

Merverdiavgift for kompensasjonsberettigede enheter

Jakob L. Berglund



Foredragsholder

Jakob L. Berglund er utdannet revisor og jobber i Knif Regnskap som rådgiver innenfor økonomi. Han har lang fartstid innenfor revisjon og regnskap, og har også undervist i finansregnskap på Universitetet i Agder.

Denne kompetansen samt hans evne til å formidle på en engasjerende måte, samt hans genuine interesse for faget, gjør kurset lærerikt og spennende. Jakob har også i mange år vært engasjert i det frivillige Norge på fritiden.

Agenda. Hovedfokus på DnK, Skoler og barnehager

1. Merverdiavgift (Vanlig). [Lov om merverdiavgift \(merverdiavgiftsloven\) - Lovdata](#)

- Teknisk/juridisk
- MVA.-pliktig omsetning vs. ikke-mva. pliktig omsetning.
- KA: [Introduksjon til systemet for merverdiavgift \(ka.no\)](#)

2. Generelle fradragsregler

3. Merverdiavgiftskompensasjon. [Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. \(merverdiavgiftskompensasjonsloven\) - Lovdata](#)

- Hvem gjelder loven for
- Hva er bruksområdet, fradragsregler
- Teknisk/juridisk
- KA: [Introduksjon til systemet for mva-kompensasjon \(ka.no\)](#)
- **NB:** Ikke Merverdiavgiftskompensasjonsordning for veldedige og allmennyttige organisasjoner (egen ordning som håndteres av lotteri og stiftelsestilsynet)

4. Annet

Del 1. Merverdiavgift (Vanlig)

Systemet

- Vilkår for avgiftsplikt (utgående mva.)
 - Det skjer en omsetning
 - Omsetningen overstiger 50 000 i løpet av 12 mnd. (ikke grense lik veldedig og allmennyttige organisasjoner på kr. 140 000)
 - Omsetningen skjer i næring
 - Omsetningen er avgiftspliktig etter sin art

Ved avgiftsplikt er det også rett til fradrag (inngående mva.)

- Seks terminer eller ved søknad, en termin. Hver oppgave skal være fullstendig. Ved feil skal tidligere innsendte oppgaver sendes inn med korreksjoner

