

DIREKTØREN FOR SKATTEVESENET
Avgifts- og kontrollavdelingen
Jnr. S 8330/70 DT/ÅS

Oslo, den 11. mars 1970

Til skatteinspektørene

LEIE AV FRYSERIANLEGG

Det er reist spørsmål om avgiftsplikt etter merverdiavgiftsloven når det gjelder oppbevaring av varer i fryseri, leie av frysebokser og leie av fryserom.

Det vil foreligge avgiftsplikt for innlevering av varer til oppbevaring i fryserom, jfr. merverdiavgiftslovens § 13, nr. 4. Avgiftsplikt vil etter denne bestemmelse foreligge for bl.a. leie av fryserom når fryseriets ansatte tar imot, plasserer og utleverer varene (håndterer varene). Det foreligger avgiftsplikt etter samme bestemmelse for utleie av frysebokser.

Det vil ikke foreligge avgiftsplikt for ren leie, uten håndtering av varene, av et rom, en etasje o.l. i et fryserianlegg. Heller ikke vil det i et slikt tilfelle foreligge avgiftsplikt for levering av kulde idet kulden her leveres som ledd i utleie av bygning eller del av slik, jfr. merverdiavgiftslovens § 2, nr. 4. Leveringen av kulde regnes da ikke som varelevering.

Leies et helt fryseri inklusive maskinene, skal det betales merverdiavgift av den delen av leiebeløpet som betales for maskinleien, men ikke av den delen som gjelder bygningen.

Etter fullmakt

Thor Refsland
kontorsjef

Dagrun Toftegaard

