



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Steinar André Bergh

Deres dato

Vår dato
04.09.2008

Telefon
22 07 71 53

Deres referanse

Vår referanse
2008/31358/SKDREAV/SAB/
714.9

Norsk Skipsmeglerforbund

U.off. Offvl. § 5 a, mval. § 7,
Skattebetalingsloven § 3-2

Fr. Nansens p. 9
0160 Oslo

Spørsmål om merverdiavgiftsplikt på NOx-avgift

Vi viser til Deres brev av 31. desember 2007 vedrørende ovennevnte.

Skattedirektoratet vil innledningsvis beklage den lange saksbehandlingstiden.

Spørsmålet som reises er om NOx-avgiften skal tillegges merverdiavgift når kunden/befrakteren (den som leier fartøyet) faktureres av rederiet for "fraktkostnad". Så vidt vi forstår er det sprikende praksis, idet enkelte rederier behandler NOx avgiften bare som et utlegg og derigjennom ikke tillegger den merverdiavgift.

Skattedirektoratet skal bemerke:

Det følger av merverdiavgiftsloven(mval) § 18 første ledd at merverdiavgiften skal beregnes av det vederlag for ytelsen som er avtalt mellom partene. Er det til levering knyttet tilleggsytelser eller omkostninger, skal disse som hovedregel med i avgiftsgrunnlaget og dermed avgiftsberegnes, jf mval § 18 annet ledd. Bestemmelsen innebærer en "smitteeffekt" ved at ytelser som isolert sett er avgiftsfrie, men er å anses som en omkostning ved oppfyllelsen av avtalen mellom kjøper og selger, vil inngå i beregningsgrunnlaget for en avgiftspliktig ytelse.

Etter merverdiavgiftsloven § 18 annet ledd nr 2 første punktum, skal toll og andre avgifter i henhold til lov med i beregningsgrunnlaget.

NOx-avgiften er en miljøavgift som påligger fartøyets eier å betale til staten ved fartøyets utslipp av nitrogenoksider (NOx), jf lov av 19. mai 1933 nr 11 om særavgifter § 1, jf tilhørende forskrift av 11. desember 2001 nr 1451 om særavgifter § 5-1 g, jf Stortingets årlige vedtak om avgift på utslipp av NOx. Følgelig er NOx-avgiften en omkostning for rederiene i deres virksomhet med utleie av fartøy, og må med i beregningsgrunnlaget etter mval § 18 annet ledd nr 2.

Det regelen i mval § 18 annet ledd nr 2 altså innebærer, er at i og med at Nox-avgiften er en kostnad for rederiet, den påligger rederiet å betale, kan den ikke med virkning for merverdiavgiften bare behandles som et utlegg, selv om det skjer ved særskilt (videre-)fakturering av Nox-avgiften uten påslag fra rederiet.

Postadresse
Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Besøksadresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr: 974761076

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 07 71 08



Konklusjon: Det skal beregnes merverdiavgift på NOx-avgiften, jf mval § 18 annet ledd nr 2.

Med hilsen

Steinar Bergh
seniorskattejurist
Rettsavdelingen, avgift
Skattedirektoratet

Anders Christensen