

DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

Skattedirektoratet  
Avdeling næring - merverdiavgiftsseksjonen  
Postboks 6300 Etterstad  
0603 OSLO



Deres ref  
GAO

Vår ref  
01/2835 SA Gry/rla

Dato  
16.10.2001

**Forskrift om redusert merverdiavgiftssats for næringsmidler § 7 tredje ledd – tilstøtende lokaler til serveringssted**

Finansdepartementet har fått signaler om at det er reist spørsmål om praktiseringen av forskrift nr. 120 for så vidt gjelder tilstøtende lokaler til serveringssted. Vi viser her også til Skattedirektoratets notat av 17. august 2001.

I merknadene til forskriften § 7 tredje ledd har Finansdepartementet uttalt at "arbeidslokaler etc. i tilknytning til bedriftskantiner" vil anses som en del av serveringsstedet. På moms.dep.no under "kantiner" er det uttalt at "Dersom mat/-og drikkevarer tas med, må dette vurderes som take-away på vanlig måte, som kan omsettes med redusert sats", og videre "møterom og stoler/bord som ligger i tilknytning til kantina, og som kan brukes som en del av denne, anses som en del av serveringsstedet. Kontorer og områder utenfor kantinas områder vil ikke anses som en del av serveringsstedet".

Departementet vil presisere at det i utgangspunktet er en klar presumsjon for at kantiner driver serveringsvirksomhet, og at omsetningen derfor skal skje med 24 prosent, med unntak av kioskvarer. Dette gjelder eksempelvis ved salg av varer fra kafeteria og restaurant, i kinoer og teater, på båter, tog og lignende. Utgangspunktet er at omsetningen her skjer med 24 prosent selv om man tar med seg varen og spiser den utenfor kantineområdet eller går rundt i teateret eller kinoens felleslokaler.

Finansdepartementet antar at slike kantiner, restauranter og lignende kun vil ha omsetning med 24 prosent. Det samme må som et utgangspunkt gjelde salg fra bedriftskantiner.

Det er imidlertid ingenting i veien for at bedriftskantiner i likhet med andre serveringssteder kan velge å etablere et konsept som også innebærer take-away. Også bedriftskantiner kan starte med slik take-away-virksomhet selv om de ikke driver utkjøring av varer på bestilling.

Dersom kantina eller restauranten etablerer et slikt konsept, må for det første lokalene være tilrettelagt for slik drift gjennom enten å sluse take-away kunder til en særskilt kasse eller ha et system der priser på take-away klart fremgår og kunden spørres om hvor maten skal inntas. Det vises her til Finansdepartementets merknader til forskriften om redusert merverdiavgiftssats for næringsmidler. I tillegg må serveringsstedet etablere et opplegg for å pakke inn eller på annen måte gjøre varene tilgjengelig for take-away.

Dersom serveringsstedet har etablert en take-away ordning, må serveringsstedets områder avgrenses som nevnt ovenfor i avsnitt 2.

Med hilsen

Heidi Heggernes  
avdelingsdirektør

Gry Andersen  
førstekonsulent