



Skattedirektoratet

Saksbehandler/Saksbehandlar

Agnete Haugerud

Vår dato
27.10.95

- referanse
94/04133 Av
761-1-1 AgH/BU

Deres/Dykkar dato
7.4.95

- referanse
EO

Oslo fylkesskattekontor
Fred Olsensgt. 11
0152 Oslo

Gjenpart fra
SKATTEDIREKTORATET
AVGIFTSAVDELINGEN

MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 18 ANNET LEDD - SPØRSMÅL OM HVARVIDT DET SKAL BEREGNES MERVERDIAVGIFT PÅ MILJØGEBYR - NORSAS AS

Vi viser til fylkesskattekontorets oversendelse av
7. april 1995.

Etter det opplyste er NORSAS AS (NORSAS) et selskap som eies av Staten v/Miljøverndepartementet, Kommunenes Sentralforbund og NHO. Selskapets oppgave er bl a å administrere og utvikle spesialavfallssystemet i Norge. Transport/innsamling og behandling av spesialavfall utføres av såkalte avfallsaktører. De som leverer fra seg avfall (avfallsbesittere) betaler et vederlag til avfallsaktøren for at denne skal ta hånd om avfallet. Alle som ønsker å drive virksomhet som avfallsaktør må inngå en samarbeidsavtale med NORSAS.

Kostnadene ved å organisere spesialavfallssystemet finansieres ved at NORSAS krever inn et miljøgebyr på kr 0,10 pr liter eller kilo avfall som avfallsaktørene mottar. NORSAS opplyste i brev av 13. juli 1994 at selskapet av praktiske grunner har inngått en avtale med avfallsaktørene om at disse på vegne av NORSAS krever inn miljøgebyret fra avfallsbesitterne. En fordel med samarbeidet er at avfallsbesitteren unngår å få to fakturaer når spesialavfall leveres; en fra avfallsaktøren for transport/behandling av avfall og en fra NORSAS for miljøgebyr.

Det er opplyst at de ulike avfallsaktører fakturerer avfallsbesitterne for miljøgebyr på ulike måter;

- 1) Gebyret fremkommer på egen post på fakturaen merket avgiftsfritt
- 2) Gebyret fremkommer på egen post på fakturaen, men går inn i beregningsgrunnlaget for merverdiavgift
- 3) Gebyret fremkommer ikke som egen post på fakturaen, men inngår i avfallsaktørens pris for transport og/eller behandling av avfall.

Skattedirektoratet har fått tilsendt gjenpart av standardavtalen mellom NORSAS og avfallsaktørene. Ifølge avtalens pkt 7.2 plikter aktøren å betale miljøgebyr til NORSAS. Aktøren står iht avtalen fritt til å kreve opp miljøgebyret fra den som leverer avfallet eller å regne det inn i sin egen driftskostnad.

NORSAS reiste i brev av 13. juli 1994 spørsmål om hvorvidt avfallsaktørene skal beregne merverdiavgift av den delen av vederlaget fra avfallsbesitterne som skal dekke miljøgebyr. Bakgrunnen for henvendelsen var at enkelte av avfallsaktørene er blitt pålagt av fylkes-skattekontorene å beregne merverdiavgift av gebyret. NORSAS opplyste at flertallet av avfallsaktørene ikke beregner merverdiavgift av gebyret.

Skattedirektoratet skal bemerke:

Avfallsaktørene yter tjenester med transport og behandling av spesialavfall. Tjenestene er avgiftspliktige iht merverdiavgiftsloven § 13 annet ledd nr 1 og nr 4.

Iht merverdiavgiftsloven § 18 annet ledd skal avgifts-grunnlaget for en avgiftspliktig ytelse omfatte alle omkostninger ved oppfyllelsen av avtalen som går inn i vederlaget eller som det kreves særskilt betaling for.

Det fremgår av avtalen mellom NORSAS og avfallsaktørene at sistnevnte har et ansvar for innbetaling av miljø-gebyret som går lengre enn innkreving på vegne av NORSAS. Aktørene har en selvstendig plikt til å betale miljøgebyr av innsamlet avfall uansett om han har mot-tatt vederlag fra avfallsbesitter eller ikke. Videre kan aktøren velge å se gebyret som en driftskostnad, slik at det ikke faktureres særskilt til avfallsbesitteren.

På bakgrunn av ovennevnte må miljøgebyret etter Skattekonsulentens oppfatning anses som en omkostning for avfallsaktøren iht merverdiavgiftsloven § 18 annet ledd. Gebyret skal derfor regnes med i avfallsaktørens bereg-ningsgrunnlag for merverdiavgift ved fakturering til avfallsbesitterne. Aktøren må selv kunne velge om han vil avmerke gebyret særskilt på fakturaen eller la det gå inn i vederlaget for tjenesten med transport og/eller behandling av avfall.