



Komm. rev. & komp.

Januar 2017 Bjørn Bols, Skatt Midt-Norge



Skatteetaten

Tema



Skatteetaten

- **Kompensasjonsordningen**
 - Generelt – hva er kompensasjonsordningen
 - Særlig om økonomisk aktivitet
- **Aktuelle saker**
 - Utleie av fast eiendom – Idrettsanlegg, Boliger
 - Innkvartering av asylsøkere U-skd 07.04.16
 - Barnevern F 25.01.2016
 - Foreldelse
 - Statsbudsjettet 2017,
- **Ny skatteforvaltningslov**
 - Tilleggsskatt
- **Merverdiavgift mer generelt**
 - Ny oppgave
 - Innførsel



Kompensasjonsordningen



Skatteetaten

- Komp.loven § 1

- Formålet med loven er å motvirke konkurransevridninger som følge av merverdiavgiftssystemet gjennom at det ytes kompensasjon for merverdiavgift til kommuner,som alternativ til egenregi produksjon.

Kompensasjonsordningen



Skatteetaten

- §§ 2 og 3 – Generell kompensasjon for kommuner og fylkeskommuner

- Det ytes kompensasjon for merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester fra registrerte næringsdrivende, samt ved innførsel
 - Generelt omfattes uttaksmva ikke, men virksomhet som må beregne uttaksmva ved oppføring av bolig for salg eller utleie, jfr §§ 3-21, 3-22 og 3-26 må få kompensert uttaksmva. I disse tilfelle vil forutsetningen i § 4 annet ledd nr.1 om at fradragrett for inng. mva nøytraliserer merverdiavgiften ikke slå til.



Kompensasjonsordningen



Skatteetaten

- Nøyralisere vridningerbegge veier...
 - Renhold av kommunale bygninger
 - Valget mellom å gjøre jobben selv eller å engasjere et vaskebyrå med tillegg av 25 % mva
 - Reisevaksinasjon
 - Unntatt helsetjeneste – Ikke registrert og ikke fradragsrett for mva
 - Ikke kompensasjon for kommunen
 - Ikke på kjøp av vaksinen
 - Generelle driftsutgifter vedr. denne virksomhet ?
 - Oppføring og drift av lokalene og utstyr i disse....
 - U-skd 26.09.2014 Ikke komp. for vaksinasjonsvirksomhet

Kompensasjonsordningen



Skatteetaten

- Begrensninger i § 4
 - Første ledd – anskaffelser som skjer **«til bruk i»** den komp.berettigede virksomheten
 - Et grunnleggende krav på samme måte som i merverdiavgiftsloven



Kompensasjonsordningen



Skatteetaten

- Nr 1 – ikke når det er fradragsrett for inngående mva etter merverdiavgiftsloven kap 8
 - Medtas da i ordinært avgiftsoppgjør (NB ! Flere reg. muligheter...)
- Nr 2 – for anskaffelser som nevnt i merverdiavgiftsloven §§ 8-3 og 8-4
 - Anskaffelser som har karakter av privat forbruk
 - Kjøretøy
- Nr 3 – anskaffelser til bygg, anlegg eller annen fast eiendom for salg eller utleie
 - Slik virksomhet kan registreres frivillig etter merverdiavgiftsloven

Kompensasjonsordningen



Skatteetaten

- Nr 4 – når virksomheter nevnt i § 2 første ledd bokstav a og b driver økonomisk aktivitet og denne aktiviteten kan være i konkurranse med virksomheter som ikke er kompensasjonsberettiget
- Nr 5 – for anskaffelser for 10.000 eller mer som ikke er betalt via bank eller foretak med rett til å drive betalingsformidling



Økonomisk aktivitet § 4 annet ledd nr. 4



Skatteetaten

Prop. 1 LS 2016-2017

- «En tredje viktig begrensning ligger i at det etter merverdiavgiftskompensasjonsloven ikke kan gis kompensasjon til kommuner når de driver økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med virksomheter som ikke er kompensasjonsberettiget. Private og kommunale aktører som opptrer i samme marked undergis dermed samme merverdiavgiftsregler.»
- Ikke noe vilkår at det faktisk finnes en slik annen aktør
 - fraværet av en slik aktør kan jo nettopp skyldes kommunens økonomiske aktivitet...