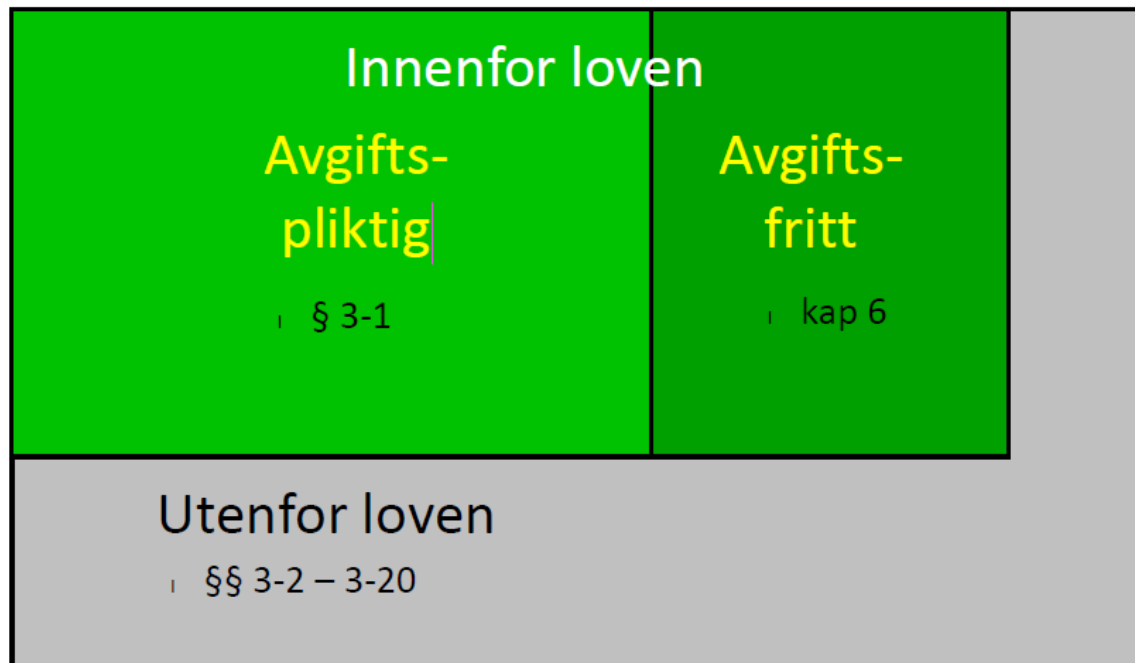
MVA.-pliktig omsetning

Aktivitet/bransje:	Privat non-profit videregående skole etter lov om frittstående skular.
Næringskode(r):	85.320 Videregående opplæring innen tekniske og andre yrkesfaglige studieretninger 85.201 Ordinær grunnskoleundervisning
Sektorkode:	2100 Private aksjeselskaper mv.
Særlige opplysninger:	Registrert i Foretaksregisteret Registrert i Merverdiavgiftsregisteret Registrert i NAV Aa-registeret Inngår i konsern Sist innsendte årsregnskap 2019

Denne skolen har kompensasjon for skoledrift og mva. pliktig terminoppgaver for kantinedrift.

Nærmere om vilkårene

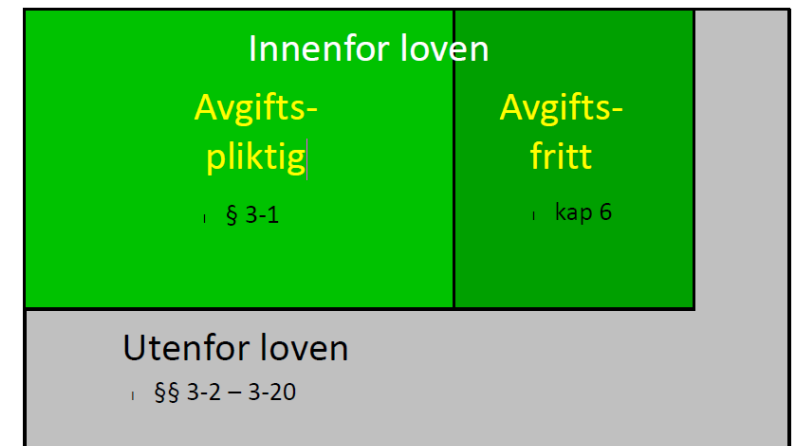
- Omsetningen er avgiftspliktig etter sin art. → det vil si innenfor merverdiavgiftsloven.



Nærmere om vilkårene

- Hovedregel: Alle varer og tjenester er avgiftspliktig (§ 3-1). (gir da også fradragsrett). Det må være spesifikt nevnt i loven, hvis det skal unnlates å omsette med mva.
- Fritak for avgiftsplikt (kap 6) – «fritak» (har også fradragsrett)
 - F.eks salg til utland, bruktbiler, aviser, bøker i siste omsetningsledd
- Utenfor avgiftsområdet (§ 3-2 til § 3-20) – «unntak» (ingen fradragsrett)
 - Omfattes ikke av loven f.eks fast eiendom, helse, undervisning, kultur, finans
 - Også salg utenfor loven må oppfylle regnskaps-/legitimasjonskrav

(Se del 2 for krav til fradragsrett)



