

DIREKTØREN FOR SKATTEVESENET
Avgifts- og kontrollavdelingen
Jnr. C-69/72

Oslo, 10. februar 1972

EH/IH

Til fylkesskattesjefene

MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 13, FØRSTE LEDD, JFR. § 3. TILBAKETAking AV
VARER SOLGT PÅ AVBETALING

Skattedirektøren har forelagt for Finansdepartementet spørsmålet om selgers tilbaketaking av vare solgt på avbetaling mot at kjøperen godskrives for verdien, kan anses som omsetning fra sistnevnte til selgeren.

I brev av 2. februar 1972 til skattedirektøren uttaler Finansdepartementet bl. a.:

"Finansdepartementet antar at kjøperens tilbakelevering (utlevering) etter lov om kjøp på avbetaling av 21. juli 1916 av en vare kjøpt på avbetalingskontrakt ikke kan regnes som omsetning i forhold til merverdiavgiftsloven § 3. Registrert næringsdrivende som etter mislighold av kontrakten leverer tilbake vare kjøpt på avbetaling med eiendomsforbehold fra selgeren, skal derfor ikke beregne og betale merverdiavgift (utgående avgift) av varens verdi på tidspunktet for tilbakeleveringen."

Finansdepartementet har underrettet Handelsdepartementet og Justisdepartementet ved gjenpartier av brevet.

Når det gjelder spørsmålet om korrekjon av avgiftsgrunnlaget hvor slik tilbaketaking finner sted, viser skattedirektøren til stensilert skriv til fylkesskattesjefene av 12. november 1970, til pkt. 3 i "Uttalelser om merverdiavgift" nr. 12/71 av 17. november 1971 samt til lagmannsrettsdom referert i Tidsskrift for omsetningsavgift 1970 s. 278.

Thor Refsland
underdirektør

O. Fr. Wiencke