

Skatteinfo

Når etableres en kapitalvare og hvilken betydning har dette?

Etableringstidspunktet for en kapitalvare kan ha stor merverdiavgiftsmessig betydning i tilfeller der et byggeprosjekt overdras før ferdigstilling.

Ønsker du å abonnere?

Skatteinfo publiseres av Skatteetaten.

Har du innspill eller ønsker å få nyhetsbrevet tilsendt på e-post, kontakt oss på skatteinfo@skatteetaten.no

For mer informasjon, sjekk skatteetaten.no/artikler-skatteinfo



Gjennomgangen nedenfor er ikke uttømmende, men vi håper den gir en pekepinn på hvor denne viktige grensen for kapitalvarer går. Blant annet må det ha skjedd fysiske byggearbeider, og alminnelig bearbeidelse av tomt er ikke tilstrekkelig.

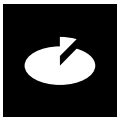
Hvorfor er grensen for etablering av kapitalvare viktig?
Dersom en kapitalvare er etablert på overdragelsestidspunktet, vil

reglene om justering og tilbakeføring komme til anvendelse. På nærmere angitte vilkår vil den som overtar eiendommen da kunne overta rett og plikt til å justere for tidligere pådratt merverdiavgift. Dersom justeringsavtale ikke foreligger, må overdrager tilbakeføre tidligere fradragført merverdiavgift. Reglene om justering og tilbakeføring gjør altså, på visse vilkår, unntak fra hovedregelen om at det kun er den som har pådratt

merverdiavgift som kan fradragføre den, og at fradragretten skal vurderes på tidspunktet da varen eller tjenesten ble anskaffet.

Dersom en kapitalvare ikke er etablert når en fast eiendom overdras, vil overtager ikke få rett til å oppjustere – og dermed fradragføre – tidligere pådratt merverdiavgift.

Artikkelen fortsetter



Dette gjelder selv om overtaker driver avgiftspliktig virksomhet, og selv om overdrager ikke har hatt fradragsrett. Merverdiavgift som ikke er fradragsført, blir da en endelig kostnad for overdrager.

På den annen side vil ikke en overdrager som har hatt fradragsrett ha noen tilbakeføringsplikt for tidligere pådratt og fradragsberettiget merverdiavgift. Eventuell pådratt merverdiavgift vil da forbli fradragsført, selv om overtageren av den faste eiendommen ikke skal benytte den i avgiftspliktig virksomhet.

Nærmere om grensen – riving, klargjøring og planering av tomt

Med kapitalvare menes fast eiendom som har vært gjenstand for nybygging, påbygging eller ombygging der merverdiavgiften på

kostnadene utgjør minst kr 100 000.

I dette ligger det at det må ha skjedd en form for fysiske byggearbeider. [Høyesterett](#) har fastslått at riving i utgangspunktet ikke etablerer en kapitalvare, og viser til at riving rent språklig er det motsatte av nybygging.

På bakgrunn av Høyesterettsdommen har Skattedirektoratet i en [prinsipputtalelse fra 2019](#) lagt til grunn at etableringen av en kapitalvare ligger i skjæringspunktet mellom klargjøring/planering av tomt og grunnarbeider i den betydning at fundamenteringen har startet. Skattedirektoratet presiserer at flytting av landbruksjord, steinsprengning, legging av fiberduk og planering ved påkjøring av pukk ikke er å anse

som grunnarbeider som i seg selv etablerer en kapitalvare.

Slikt arbeid kan kun etablere en kapitalvare dersom disse arbeidene og senere fundamentering/grunnarbeider er så tett sammenvevd at det ikke er riktig å skille det ene fra det andre.

Opparbeidelse av tomt og internvei

Prinsippene fra nevnte uttalelse er fulgt opp i en [bindende forhåndsuttalelse \(BFU\)](#) avgitt 30.09.2021. I dette tilfelle ble ikke klargjøring/planering av tomt gjennom fjerning av grunn som ikke egnet seg som byggegrunn (skogbunn) ansett å etablere en kapitalvare.