Oversikt over inntektstyper

Kafèdrift	Avgiftspliktig
Skolekantine for gjester	Avgiftspliktig
Transport-tjenester	Avgiftspliktig
Stell av graver	Avgiftspliktig
Oppgraving/gjenfylling av grav	Avgiftspliktig (vurdering av SKD)
Annonser i menighetsblad	Avgiftspliktig (komp.-enheter omfattes ikke av unntakene for veldedige og allmennyttige organisasjoner)
Brukthandel i regi av fellesråd	Avgiftspliktig (komp.-enheter omfattes ikke av unntakene for veldedige og allmennyttige organisasjoner)
Omvisning i kirke	Betaling for kun guide er unntatt (§3-7), men inngangsbillett generelt er avgiftspliktig (lav sats)
Salg av brosjyre, souvenir etc.	Avgiftspliktig
Utleie av kirke	Unntatt, §3-11 (utleie av fast eiendom)
Utleie av lokaler	Unntatt, men avgiftspliktig hvis utleie med servering
Utleie av kontorlokaler	Unntatt, men anledning til frivillig registrering, mva.-loven § 2-3
Utleie av brakker	Avgiftspliktig (brakker er ikke fast eiendom men løsøre)
Salg av tjenester	Avgiftspliktig (dersom ikke tjenesten er særskilt unntatt)
Organist	Unntatt, §3-7 (fremføring av åndsverk)
Prest	Unntatt, §3-7 (fremføring av åndsverk)
Kirketjener - i tilknytning til utleie av kirken	Unntatt, §3-11 (ledd i utleie av fast eiendom)
Undervisningstjenester, kurs/seminarer, etc	Unntatt, §3-5
Foreldrebetaling (skole/barnehager)	Unntatt, §3-4/3-5 (sosial tjeneste/undervisnings-tjeneste)
Festeavgift	Unntatt, §3-11 (utleie av fast eiendom)
Kremasjonsavgift	Unntatt, §3-15 (seremoniell tjeneste)
Transaksjoner fra kirkerådet til FR/MR	Unntatt, egen gjennomgang av skattedirektoratet. Se brev 21.03.2019
Salg av bøker og tidsskrifter f.eks jubileumsbok	Fritatt, §6-3/6-4 hvis salg i siste ledd. (fradrag for inngående mva. på utgifter)
Trykking av menighetsblad/skoleaviser	Fritatt, §6-5

Oversikt over inntektstyper i komp.-berettigede enheter

Fast eiendom

- Utleie (og salg) av fast eiendom er som hovedregel unntatt fra avgiftsplikt. (MVA.loven § 3-11 første ledd)
- Dersom utleie skjer til bruk i avgiftspliktig virksomhet eller til (fylkes)kommunal bruk i kompensasjonsberettiget virksomhet, kan utleier velge frivillig registrering (MVA.loven § 2-3 første ledd eller tredje ledd)
- I praksis betyr dette at man ikke kan sende faktura med mva. til et organisasjonsnummer som i Brønnøysund ikke er registrert i merverdiavgiftsregisteret. (og derfor kan private personer heller ikke få husleiefaktura med mva.)
- Utleie av brakker/moduler anses som løsøre og ikke fast eiendom, og følger således hovedregel som vanlig mva. pliktig salg (ut) og rett på fradrag (inn).

Brønnøysund

Aktivitet/bransje:

Grunnskoleopplæring og videregående opplæring.

Næringskode(r):

85.201 Ordinær grunnskoleundervisning

85.310 Videregående opplæring innen allmennfaglige studieretninger

85.320 Videregående opplæring innen tekniske og andre yrkesfaglige studieretninger

Sektorkode:

2100 Private aksjeselskaper mv.

Særlige opplysninger:

Registrert i Foretaksregisteret
Registrert i NAV Aa-registeret
Sist innsendte årsregnskap 2020

Eksempel-case

- To samarbeidende skoler har felles administrasjon. Alle i administrasjonen er ansatt 100 % på den største av skolene, og leies ut med noen prosent til den minste.
 - Blir denne utleien med mva.?

Del 2. Generelle fradragsregler

Formelle vilkår for mva.-fradrag

- Inngående avgift må legitimeres ved bilag
- Krav til bilag (salgsdokument) fremgår av bokføringsforskriften:
 - § 5-1-1. Salgsdokumentets innhold
 - Nummer og dato
 - Adressat
 - Ytelsens art og omfang
 - Beløp og spesifisering av evt. MVA.
 - § 5-1-2. Angivelse av partene. Angivelse av selger skal minst omfatte selgers navn og org.nr. Dersom selger er registrert i mva.-registeret, skal org.nr. etterfølges av bokstavene MVA
 - § 5-5. Kjøper har krav på korrekt bilag
- For beløp over kr. 10 000 → Kun fradrag ved betaling via bank. (MVA.-håndboken pkt. 8-8.3)

Generelle fradragsregler

- Alle voksne mennesker skal dekke sitt eget private behov for
 - Klær
 - Mat
 - Transport/reiser
 - Etc.

