

DIREKTØREN FOR SKATTEVESENET
Avgiftsavdelingen
Jnr. C-1973/75
IM/MD

Oslo, 17. november 1975

Til fylkesskattesjefene

MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 2, ANNET LEDD NR. 2 OG 3 - RETT
TIL MOSEPLUKKING

En viser til "Uttalelser om merverdiavgift" nr. 5/75 av
1. september 1975 pkt. 1 hvor en har uttalt at:

"rett til plukking av mose antas å falle inn
under varebegrepet i merverdiavgiftsloven § 2,
annet ledd nr. 2 og 3. Det skal svares merverdi-
avgift av vederlaget til grunneier."

Finansdepartementet har i brev av 6. november 1975 til
skattedirektøren antatt at rett til moseplukking ikke faller
inn under varebegrepet. I Finansdepartementets brev
uttales bl.a.:

"Finansdepartementet antar at rett til å plukke
mose ikke kan anses som være etter merverdiavgifts-
loven § 2, annet ledd nr. 2 eller nr. 3.

For at § 2 annet ledd nr. 2 skulle omfatte rett
til å plukke mose, måtte mosen kunne anses som
"avling på rot". En antar imidlertid at det må
finne sted en viss dyrking eller kultivering for
å kunne tale om avling, og dette vil ikke være
tilfelle når det gjelder mose.

Retten til å plukke mose kan heller ikke like-
stilles med "rett til å ta ut jord, stein, og
andre naturalier av grunn", jfr. § 2 annet ledd,
nr. 3. Eksemplene i denne bestemmelsen synes å
forutsette at det kreves substansinngrep i grunnen."

Ifølge Finansdepartementets forskrifter av 5. oktober 1970
om levering av årsoppgave og om avgiftsfrie uttak i jord-
bruk med binæringer og skogbruk (Nr. 38) § 2 nr. 1 litra c
skal det leveres årsoppgave for næringsvirksomhet som
består i utnyttelse av rett til sanking av bær, kongler,
mose, tang, tare o.l. Bestemmelsen om bruk av årsoppgave
vil således gjelde bl.a. en næringsdrivende som sanker
mose m.v. på leiet grunn for omsetning, derimot vil virksom-
het bestående i kjøp og salg av omhandlede varer være vanlig
vareomsetning som medfører plikt til å bruke vanlige terminer.

Thor Refsland
avdelingsdirektør

Dagrun Toftegaard