Skatteetaten – tittel på presentasjonen

10.01.2017 9

F.dept. 27.06.2016 - Kulturhus



Skatteetaten

- Europakommisjonen har ved å ta inn brukerbetaling som et sentralt moment i vurderingen av hva som skal anses som økonomisk aktivitet, endret vurderingstemaet. Dette vil i flere tilfeller medføre at aktiviteter som tidligere ble karakterisert som økonomiske nå vil anses som ikke-økonomiske.
- Departementet antar likevel at kulturhus fortsatt vil kunne ha aktiviteter som må anses økonomiske, eksempelvis større populærkonserter som tilbys i et marked.
- Se Prop. 1 LS – 2016/2017 s. 127

Skatteetaten – tittel på presentasjonen

10.01.2017 10



Kompensasjonsordningen



Skatteetaten

«Kompensasjonsordningen er ikke en støtteordning, og har kun som formål å nøytralisere vridninger merverdiavgiften kan gi opphav til i valget mellom å produsere tjenester selv og å kjøpe fra eksterne»

Statssekr. Jørgen Næsje 20.10.16

Kompensasjonsordningen - revisor



Skatteetaten

Skattedirektoratets brev 15. desember 2004 til Norges kommunerevisorforbund

- ...med andre ord er kontrollen er delvis flyttet ut til revisor, og oppdrag med å attestere oppgaver etter kompensasjonsloven § 8 er således ikke et ordinært revisjonsoppdrag, men har et sterkt preg av å være et offentlig kontrolloppdrag.
- ...hvis feilen ikke rettes, skal revisor nekte attestasjon, ...
- ...ved tvil er det akseptert at revisor kan attestere oppgaven og samtidig sende en bemerkning om forholdet til skattekontoret.....adgangen er forutsatt kun brukt i unntakstilfeller.

F.dept. brev til Den Norske Revisorforening 08.03.12 (revisors rolle v/ privates komp.)



Skatteetaten

AKTUELLE SAKER

Skatteetaten – tittel på presentasjonen 10.01.2017 13



Skatteetaten

FLYTKTNINGER OG AYSLSØKERE

Skatteetaten – tittel på presentasjonen 10.01.2017 14



Innkvartering av asylsøkere og flyktninger



Skatteetaten

- Drift av ordinære asylmottak
 - En sosialtjeneste etter mval. § 3-4
- Akuttmottak
 - En innkvarteringstjeneste, dvs. for en del avgiftspliktig ?
 - Uttalelse SKD 7. april 2016
 - Private leverandører av akutt plasser oppfyller konvensjons- og lovpålagte omsorgstjenester på vegne av staten etter avtale med UDI
 - En unntatt sosial tjeneste
 - Ikke fradragsrett for inng. mva – OBS : bruksendring / justering ?
 - Heller ikke tolketjenester
 - Ikke kompensasjon



Skatteetaten

BARNEVERN



Barnevern – barnevernl. § 4-4 annet ledd.



Skatteetaten

- SKD's uttalelse 25. januar 2016
 - Utgangspunkt:
....bare tjenester som den enkelte har rettskrav på å motta, kan anses som lovpålagt etter kompensasjonsloven § 2 første ledd bokstav c.
- Sivilombudsmannen
 - Pliktnorm (for kommunen), ikke rettskrav fra brukeren
- Skattedirektoratet presiserer derfor:
 - grunnlaget for å nekte kompensasjon for medhjelpere som yter bistand til grunnskoleopplæring på alternativ opplæringsarena skal fastholdes.
 - Det er kun skolen ved dens undervisningspersonell som kan innfri elevers rettskrav på grunnskoleopplæring for barn etter opplæringsloven, med mindre den private virksomhet yter tjenester med hjemmel i vedtak om spesialopplæring etter opplæringslovens kapittel 5.



Skatteetaten

UTLEIE AV FAST EIENDOM



Utleie av fast eiendom



Skatteetaten

- § 4 annet ledd nr. 3
Utgangspunktet er at fast eiendom til boligformål ikke er omfattet av kompensasjonsordningen fordi en generell kompensasjonsrett knyttet til fast eiendom vil medføre en *betydelig konkurransevridding i favør av kommuner mv* ift private aktører i det samme markedet - § 4, annet ledd nr.3
- Særlig aktuelt:
 - idrettsanlegg
 - Tjenesteboliger kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr 2
 - Utleieboliger samt boliger for salg, kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr 3

19

Fast eiendom - idrettsanlegg



Skatteetaten

- Det er kommunen som har rett til kompensasjon
 - ikke idrettslaget....
- Må skille mellom
 - Utlån (komp.berettiget)
 - Utleievirksomhet
 - Skal svært lite til av «dugnad» / forpliktelser for idrettslaget før det blir sett på som vederlag (gjenytelse / bytte).
 - SKD 25.05.2013
 - Spørsmål 633/2013-2014 (i Stortinget til finansministeren)

OBS ! – mange kreative løsninger....