Derfor er det ikke mva. fratrukk på personalkostnader (Lønnskonti)

- Som lønsmottaker har man fradrag i sin private skatt via minstefradraget, for merkostnader til klær, mat og transport ifbm. jobb.

Generelle fradragsregler

- Ikke fradrag på anskaffelser hvor avgiftspliktige ikke har fradragsrett for inngående mva, jf mva. § 8-3 og 8-4, f.eks:
 - Servering
 - Kunst og antikviteter
 - Kost og naturalavlønning til ansatte
 - Arbeid på og drift av fast eiendom til bolig- og velferdsformål
 - Representasjon
 - Gaver og reklameartikler (over 100 kr.)
 - Anskaffelse og drift av personkjøretøy (biler med hvite skilt)
- Voksne som får mat, skal i teorien føres på en lønns- konto, og dermed er det ingen fradragsrett. I de fleste tilfeller vil det også foreligge en innberetningsplikt på den ansatte som fordel vunnet ved arbeid.

Klær

- Det foreligger fradragsrett for inngående merverdiavgift på anskaffelse av fri uniform eller annet spesielt arbeidstøy av typen verne- og beskyttelsesklær
 - Fri uniform: arbeidsantrekk bestående av jakke, bukse/skjørt, bluse/skjorte og skjerf/slips (og spesifikke sko)
 - Beskyttelsesklær: klær som bedriften gir sine ansatte på grunn av stor slitasje, smuss eller av hygieniske årsaker, f.eks. overtrekksfrakker i helsevesenet, kjeledresser og oljehyrer
- Hvis plagget kan tas med hjem, og egner seg for privat bruk vil dette medføre at selskapet ikke kan trekke fra mva., og den ansatte må innberettes som fordel vunnet ved arbeid.

Annet

- Kontingenter.
 - Nei for lønns-delen (når medlemsskapet gjelder den ansatte. Må også innberettes)
 - Ja for «andre kostnader»-delen (når medlemsskapet gjelder selskapet)
- Kurs:
 - Nei for lønns-delen (f.eks maten på kurset)
 - Ja for «andre kostnader»-delen
- Reise:
 - Ja for alt med lav. Mva. sats (12 %)
 - Nei for mellom og høy Mva. sats. (15 % og 25 %)

Del 3. Merverdiavgiftskompensasjon

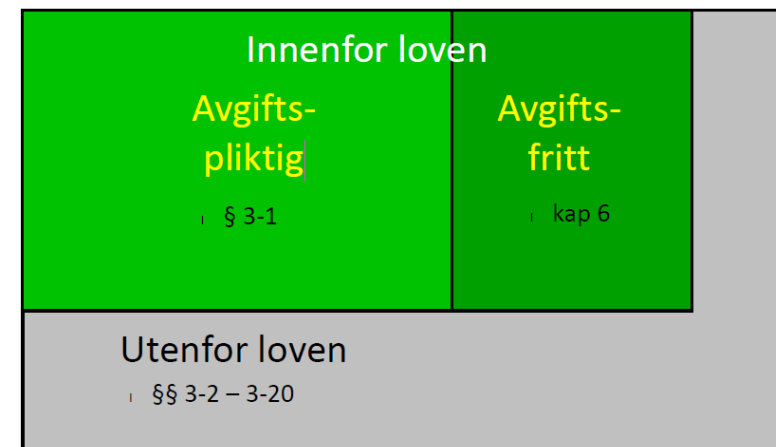
Unntatt fra merverdiavgiftsloven

§ 3-4. Sosiale tjenester mv.

- (1) Omsetning og formidling av sosiale tjenester er unntatt fra loven, herunder sosiale tjenester ... c. som gjelder pass av barn
- (3) Utleie av arbeidskraft der arbeidstakeren skal utøve sosiale tjenester er unntatt fra loven

§ 3-5. Undervisningstjenester mv.

- (1) Omsetning og formidling av undervisningstjenester er unntatt fra loven.
- (2) Unntaket omfatter også andre varer og tjenester som omsettes som et naturlig ledd i ytelsen av undervisningstjenester.
- (3) Utleie av arbeidskraft der arbeidstakeren skal utøve undervisningstjenester er unntatt fra loven.
- (4) Servering fra elev- og studentkantiner er unntatt fra loven.



