



Til fylkesskattedekontorene

U.Off. OffvL § 5

## Statlig virksomhet og merverdiavgiftsplikt – en kartlegging

Det vises til fellesskriv datert 14. september 2006 der vi ga fylkesskattedekontorene fullmakt til å behandle og avgjøre søknader fra statlige virksomheter om utsatt merverdiavgiftsplikt. De statlige virksomheter ble, i brev av samme dato, anmodet om å gi en nærmere beskrivelse av virksomheten, og da særlig i forhold til

- om det leveres varer eller tjenester til *andre* statlige virksomheter
- om kostnadene til vare- eller tjenesteleveransene i så fall dekkes over eget budsjett, ved brukerbetaling eller på annen måte, for eksempel ved belastningsfullmakt
- om det leveres varer eller tjenester til personer eller virksomheter utenfor staten og om denne leveringen skjer mot vederlag
- om virksomheten er registrert i merverdiavgiftsmanntallet, herunder en kort beskrivelse av den merverdiavgiftspliktige virksomheten registreringen omfatter.

Skattedirektoratet har fått i oppdrag av Finansdepartementet å kartlegge situasjonen for statlige virksomheter i forhold til en eventuell merverdiavgiftsplikt. På denne bakgrunn ber vi fylkesskattedekontorene om å systematisere opplysningene i søknadene i tråd med vedlagte eksempel. Dersom søknadene ikke inneholder tilstrekkelig med opplysninger, ber vi fylkesskattedekontoret om å innhente disse. Søknadene kan inneholde informasjon av betydning for kartleggingen som ikke passer inn i feltene. Vi ber om at disse fylles inn i rubrikken for "Annet", for eksempel om den statlige virksomheten benytter arbeidskraft fra annen virksomhet mot betaling (frikjøp av stillinger), om to eller flere statlige virksomheter samarbeider om fellestjenester (regnskap, kantine mv.) eller om slik virksomhet drives i fellesskap, jf. merverdiavgiftsloven § 11 annet ledd. Fylkesskattedekontoret bes også oppgi om selskapet eventuelt er registrert etter § 11 første eller annet ledd.

Når det gjelder spørsmålet om hva som er omsetning til *andre*, viser vi til redegjørelsen som ble gitt på informasjonsmøtet 19. oktober og 7. november i år. Som et utgangspunkt regnes det som omsetning til andre når omsetningen skjer til en virksomhet under et annet budsjettkapittel i statsbudsjettet. Unntak kan imidlertid forekomme, blant annet er Oslo politidistrikt budsjettert på et annet kapittel enn øvrige politidistrikter. Skattedirektoratet anser likevel Politidirektoratet og samtlige politidistrikter som en enhet i forhold til merverdiavgiftsregelverket. Hvorvidt omsetningen skjer innenfor egen enhet eller til *andre*, vil måtte bero på en konkret vurdering. Til orientering vedlegges notat fra Finansdepartementet datert 25. september 2006.

Det har i teori og praksis vært lagt til grunn at offentlige virksomheter som hovedsakelig har til formål å tilgodese egne behov (§ 11 annet ledd-virksomheter) skal registreres i avgiftsmanntallet selv om omsetningen til andre ikke overstiger beløpsgrensen i merverdiavgiftsloven § 28. Det vises til at virksomheten i henhold til forskrift nr. 13 § 5 plikter å sende melding om registrering til fylkesskattekontoret uten hensyn til størrelsen på den avgiftspliktige omsetning til andre. Skattedirektoratet mener at denne meldeplikten kan sidestilles med meldeplikten etter merverdiavgiftsloven § 27 første ledd første punktum. Det er ikke tvilsomt at næringsdrivende som sender inn melding ved oppstart av virksomhet likevel ikke skal registreres før omsetningen overstiger 50 000 kroner, jf. merverdiavgiftsloven § 28. Skattedirektoratet anser den praksis som er etablert for § 11 annet ledd-virksomheter som lite hensiktsmessig og legger til grunn at registrering, med virkning fra 1. januar 2007, først skal skje når beløpsgrensen er oversteget.

Fylkesskattekontorets tilbakemelding imøteses innen utgangen av februar 2007.

Med hilsen

  
Hanne Kjørholt  
underdirektør  
Seksjon for merverdiavgift

  
Gro Qvigstad

Vedlegg