Fast eiendom – helse- eller sosiale formål



Skatteetaten

- kompensasjonsloven § 4 tredje ledd
(Unntak fra unntaket...)
- kompensasjonsforskriften § 7;
 - Boligen skal være «særskilt tilrettelagt» - dvs fysisk tilrettelegging av boligen ved f eks
 - Rullestoltilpasning (brede dører, ingen terskler, spesialinnredet bad/toalett) eller at boligen er tilknyttet vaktjeneste eller særlig avstandsmesig nærhet til et lovpålagt servicetilbud
 - Nødvendig at beboer etter behovsprøving er innvilget slik tilrettelagt bolig
 - Fins brev til SKD, Norges Kommunerevisorforbund og Oslo kommune 1. mars 2016.

Skatteetaten – tittel på presentasjonen

10 01 2017 21

Fast eiendom - sosialt grunnlag forøvrig



Skatteetaten

- Boliger som leies ut på ulike sosiale grunnlag uten at boligen er fysisk tilrettelagt på noen måte faller utenfor ordningen
- Utleieboliger til rusmisbrukere mv som ikke klarer å skaffe seg boliger på det ordinære leiemarkedet
 - Også for denne brukergruppen er det avgjørende kriterium for kompensasjonsrett at boligen er særskilt tilrettelagt pga funksjonshemming
- Flyktningsboliger og asylboliger

22



Utleie av boliger fra private



Skatteetaten

- Privates kompensasjonsrett er i utgangspunktet begrenset
- Kompensasjonsloven § 2 angir rekkevidden av privates kompensasjonsrett
 - I denne sammenheng er særlig bokstav c aktuell – kompensasjonsrett når private eller ideelle virksomheter produserer helse- og omsorgstjenester eller sosiale tjenester som kommunen eller fylkeskommunen er pålagt å utføre ved lov
- Dvs fysiske krav til boligen samt lovpålagte hjemmehjelpstjenester
 - Plikt for kommunen til å yte hjemmehjelpstjenesten
 - Rettskrav for beboeren til å motta hjemmehjelpstjenesten
 - Ot.prp. nr.1 (2003-2004) pkt 20.8 og 20.10

23

Rt. 2010 s. 236 Stiftelsen Utleieboliger Alta



Skatteetaten

- Saken gjaldt spørsmålet om en stiftelse som leide ut tilrettelagte boliger for heldøgns omsorg og pleie var omfattet av kompensasjonsloven § 2 første ledd bokstav c
- Stiftelsen (opprettet av kommunen) stod for utleien til omsorgsmottakerne
- Kommunen utførte de hjemmebaserte tjenestene (sosialtjenestene)
- Kommunen tildelte boligene
- HR har avgjort at det er rett til kompensasjon i disse tilfelle
 - Innenfor rammen av tidligere sosialtjenestelov § 4-2 og kommunehelsetjenestelov § 1-3 hadde kommunen valgt et samarbeid med stiftelsen. De tilrettelagte boligene var å anse som en integrert del av tilbudet som kommunen ga for å etterleve pliktene til å gi et botilbud og helse- og omsorgstiltak

24



Rt.2010 s. 236 forts.



Skatteetaten

- Kompensasjonsretten for private eller ideelle virksomheter forutsetter at kommunen er pålagt å utføre tjenesten ved lov
 - Innebærer et rettskrav for den tjenesten retter seg mot
 - Betydelig valgfrihet for kommunen mht hjelpeform og omfang for å oppfylle sine plikter
 - En virksomhets utleietjeneste kan være tilstrekkelig til å oppnå kompensasjonsrett, forutsatt at utleietjenesten er en integrert del av det tilbud kommunen må gi for å etterleve sine plikter, og hvor botilbud og hjelpe- og omsorgstiltak er et nødvendig hele – alternativet er et institusjonsbasert tilbud eller et hjemmebasert tilbud med heldøgns omsorg og pleie
 - Kommunen hadde rådighet over tildeling av boliger
 - Krav til samvirke mellom kommunen og den private aktør med utgangspunkt i kommunalt tildelingsvedtak

25

Rt.2010 s. 236 forts.