Det samme gjaldt sprengning av fjell/stein og legging av kvalitetsfylling. Derimot ble bygging av internvei mellom eiendommene ansett å etablere en egen kapitalvare, uavhengig av bygningene som skulle oppføres.

Det ble her lagt vekt på at veien var omfattet av egne entreprisetavtaler, at alle eiendoms-selskapene fortløpende ble sameiere av veien, og at veien ble ferdigstilt og tatt i bruk før de forskjellige bygningene ble tatt i bruk.

Rettskilder

[Høyesterett – HR-2014-02430 -A – Mandal kommune](#)

[Prinsipputtalelse fra Skattedirektoratet av 20.02.2019](#)

[BFU 8/2021 – Opparbeidelse av tomt](#)



Skatteetaten

Veileder skal forebygge kriminalitet i varebiltransportbransjen

Politiet, Skatteetaten, Arbeidstilsynet, Nav og Statens vegvesen har sammen med bransjen laget en veileder med råd og tiltak for bestilling og gjennomføring av transportoppdrag.

Veilederen gir kunnskap om risikofaktorer og råd om forebygging, både til oppdragsgivere som bestiller transportoppdrag og hovedleverandører i varebilbransjen.

Bakgrunn og behov

Varebiltransport er en uregulert bransje, hvor det eneste som kreves er førerkort klasse B. Risikoen for arbeidslivskriminalitet i arbeidsintensive og uregulerte bransjer, med stor andel ufaglært arbeidskraft og bruk av underleverandører er høy. Det har over flere år vært en omfattende grad av arbeidslivskriminalitet i varebiltransportbransjen.

Åtte gode råd – veilederen tar for seg følgende tema, og hvordan motvirke det:

Svart arbeidskraft og trygdebedrageri: Ha god kontroll på hvem som faktisk utfører oppdragene for underleverandøren.

Stråpersonvirksomhet:

Er rollehaver og reell leder samme person?

Utnyttelse av arbeidskraft:

Hovedleverandør bør bygge en god kultur for behandling av ansatte i hele leverandørkjeden.

Skatte og avgiftsunndragelse:

Kontroller underleverandører gjennom å innhente tilgjengelige skatteopplysninger.



Bilde: Kristian Melsæter

Overlast: Hovedleverandør bør sende et tydelig signal om at det er nulltoleranse for overlast.

Korrupsjon: Hovedleverandør bør ha gode og transparente rutiner knyttet til inngåelse av kontrakter og tildeling av kjøreruter.

Hvitvasking: Forebygg hvitvasking gjennom tett oppfølging av underleverandørene.

Bransjestruktur: Seriøse virksomheter som har et arbeidsgiveransvar overfor egne ansatte sjåførere, vil redusere omfanget av kriminaliteten.

[Her ser du veilederen](#)

Godt samarbeid og ønske om forbedring

Seniorskattejurist Vår Na-Ji Grytbakk er deltaker i den tverretatlige tiltaksgruppen, og har bidratt i arbeidet med veilederen på vegne av Skatteetaten. Hun er godt fornøyd med hvordan

samarbeidet frem mot en veileder har vært.

– Jeg synes vi har fått laget en god og konkret veileder, som både forteller hvordan den typiske kriminaliteten i denne bransjen foregår, og hva oppdragsgivere og hovedleverandører kan gjøre for å stanse det, sier Vår. Det har vært et godt og konstruktivt samarbeid fra alle involverte parter i dette arbeidet.

– Jeg opplever at de store innkjøperne og de store leverandørene ønsker å gjøre ting rett. Følger de rådene i denne veilederen kommer de et godt skritt på veien. Skatteetaten er allerede i kontakt med flere aktører som ønsker bistand til å følge opp rådene i veilederen. Dersom det er flere aktører som ønsker bistand til dette, så er Skatteetaten behjelpelig med både råd og veiledning. Det er viktig at rådene fra veilederen må følges opp med praktisk arbeid som krever både kompetanse og ressurser, sier Vår.

