



Skattekontorene

Spørsmål om hvorvidt bomavgiften skal inngå i avgiftsgrunnlaget ved utleie av bil

Skattedirektoratet er gjort kjent med at det i bilutleienæringen er ulike oppfatninger med hensyn til om bomavgiften skal inngå i beregningsgrunnlaget for merverdiavgift ved utleie av bil som er utstyrt med autopassbrikke.

En rekke utleiebiler er i dag utstyrt med en autopassbrikke, og kunden belastes i ettertid for det aktuelle antall passeringer gjennom ulike bompengestasjoner. Bilutleieselskapene mottar faktura fra bompengeselskapet med rabattert pris på enkelte passeringer som følge av at en har en autopassbrikke. Rabatt gis på passeringer gjennom bomstasjoner tilhørende bompengeselskapet som utleieselskapet har medlemskap i.

Bomavgiften oppkreves i medhold av vegloven § 27 (lov av 21. juni 1963 nr 23), jf forskrift om betaling av bomavgift og tilleggsavgift av 30. april 2004. I henhold til forskriftens § 2 er både fører og registrert eier av bilen ansvarlig for at lovlig bomavgift er betalt.

Etter merverdiavgiftsloven § 4-1 er det vederlaget for varen eller tjenesten som er beregningsgrunnlaget for merverdiavgift. Videre fremgår det av merverdiavgiftsloven § 4-2, at alle kostnader ved oppfyllelsen av avtalen skal inngå i beregningsgrunnlaget, enten de inngår i vederlaget eller det kreves særskilt betaling.

Omkostninger som i følge avtalen skal dekkes av kjøper, skal imidlertid ikke tas med i avgiftsgrunnlaget. Omkostningene kan også holdes utenfor når selger legger ut for kjøper - såkalt utlegg.

Det følger av merverdiavgiftsloven § 4-1 annet ledd bokstav a, at utlegg pådratt i kjøpers navn og for kjøpers regning skal holdes utenfor avgiftsgrunnlaget.

Selv om bompengeselskapet fakturerer utleieselskapet i henhold til inngått autopassavtale vil også kunden, i egenskap av fører av bilen, kunne bli ansvarlig for bomavgiften overfor bompengeselskapet, jf ovennevnte forskrift til vegloven.

Skattedirektoratet antar på denne bakgrunn at bomavgiften i utgangspunktet kan anses som et utlegg som kan holdes utenfor beregningsgrunnlaget i medhold av merverdiavgiftsloven § 4-1 annet ledd bokstav a.



Etter praksis er det imidlertid en forutsetning for at en omkostning skal anses som utlegg, at selger bare oppkrever det utlagte beløp uten påslag og at utlegget regnskapsføres som utlegg.

Rabatterte passeringer som følge av autopassavtalen må eksempelvis komme kunden til gode selv om rabattavtalen er inngått mellom utleieselskapet og bompengeselskapet. Dersom utleieselskapene trekker fra rabatten fra bompengeselskapet før bomavgiften belastes kunden, må dette anses som et påslag, som avskjærer adgangen til å holde bomavgiften utenfor beregningsgrunnlaget.

Tilsvarende gjelder ved bruk av administrasjonsgebyr eller lignende i tilknytning til autopassbrikken. Et slikt gebyr må anses som et påslag som avskjærer muligheten til å holde bomavgiften utenfor beregningsgrunnlaget.

Dersom utleieselskapet beregner en form for påslag i tilknytning til bomavgiften eller autopassbrikken, må bomavgiften inngå i beregningsgrunnlaget og viderefaktureres med merverdiavgift.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i anledning saken.

Med hilsen

Lars Jone Skimmeland
seksjonssjef
Rettsavdelingen, avgift

Monica Tjelmeland