Skatteetaten

- Produksjon av boelement for beboere som har behov for heldøgns omsorg og pleie gir i disse tilfelle grunnlag for kompensasjon – det er i slike tilfelle HR har lagt til grunn at tilrettelagte boliger er en integrert del av det tilbud som gis for at kommunen skal oppfylle sine plikter – kommunens tildelingsvedtak definerer dette nærmere
- Dette medfører at botiltak som *ikke* er del av et integrert heldøgns omsorgstilbud faller utenfor – f eks vanskeligstilte som ikke klarer å skaffe seg egen bolig
- Når boligen brukes av annen enn den tildelingsvedtaket gjelder
 - Tilbakebetaling – kompensasjonsloven § 11
 - *eller* justering iht kompensasjonsloven § 16 når kommunen disponerer boligen til andre formål

26



Rt.2010 s. 236 forts.



Skatteetaten

- Under samme forutsetninger som ved utleie vil også *salg* omfattes
- § 2 første ledd bokstav c gjelder etter ordlyden for *virksomhet* – stiftelser, ENK, AS og ANS
- Selvbyggere omfattes ikke, disse kan ikke anses å drive virksomhet eller yte tjenesteproduksjon

- Borettslag/Andelslag omfattes ikke
 - Rt.2013.174(Torneby Sameie)
 - Tingsrettslig sameie bestående av boligkompleks med ni boenheter, inkl en fellesenhet, ble ikke ansett som «virksomhet»

27

Rt. 2010 s. 236 Stiftelsen Utleieboliger Alta



Skatteetaten

- Avsnitt 39:

De aktuelle hjelpetiltakene rettet seg mot psykisk utviklingshemmede og sterkt funksjonshemmede med behov for et tilrettelagt botilbud med heldøgns omsorgstjenester. Tilrettelagte boliger var derfor en integrert del av det tilbudet kommunen ga for å etterleve sine plikter, der botilbud, og hjelpe- og omsorgstiltak var et nødvendig hele. For beboerne fremsto tjenesten som koordinert og samlet.

- Avgiftsmyndighetene har etter dette lagt til grunn at private som leverer bolig tjenester som en integrert del av et tilbud til beboere med rett til heldøgns omsorg og pleie, kan ha rett til kompensasjon, jfr. F. 7. juni 2010.



Larvik kommunale Boligstiftelse



Skatteetaten

- Oslo tingr. 12. november 2015 (Larvik Boligstiftelse)

«Kontrollen og prøvingen av kompensasjonskravet må hvile på de aktuelle tildelingsvedtakene fra kommunen, enten den private virksomheten selv yter tjenester direkte etter sosialtjenesteloven § 4-2 første ledd bokstav a eller kommunehelsetjenesteloven § 1-3, eller om kommunen selv yter disse tjenestene. I sistnevnte tilfelle vil det kunne dreie seg om en virksomhets utleie av tilrettelagte boliger til brukere av lovpålagte helse- eller sosialtjenester i samvirke med kommunen (se Rt-2010-236, Stiftelsen utleieboliger i Alta). Dersom virksomheten ikke har kopi av disse vedtakene i regnskapet, kan kompensasjonskrav ikke anses dokumentert.»

Larvik kommunale Boligstiftelse



Skatteetaten

- Oppstillinger og oversikter som er utarbeidet av boligstiftelsen gir ikke tilstrekkelig mulighet til kontroll. Det presiseres at avgiftsmyndighetene ikke skal kontrollere kommunens vurdering ved selve tildelingen, kun at innholdet og omfanget av tjenestene er slik at det er grunnlag for kompensasjon.
- På den måten kan det også kontrolleres om den som søker kompensasjon har forstått i hvilke tilfeller man har krav på kompensasjon. Boligstiftelsen har i saken her krevd kompensasjon knyttet til boliger som benyttes til omsorg og pleie i mindre omfang enn «heldøgns». I slike tilfeller har boligstiftelsen etter statens syn ikke krav på kompensasjon.



Larvik kommunale Boligstiftelse



Skatteetaten

Tingretten:

«Dokumentasjonskravet i § 12 fremstår imidlertid såpass klart at dersom vedtakene ikke kan fremskaffes, uavhengig av årsak, vil det heller ikke vil være grunnlag for å kreve kompensasjon.»

Larvik kommunale Boligstiftelse



Skatteetaten


- Borgating lagmannsrett 21.12.2016
 - Lagmannsretten er etter en samlet vurdering av den oppfatning at det ikke kan anses som brudd på taushetsplikten at kommunen gir ut et anonymisert vedtak til stiftelsen til oppbevaring sammen med regnskapet for eventuell kontroll fra skattemyndighetenes side. Stiftelsen vil i forbindelse med tildeling av konkret leilighet eller tilpasning av leiligheten allerede være kjent med beboerens omsorgstilbud/-behov. Dokumentasjonen skal videre vedlegges regnskapene av hensyn til kontrollen fra skattemyndighetene. De opplysningene skattemyndighetene får vil i utgangspunktet være anonymiserte, og skattemyndighetene har ikke noe behov for å vite navnet på den som bor i den enkelte leilighet. At skattemyndighetene kan skaffe seg denne opplysning ved egne undersøkelser, anser lagmannsretten som en teoretisk og lite aktuell problemstilling. Retten viser også til at skattemyndighetene har taushetsplikt.