Tiltaksgruppe for tverretatlig forebyggende innsats mot kriminalitet i varetransportbransjen

Tverretatlig innsats som jobber for å få til en varig og markant reduksjon i kriminaliteten i varetransportbransjen. Den har som formål å utarbeide og iverksette tiltak som gjør det vanskeligere å være kriminell i transportbransjen samt påvirke aktørene til å velge lovlige transportløsninger og betale tilstrekkelig for transportløsninger.

OTP tilsyn – erfaringer etter ett år med økt innsats

Beregninger fra SSB i 2019 viste at mellom 50 000–90 000 arbeidstakere i privat sektor trolig ikke mottar pensjonssparing.

Skatteetaten fortsetter i 2022 innsatsen for økt etterlevelse av obligatorisk tjenstepensjon i privat sektor. Mange arbeidstakere i privat sektor får ikke den pensjonssparingen de har rett på. Målet er å oppnå økt etterlevelse og riktigere sparing for arbeidstakere, gjennom et styrket tilsyn av OTP-ordningen.

Tilsyn med at arbeidsgivere i privat sektor overholder sin OTP-plikt ble 01.06.21 overført fra Finanstilsynet til Skatteetaten.

Siden overføringen har tilsynet

- blitt etablert med kompetanse og kapasitet innen veiledning og saksbehandling
- sendt ut informasjonsbrev til ca. 50 000 arbeidsgivere som antas å ha OTP-plikt
- behandlet over 1 000 saker, som har resultert i at over 300 nye OTP-avtaler har blitt etablert

Tilsynsrollen forsterkes

Skatteetaten forsterker i år tilsynet av OTP med økt kapasitet på saksbehandling, samt at det innføres en ny løsning for maskinelt tilsyn. Løsningen muliggjør tilsyn i stort omfang, med månedlige utplukk av tilsynskandidater basert på opplysningene arbeidsgiver oppgir i a-meldingen. Dette vil bidra til en økt innsats for etterlevelse av OTP, og at arbeidsgivere vil merke en økt tilstedeværelse fra tilsyn OTP.



Hvis en tilsynssak startes er saksgang som følger

Varsel: Arbeidsgiver sendes et varsel om at tilsynssak iverksettes.

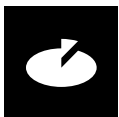
Pålegg: Om arbeidsgiver ikke dokumenterer etterlevelse innen frist gitt i varselet, sendes et vedtak med pålegg om å opprette OTP-ordning.

Tvangsmulkt: Om pålegg ikke etterlevs innen fristen gitt i ved-

taket, kan arbeidsgiver ilegges tvangsmulkt. Denne beregnes med 250 kroner, per ansatt, per dag. Det er ingen øvre grense for størrelse på tvangsmulkt.

Klage: Arbeidsgiver har adgang til å klage både på pålegg og ilagt tvangsmulkt. Klage sendes inn ved å benytte [klageskjema](#) tilgjengelig på skatteetaten.no.

Artikkelen fortsetter



Skatteetaten

Ønsket kanal for dialog er a-meldingen

Kanalen for dialog i alle steg av saksgangen (med unntak av klage) er a-meldingen:

Hvis arbeidsgiver har pensjonsordning, men ikke har oppgitt dette i a-meldingen, dokumenteres avtalen ved å sende inn en a-melding hvor pensjonsinnretningen oppgis.

Hvis arbeidsgiver mener at feil antall ansatte er lagt til grunn, skal arbeidsforholdene rettes i a-meldingen.

Opplysningene legges inn i a-meldingen innen fristene oppgitt i vedtaksbrev. Det anbefales at opplysningene sendes inn som ny a-melding for kommende periode. Det er mulig å gjøre flere innsendinger av a-meldingen for en periode frem mot a-meldingsfristen.

