thor Refsland
avdelingsdirektør

O. Fr. Wiencke