Struktur og oversikt, Merverdiavgiftskompensasjon

- Merverdiavgiftskompensasjonsloven § 2 første ledd
 - c) private eller ideelle virksomheter som produserer helsetjenester, undervisningstjenester eller sosiale tjenester som kommunen/fylkeskommunen er lovpålagt å utføre...
 - d) barnehager som nevnt i barnehageloven § 6
 - e) kirkelig fellesråd (Menighetsråd er inkludert etter egen fortolkningsuttalelse fra finansdepartementet i 2004)
 - f) internatdelen ved skoler godkjent etter privatskolelova, ...
- En kompensasjonsoppgave fremstår egentlig som en søknad. Hver oppgave skal signeres av revisor. Etter fristen skal korreksjoner tas på neste oppgave.
 - Er det da best med en eller seks terminer? Hva med to eller tre terminer?
- ➔ Avhenger av oppbygging, blant annet likviditetsbehovet!

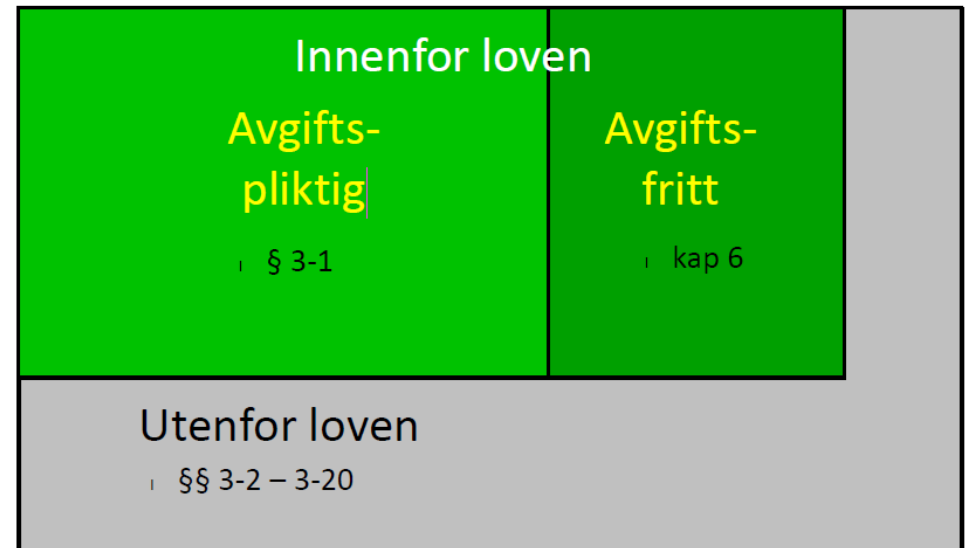
Brønnøysund

Aktivitet/bransje:	Grunnskoleopplæring og videregående opplæring.
Næringskode(r):	85.201 Ordinær grunnskoleundervisning 85.310 Videregående opplæring innen allmennfaglige studieretninger 85.320 Videregående opplæring innen tekniske og andre yrkesfaglige studieretninger
Sektorkode:	2100 Private aksjeselskaper mv.
Særlige opplysninger:	Registrert i Foretaksregisteret Registrert i NAV Aa-registeret Sist innsendte årsregnskap 2020

- Altså ingen registrering i mva. registeret. Medfører ingen automatisk oppgave i altinn, og heller ingen purring/mulkt, etc.

Fradrags-mva., lov eller kompensasjon?

- Fradrag for inngående avgift
 - Bare for anskaffelser som er til bruk «innenfor mva-loven»
- Kompensasjon
 - Anskaffelser til bruk «utenfor mva-loven»
Kan være aktuelle for momskompensasjon



Kompensasjonsordningen - Begrensninger

- Ikke kompensasjon-
 - Når det er fradragrett for inngående mva
 - På anskaffelser hvor avgiftspliktige ikke har fradragrett for inngående mva (mval. § 8-3/8-4)
- Kompensasjon bare dersom
 - Anskaffelsen er til bruk i kompensasjonsberettiget virksomhet (§4)
 - Altså kompensasjon i vanlig kirke- skole- barnehage- drift.
 - Samlet kompensasjonskrav utgjør minst kr. 20 000 per år

Særpost: Det foreligger rett til kompensasjon for merverdiavgift på anskaffelser som gjelder mat til bruk for barn under opphold i barnehagen/skolefritidsordningen. Det samme gjelder for elever i skolen.

