



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

Skattedirektoratet  
Postboks 6300 Etterstad  
0603 OSLO

Deres ref  
2006/552919

Vår ref  
07/3383 SL TN/csb

Dato  
26.02.2008

**Forståelsen av lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner,  
fylkeskommuner mv § 4 annet ledd nr 3**

Det vises til brev av 9. juli 2007 med spørsmål om forståelsen av kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr. 3.

Etter denne bestemmelsen ytes ikke kompensasjon for merverdiavgift på anskaffelser til bygg, anlegg eller annen fast eiendom for salg eller utleie. Begrunnelsen for denne begrensningen er at kommunene ellers ville hatt en avgiftsmessig fordel i forhold til private som leier ut eller selger fast eiendom. Det vises til nærmere omtalt i Ot.prp. nr. 2 (2003-2004) Skatte- og avgiftsopplegget 2004 - lovendringer kapittel 20.8.3.

Direktoratet har reist spørsmål om denne begrensningen avskjærer all rett til kompensasjon dersom det foreligger utleie av en del av et bygg. Kompensasjonsloven har ingen særskilt bestemmelse om forholdsmessig kompensasjonsrett. Fortolkningsuttalelsen av 2. mars 2004 behandler heller ikke dette.


Utgangspunktet er at det, med de begrensninger som følger av loven, kompenseres for all merverdiavgift som kommuner og fylkeskommuner betaler. Departementet anser derfor at spørsmålet om virkningene av at det foreligger utleie må avgjøres på bakgrunn av de hensyn som ligger bak § 4 annet ledd nr. 3. Departementet anser også at det må det også kunne trekkes en parallell til spørsmålet om fradragsrett for inngående merverdiavgift på en anskaffelse til bruk i delvis avgiftspliktig virksomhet, jf. merverdiavgiftsloven § 21 første ledd, jf. § 23.

På denne bakgrunn antar departementet at dersom en kompensasjonsberettiget

virksomhet leier ut en del av et bygg må det skilles mellom anskaffelser som er til bruk i den kompensasjonsberettigede delen av virksomheten (hvor det ytes full kompensasjon dersom de øvrige vilkårene i loven er oppfylt), eller til bruk i den ikke-kompensasjonsberettigede delen (hvor det ikke gis kompensasjon i det hele tatt). Bare dersom anskaffelsen ikke lar seg allokere til en enkelt del, men brukes i begge deler av virksomheten, skal det ytes forholdsmessig kompensasjon.

Vi viser for øvrig til kompensasjonsforskriften § 8 om forholdsmessig rett til kompensasjon, samt § 9 om utbetydelig bruk. I begge bestemmelsene ligger en forutsetning om at det kan skje en fordeling.

Med hilsen

  
Elisabeth Berge e.f.  
avdelingsdirektør

  
Torunn Nordberg  
seniorrådgiver