



---

Skattekontorene

## **Registreringsplikt for utenlandske transportører**

Skattedirektoratet bestemte med hjemmel i merverdiavgiftsloven (1969) § 10 tredje ledd, jf. *forskrift av 31. mars 1977 om registrering av utenlandsk næringsdrivende ved representant mv.* (forskrift nr. 71) § 7 at utenlandske næringsdrivende som utelukkende utførte avgiftsfri direkte transport i medhold av merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr. 4, kunne velge ikke å registrere seg i Merverdiavgiftsregisteret. Ordningen innebar at transportører som valgte ikke å registrere seg, kunne søke inngående avgift refundert etter merverdiavgiftsloven § 26a (nå mval. § 10-1) i stedet for å kreve fradrag, se Skattedirektoratets rundskriv nr. 45 av 15. juni 1977 punkt II bokstav B og melding SKD 16/03.

Fullmaktsbestemmelsen i forskrift nr. 71 § 7 ble ikke videreført med lov 19. juni 2009 nr. 58 om merverdiavgift. Dette innebærer at også utenlandske næringsdrivende som utelukkende omsetter fritatte transporttjenester, jf. merverdiavgiftsloven § 6-28, fra og med 1. januar 2010 skal være registrert i Merverdiavgiftsregisteret.

For øvrig vil vi tilføye at når det foreligger registreringsplikt, er det ikke adgang til å søke refusjon av merverdiavgift. Forskriftshjemmelen i mval. § 10-1 fjerde ledd siste punktum er derfor uten aktualitet.

Med hilsen

Lars Jone Skimmeland  
seksjonssjef  
Rettsavdelingen, avgift  
Skattedirektoratet

Per Egil Ensrud