- Gjelder også selv om det faktureres en egenandel (uten mva.) til foreldrene.

Særposter

(Forutsetter at det ikke tas betalt)

Til bruk i virksomhet!

Oversikt over kompensasjonsdetaljer

Kompensasjon?

Kirkekaffe	Ja
Eldretreff/diakonale samlinger	Ja
Konfirmantsamling	Ja
Konfirmant-weekend	Ja
Trosopplæring/kurskveld	Ja
Barne-/ungdomsleirer	Ja
Menighets julefest - åpen for alle	Ja
Mat til barna i barnehage	Ja
Skolemelk	Ja
Frukt og grønt- ordninger i skolen	Ja
Internat for elever ved skolen	Ja
Kantine som elever driver og som gjelder for elever	Ja
Servering på menighetsrådsmøte	Nei
Juletilstelning for ansatte/frivillige	Nei
Mat ved tjenestereiser for ansatte	Nei
Mat ifbm. forretningsforbindelser	Nei
Mat til voksne ifbm. FAU, foreldremøter, etc	Nei

Privatskoler, økonomiforskriften.

* = full kompensasjon

§ 7-1. Tilleggsverksemd , Skolen kan, i tillegg til *skoleverksemd, drive følgjande tilleggsverksemd:

- a) * skolefritidsordning for elevar ved skolen og for eit mindretal som ikkje er elevar ved skolen (SFO)
- b) * internat for elevar ved skolen
- c) utleige av tenestebustader ved internatet for tilsette i skolen og utleige til andre i skoleferien
- d) tilrettelegging i samband med godkjende samarbeidsprosjekt med utanlandske skolar
- e) * kantineverksemd som elevane eller skolen driv, og som gjeld for elevar ved skolen, samt utleige av lokale til slik verksemd
- f) utleige av spesialrom når romma ikkje er i bruk, og utleigeverksemda ikkje er til hinder for skoleverksemda
- g) utleige av skolelokala utanfor skoletida
- h) praksisopplæring i samband med lærarutdanninga
- i) lærebedrift for lærlingar i fag som er knytte til skoledrifta når dette er godkjent av fylkeskommunen
- j) deltaking i tiltak som er initierte av det offentlege samt statlege satsingar knytte til skoleverksemd
- k) administrasjon av skoleskyss for elevar ved skolen
- l) tilrettelegging for privatisteksamen i utlandet.

Bygg innleie

- Utleie (og salg) av fast eiendom er som hovedregel unntatt fra avgiftsplikt. (MVA.loven § 3-11 første ledd)
- Dersom utleie skjer til bruk i avgiftspliktig virksomhet eller til (fylkes)kommunal bruk i kompensasjonsberettiget virksomhet, kan utleier velge frivillig registrering (MVA.loven § 2-3 første ledd eller tredje ledd)
- I praksis betyr dette at man ikke kan sende faktura med mva. til et organisasjonsnummer som i Brønnøysund ikke er registrert i merverdiavgiftsregisteret. (og derfor kan private personer heller ikke få husleiefaktura med mva.)
- Skole, barnehage, DNK, - dette er alle aktiviteter som ikke gir rett til registrering i mva.-registeret

Bygg innleie, forts.

- Eksempel: Utleier har kostnader for 100 000 + mva., altså mottatte kostnadsfaktura lyder på 125 000. Utleier har som krav å tjene 10 000
 - Hvis utleier frivillig registrerer seg, vil han ha fradrag for de 25 000 i mva. , og har kostnader for 100 000. For å få fortjeneste på 10 000, så lager han en utgående husleiefaktura på 110 000 + mva. = 137 500.
 - Mottaker av faktura trekker fra mva. på leiefaktura og står igjen med en kostnad på 110 000
- Hvis utleier ikke kan frivillig registrere seg vil han ha kostnader for 125 000. For å tjene 10 000 sender han husleiefaktura på 135 000 uten mva.
- Mottaker av faktura står igjen med 135 000 i kostnad.