Hvis det er nødvendig å oppgi annen informasjon

Hvis arbeidsgiver har annen informasjon enn det som kan oppgis via a-meldingen, må tilbakemeldingsskjemaet det er lenket til i varslet benyttes.

Det skal være lett å etterleve

Skatteetaten vil utøve et proaktivt tilsyn, hvor vi gjennom god informasjon i våre ulike kanaler og et godt forberedt veiledningsapparat, skal gjøre det enkelt for arbeidsgivere å etterleve plikten.

En grundigere gjennomgang av disse temaene vil komme på Skatteetatens årskonferanse i oktober.



Fakta om OTP og a-melding

Fra 1.1.2021 fikk arbeidsgivere i privat sektor – omfattet av OTP-loven, plikt til å oppgi i a-meldingen hvilken pensjonsinnretning de har avtale med. Arbeidsgiverne er selv ansvarlig for å avklare om deres virksomhet er omfattet av OTP-loven.

Mer informasjon finnes på skatteetaten.no/OTP

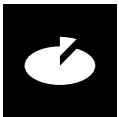
Finans Norge anslår at det eksisterer 120 000 OTP avtaler i Norge. Tross en positiv utvikling, er det for få arbeidsgivere som oppgir pensjonsinnretning i a-meldingen (ca. 105 000 per juli 2022). De fleste arbeidsgivere rapporterer med god kvalitet.

Pensjonsinnretning skal oppgis

- hver måned
- i tillegg til grunnlag arbeidsgiveravgift
- med organisasjonsnummer – kun ni siffer
- for alle arbeidsgivere i konsern

For riktig OTP er det også viktig at følgende oppdateres månedlig

- opplysninger om ansattes start- og sluttdato
- opplysninger om ansattes stillingsprosent
- opplysninger om permisjoner



Skatteetaten

Ber selskapene forberede seg på ny skattemelding

– Mange selskap vil kunne bruke den nye skattemeldingen til neste år. Derfor anbefaler vi at alle som skal sende inn skattemeldingen forbereder seg på dette allerede nå, sier Anette Beichmann, som leder prosjektet som lager den nye skattemeldingen.



Bilde: Bård B. Løvåg



Bilde: Adobe stock

Hun forteller at Skatteetaten har sendt et brev til selskapene og bedt dem om å ta kontakt med sin regnskapsfører, revisor eller systemleverandør hvis de har spørsmål.

Hold deg oppdatert på det som kommer

Beichmann forteller at det utover høsten arrangeres flere ulike møter og konferanser for regnskapsførere, revisorer og rådgivere slik at de får kjennskap til hva som kommer og hvilken betydning det har for innsendingen av skattemeldingen til neste år.

Allerede i september holdes det et informasjonsmøte nettopp til de som jobber med skatt og skattemelding. Påmelding skjer via skatteetaten.no/skattnaring.

– Dere treffer oss også på Årskonferanse i oktober. Der vil vi fortelle mer detaljert om hva endringene betyr for regnskapsførere, revisorer og rådgivere, sier Beichmann.

Viktig med god dialog

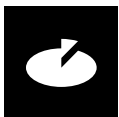
– Vi har et godt samarbeid med systemleverandørene som utvikler den nye digitale skattemeldingen sammen med oss. I tillegg har vi en god dialog med interesseorganisasjoner som Regnskap Norge og Revisorforeningen. Det er det viktig å fortsette med, sier hun.

Hva skjer når

- I 2023 – for inntektsåret 2022 – vil mange selskap kunne bruke den nye skattemeldingen. Den nye skattemeldingen leveres

gjennom et regnskaps- eller årsoppgjørssystem. Det er systemleverandøren som avgjør om man bruker ny eller gammel løsning for inntektsåret 2022. Dette er det siste året selskap kan levere manuelt via Altinn.

- I 2024 – for inntektsåret 2023 – må alle selskap bruke den nye skattemeldingen. Selskap er fra dette året pliktig å levere den gjennom et regnskaps- eller årsoppgjørssystem. Fra og med dette året vil man ikke lenger kunne bruke skjemaene i Altinn ved innlevering av skattemeldingen for selskap.
- Endringer på tidligere år gjøres i den løsningen den første fastsetting fant sted.



