Skattedirektoratet

Saksbehandler
Beri M. Havig

Telefon

Deres dato

Deres referanse

Vår dato
15.12.2005

Vår referanse
2005/801 /FN-AV/BMH
/712.6

Til fylkesskattekontorene

Merverdiavgiftsbehandling av bompenger

Vedlagt oversendes til orientering Finansdepartementets brev av 15. november 2005 vedrørende ovennevte.

Det er reist spørsmål om den avgiftsmessige håndtering av bompenger som etter gjeldende regler og takstregulativ er lagt på den enkelte passasjer og ikke på kjøretøyet, og hvor transportøren etter avtale oppkrever takstbeløpet på vegne av et bompengeselskap.

Bompenger som er vederlag for rett til å benytte fast eiendom, er unntatt avgiftsplikt etter merverdiavgiftsloven § 5 a, første ledd.

Bompenger oppkreves etter vegloven av 21. juni 1963 nr 23 § 27, jf. Samferdselsdepartementets forskrift 30. april 2004 om betaling av bomavgift og tilleggsavgift. Det følger av § 2 i forskriften at den registrerte eier, og føreren, er ansvarlig for at lovlig bomavgift blir betalt. Når transportselskapet er ansvarlig for bompengene anses dette som en omkostning som transportøren har og som må tas med i grunnlaget for beregning av merverdiavgift, jf. merverdiavgiftsloven § 18, annet ledd nr 1 (jf. fellesskriv av 5. mars 2004).

Det stiller seg imidlertid annerledes der selve kjøretøyet i henhold til gjeldende regler og takster er fritatt for å betale bompenger, og bompengeplikten i stedet er lagt på den enkelte passasjer etter godkjente takster. Finansdepartementet har i brev av 15. november 2005 uttalt at når det i slike tilfeller foreligger en avtale mellom et transportselskap og et bompengeselskap om at transportselskapet skal oppkreve bompengene fra passasjerene, må bompengene anses som et utlegg som ikke er del av vederlaget transportøren tar for transporttjenesten. Det forutsettes at bompengene er spesifisert (på billetten).

Etter Finansdepartementets mening er dette tilfellet likestilt med oppkreveransvaret som et fergeselskap har når det oppkrever bompenger på vegne av et bompengeselskap og når

Postadresse
Postboks 6300, Etterstad
0603 Oslo
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Kontoradresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr: 974761076

Sentralbord
22 07 70 00
Telefaks
22 07 71 08

bompengene ikke er pålagt fergeselskapet, men de som reiser med fergen. Dette fremgår i Skattedirektoratets brev av 7. juni 2005.

Med hilsen

Anders Christensen
seniorskattejurist
Seksjon for merverdiavgift

Berit M. Havig

Vedlegg