Artikler

Avgift

Momsfelle for utleie til barnehager

I praksis ser vi at flere i forbindelse med oppføring og omorganisering av barnehagebygg går i «momsfella». Denne artikkelen har som formål å ta for seg begrensninger i ordningen med frivillig merverdiavgifts-registrering av utleiere, samt barnehagers rett til kompensasjon av merverdiavgift.

Artikkelen er forfattet av:



Advokat
Mari Barth
Partner PwC



Advokat
Cathrine Lund Haagenen
Senior manager PwC

åpnet for adgang til frivillig mva-registrering⁵ av utleier.

Den frivillige registreringen av utleier medfører at han oppnår fradragrett på oppføringskostnader og oppkrever merverdiavgift på husleien til avgiftspliktige leietakere.

Ordningen med frivillig mva-registrering av utleier omfatter også utleie til kommuner og fylkeskommuner. Kommuner og fylkeskommuner driver ikke avgiftspliktig virksomhet, men lovpålagte oppgaver. For

avgift for denne sektoren fra 1. januar 2004⁶.

Begrensninger i retten til frivillig registrering

Utleie til virksomheter som nevnt i kompensasjonsloven § 2 bokstav c–e, som blant annet omfatter private barnehager, er derimot ikke omfattet av ordningen med frivillig registrering.

Det vil si at dersom en utleier leier ut til en kommunal barnehage, vil vedkommende kunne frivillig registrere seg og få

Om Avgiftsadvokaten svarer



Ivan Skjæveland er advokat og partner i Deloitte Advokatfirma og er spesialist på avgiftsrett. Han har prosedert en rekke skatte- og avgiftssaker for domstolene, og har møterett for Høyesterett. Han er også en ofte benyttet foreleser innenfor sitt spesialområde og vil i denne spalten svare på spørsmål knyttet til avgift. Ev. spørsmål kan sendes: iskjaeveland@deloitte.no

Utleie til private aktører som har kompensasjonsrett

Spørsmål: Vi driver en privat grunnskole som har kompensasjonsrett etter kompensasjonsloven for kommuner. Vi skal nå bygge ny skole og ønsker å bygge skolen i et eget eiendomsselskap, som leier ut det nye skolebygget til selskapet hvor skole-driften ligger. Vil eiendomsselskapet kunne frivillig registrere seg for utleien, og oppnå fradrag for inngående mva på oppføringen av den nye skolen?

Lovens ordlyd

Ordningen med frivillig registrering fremkommer i mval. § 2–3 som har følgende

synes avgiftsmyndighetenes konklusjon ikke like opplagt. I forskriften finner vi følgende ordlyd som fremstår som en presisering av loveteksten:

- (1) «Den frivillige registreringen omfatter de utleide arealer hvor brukeren ville hatt rett til fradrag for inngående merverdiavgift eller til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. dersom brukeren hadde eid bygget eller anlegget.»

Brukeren ville her hatt kompensasjonsrett for anleggsmåten etter lov om kompensasjon

ikke eksplisitt at ordningen også skal avgrenses mot private virksomheter som er kompensasjonsberettigede. Siden utgangspunktet i den frivillige registreringsordningen for utleiere er at det skal være mva-nøytralt å eie/leie bygg, fremstår det som merkelig at dette ikke kommenteres nærmere, hvis det virkelig var meningen at utleie til private aktører med kompensasjonsrett ikke skulle gis rett til frivillig registrering. Det er vanskelig å se gode grunner for at en slik felle skal innfortolkes. Hvis noen har gått i denne fellen, bør en derfor vurdere nærmere om avgiftsmyndighetenes standpunkt bør bringes inn for domstolen.

Løsning; Leietaker holder kostnadene direkte! Eller...?