Skatteetaten

Påmelding til Skatteetatens årskonferanse 2022 åpner i uke 39

I år er vi tilbake med fysisk årskonferanse for regnskapsførere, revisorer og rådgivere den 28. oktober på the Qube Gardermoen.

Konferansen åpnes av skattedirektør Nina Schanke Funne-mark, og nytt av året er at du hele dagen møter oss på stands i mingleområdet. Etter deltakelse på konferansen får du tilsendt kursbevis.

Foreløpige temaer på årskonferansen 2022

- ny skattemelding for næringsdrivende, pilot for aksjeselskap
- elbil – alt om skatt, avgift og særavgifter
- Statsbudsjettet – foreslåtte endringer som får betydning for næringslivet
- kryptovaluta – skatteregler og utfordringer med virtuelle eiendeler
- obligatorisk tjenstepensjon og differensiert arbeidsgiveravgift – endringer og erfaringer
- a-krim – aktuelle saker og informasjon
- nye og viktige regler rundt nærstående
- viktige rettsavgjørelser

Stands i mingleområdet er blant annet

- ny skattemelding for næringsdrivende
- merverdiavgift – modernisering av mva-systemet og regelverk
- kryptovaluta
- skatteoppkrever/a-ordning
- ID-spesialister fra Service-senteret for utenlandske arbeidstakere og Arbeidstilsynet
- brukertesting/brukerinnsikt (skatt og avgift)
- fremtidens innkreving



Illustrasjon: Adobe stock

Digitalt kurs

Er du så uheldig at du ikke kan delta på den fysiske konferansen, legges digitalt kurs ut i november. Her får du tilgang til foredragene fra årskonferansen som du må se igjennom, og besvare refleksjons-spørsmål for å få kursbevis.

Webinarer

Utvalgte temaer fra årskonferansen vil bli presentert og utdypet på fagwebinarer, hvor det vil være anledning å sende inn spørsmål til et fagpanel, som blir besvart underveis.

Temaene på webinarene er

- ny skattemelding for næringsdrivende
 - kryptovaluta
 - ny mva-melding
- Det er gratis å delta på webinarene.*

Filmer

Foredragene vil bli gjort tilgjengelig for alle i etterkant av konferansen på skatteetaten.no. Dette gir ikke kursbevis.

Velkommen til konferanse!

Har du spørsmål kan du kontakte oss på:

arskonferanse@skatteetaten.no

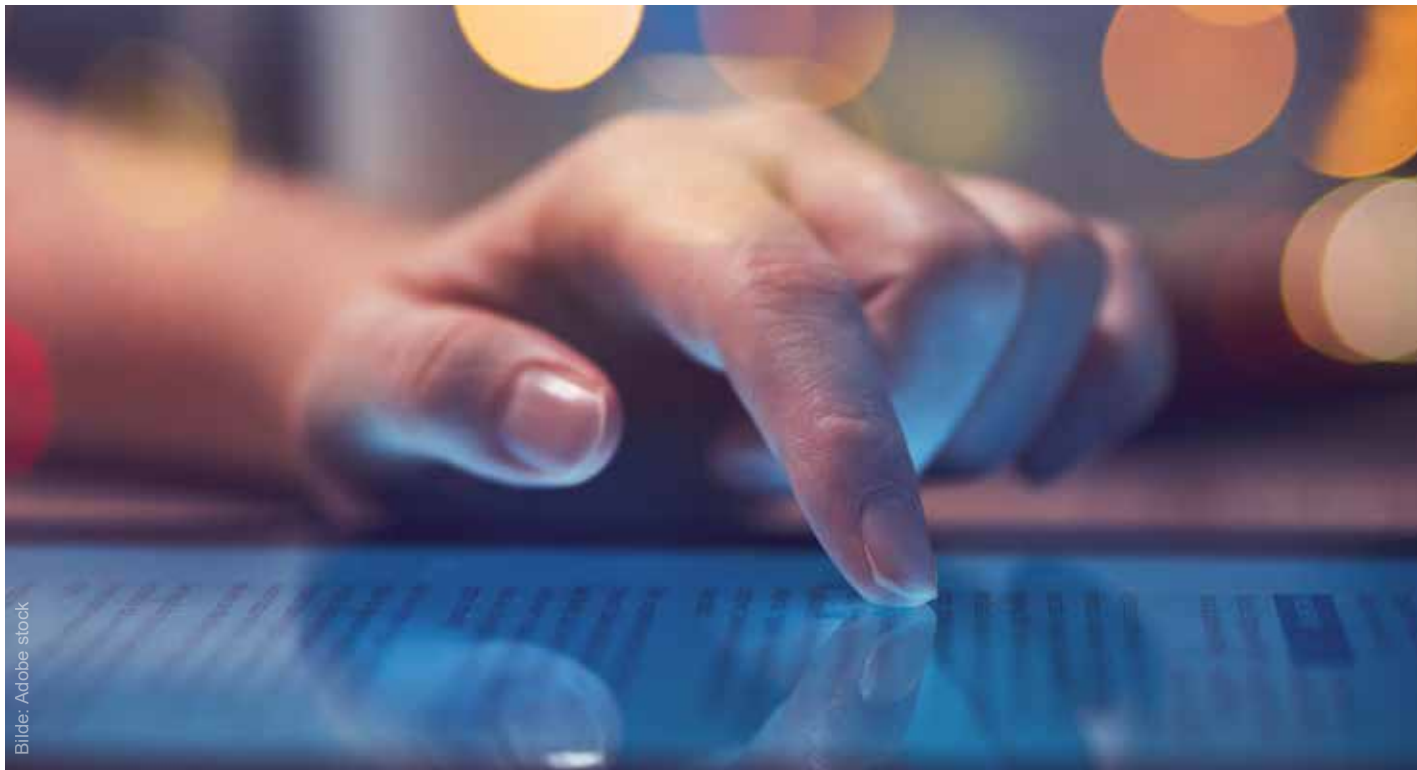
Invitasjon med lenke til påmelding vil bli sendt ut i uke 39 (28. og 29. september) til alle mottakere av Skatteinfo, eller du kan melde deg på via skatteetaten.no/arskonferanse

Påmelding til den fysiske årskonferansen stenger 14. oktober.

Det digitale kurset er tilgjengelig i perioden 10.–30. november.

Deltakeravgiften for den fysiske konferansen er kr 600 og for det digitale kurset kr 175.

Slik abonnerer du på innhold fra skatteetaten.no (RSS)



Du kan holde deg oppdatert på hva som blir publisert av pressemeldinger og rettskilder på skatteetaten.no ved å få varsel fra en RSS-leser.

En RSS-leser henter automatisk de siste artikler fra sider som du abonnerer på.

RSS

(vanligvis skrevet ut som Really Simple Syndication), også kalt *levende bokmerker* eller *nyhetsmating*, er en ordning der en nettleser på en datamaskin henter nyheter eller annet materiale fra internett fortløpende og automatisk.

Disse områdene kan du abonnere på

[RSS Pressemeldinger og nyheter](#)

[RSS Uttalelser](#)

[RSS SKD-meldinger](#)

[RSS Kunngjøringer](#)

[RSS Skatteklagenemnda](#)

[RSS Avgiftsrundskriv](#)

[RSS Bilavgifter](#)

[RSS Særavgifter](#)

[RSS A-meldingen - endring i veiledningen](#)

[RSS Siste fra a-ordningen](#)

[RSS Skattekalender for bedrift](#)

[RSS Skattekalender for person](#)

Oppskriften på hvordan du abonnerer finner du her

[Abonnere på innhold fra skatteetaten.no \(RSS\) - Skatteetaten](#)