- Vanlig i generell utleiebransje at leietaker dekker løpende driftskostnader som f.eks strøm, renhold, evt. kommunale avgifter, vanlig driftsvedlikehold.
 - Kravet for mva.-fradrag er at faktura er stilet/utstedt til leietaker. Hvis utleier får dette i sitt navn, betaler og viderefakturerer, vil disse kostnader anses som en sammenhengende del av leien, og følge mva.-behandlingen på husleien, altså ingen mva. MVA blir dermed i sum ikke fradragsført, og dette blir et tap.
- Forholdene vedr. hva leietaker skal dekke må fremkomme tydelig fra leiekontrakten.

Oppussing, Case (forts.)

- Skatteetaten anfører:
 - I merverdiavgiftshåndboken 16. utgave (2020) s. 763-764 er det uttalt at dersom påkostningene er omfattende og øker lokalenes generelle leieverdi, kan anskaffelsene etter omstendighetene anses for å være til bruk i utleiers virksomhet. Påkostningene kan i så fall, etter en konkret vurdering, bli ansett som et leievederlag, og skal da avgiftsbehandles som dette.
 - Når det gjelder leietakertilpasninger skal det vurderes om kostnadene skal tilordnes utleier eller leietaker. Påkostninger som primært øker lokalenes generelle leieverdi fremfor å fremme leietakers egen virksomhet, kan i henhold til avgiftspraksis, bli ansett å være til bruk i utleiers virksomhet
 - Spørsmålet blir dermed om anskaffelsene innebærer en verdioverføring fra leietaker ved at leietaker påtar seg kostnader som typisk er en eierbeføyelse
- Spørsmålet blir altså indirekte om utleier vil oppnå varige verdier i form av verdiøkning på bygget.

Kirkelig fellesråd

- Leie i forbindelse med kommunal tjenesteyting
 - Skjer ingen fakturering. Altså ingen problematikk
- Leie av lokaler fra kommune på ordinær utleieavtale, eller fra andre eksterne utleiere: Vanlige mva.-regler for utleie, altså ingen mva. på faktura.

Bygg - Oppføring, noen spesialmoment

- Oppføring av skole/barnehage: fullt fradrag men,
 - Barnehager: først fradragsrett når godkjenning av barnehage foreligger
 - Skoler; første termin med undervisningstjenester er tidligste tidspunkt det kan sendes inn oppgave.
- Oppføring av bygg i fellesskap mellom fellesråd og menighetsråd der den ene står som byggherre og leier ut deler av bygget til den andre:
 - Konkrete uttalelser fra skatteetaten om at slike fellesprosjekt ikke anses som utleie i mva.-lovens forstand. Altså er hele bygget kompensasjonsberettiget på byggherrens hånd
- Oppføring av bygg i kommunal regi og fellesråd benytter bygget ifbm. kommunal tjenesteyting.
 - Konkrete uttalelser fra finansdepartementet som likestiller kommunens utgifter iht. tjenesteytingsavtale med kommunens eget bruk. Altså er hele bygget kompensasjonsberettiget på byggherrens hånd

Del 4. Andre poster vedr. mva. som ikke er særskilte for kompensasjons-enheter

Forholdsmessig fradrag – inngående mva.

- Ved anskaffelse som skal brukes både innenfor og utenfor mva.-loven
 - Fullt fradrag for den andelen som gjelder avgiftspliktig/kompensasjonsberettiget del
 - Ingen fradrag for den andelen som gjelder avgiftsunntatt del
- Hvordan finne brøks-forholdet? → Hovedregel: Etter antatt bruk
 - Kan fordeles etter f.eks
 - Areal
 - Omsetning
 - Tid

Bruk sunn fornuft

Justerings-mva.

- Ved bruksendring av bygg/driftsmidler der mva. er innrømmet, blir det et spørsmål om kjøper har fradrag for mva. eller ikke.
 - Bygg der mva. utgjør minst kr. 100 000 ; 10 års «karantene-tid»
 - Driftsmidler der mva. utgjør minst kr. 50 000 ; 5 års «karantene-tid»
- Et hovedkrav ved salget er at det skal fremkomme tydelig fra kontrakten at mva. pliktig kjøper overtar/trer inn i «karantene-tiden».
- Justering er et krav men også en rett. Går altså begge veier

Takk for
oppmerksomheten!