Skatteetaten

FORELDELSE

Skatteetaten – tittel på presentasjonen 10.01.2017 33

Skatteetaten

Foreldelse – forsinket / uriktig fakturering

- Uttalelse 15. oktober 2015

«Ut fra sammenhengen med bokføringsreglene og den alminnelige avgiftsretten, gir det et hensiktsmessig resultat at foreldelsesreglene i kompensasjonsloven ikke tolkes slik at de innskrenker kjøpers mulighet til på samme måte å kreve kompensasjon ut fra når fakturering faktisk skjer (forsinket fakturering) eller når ny riktig faktura med avgift utstedes (uriktig fakturering). Videre ser vi også at en tolkning som innebærer at foreldelsesfristen begynner å løpe før den kompensasjonsberettigede har hatt muligheten for å kreve kompensasjon fordi bilag med avgift ikke er mottatt, kan fremstå som urimelig.»

Skatteetaten – tittel på presentasjonen 10.01.2017 34



Borgarting 24.11.16 (Blindforbundet)



Skatteetaten

- Spesialundervisningstjenester på grunnskolenivå, jf opplæringsloven § 4A-2 – kravene til dokumentasjon
- På samme måte som på helse- og omsorgstjenesteområdet, skjer kommunens utøvelse av lovpålagte undervisningstjenester her ved at kommunen treffer vedtak om at du innvilges tjenesten, og kommunen gjør det enten selv eller gir oppdraget til andre om å gjøre det i kommunens sted.
- Etter Skattedirektoratets syn er dommens begrunnelse uriktig på de fleste punkter – vurderes anket.



Skatteetaten

STATSBUDSJETTET 2017



Statsbudsjettet 2017



Skatteetaten

- Forslåtte endringer
 - Private friskoler
 - Internatdelen, oppføring og drift
 - Undervisning til voksne uten rett til videreg. opplæring
 - Borettslag og boligsameier
 - Dom HR 5. februar 2013 om Torneby Sameie
Et sameie ikke har rett til kompensasjon.
 - Boliger for heldøgns pleie, Prop. 1 LS (2016-2017), s. 124
«Det foreligger rett til kompensasjon fordi det helhetlige tilbudet fra kommunen og den private virksomheten (utleien) skjer innenfor rammen av kommunens plikter, idet alternativet ville vært institusjonsplass. Avgiftsmyndighetene legger i sin praksis til grunn at det må være innvilget jevnlig hjemmesykepleie som samtidig har tilknytning til en egen personalbase med 24 timers alarmsystem ved det boligkomplekset man tilhører.

Skatteetaten – tittel på presentasjonen

10.01.2017 37

Opplæringsloven



Skatteetaten

- Kompensasjonsloven § 2 første ledd bokstav c-
 - **Opplæringskontor**
 - Opplæringsloven § 4A-3 annet ledd, rett for voksne til å fullføre videregående opplæring
 - Skattedirektoratets fellesskriv til skattekontorene av 21. september 2016.

Skatteetaten – tittel på presentasjonen


10.01.2017 38



Skatteetaten

NY SKATTEFORV.LOV

Skatteetaten – tittel på presentasjonen 10.01.2017 39



Skatteetaten

Ny skatteforvaltningslov

- Den nye skatteforvaltningsloven gjelder også for kompensasjon
 - Nye begreper
 - Skatt, Skattepliktig, Skattefastsetting, manglende eller uriktige oppgaver
 - Selvfastsetting
 - Kan endres av virksomheten selv med ny oppgave innenfor en 3 års-frist, jfr. § 9-4
 - Gjelder bare retting /reduksjon av uriktige komp.krav
 - For økte / ytterligere krav gjelder de alm. foreldelsesfrister

Skatteetaten – tittel på presentasjonen 10.01.2017 40



Ny skatteforvaltningslov



Skatteetaten

- Endringsadgang til ugunst endres fra 10 til 5 år,
- BFU
 - Nå også på komp.området
 - klageadgang til skattekl.nemnda
- Tilleggsskatt

Ny skatteforvaltningslov - tilleggsskatt



Skatteetaten

Skatteforvaltningsloven § 14-3

Tilleggsskatt ilegges skattepliktig som gir uriktig eller ufullstendig opplysning til skattemyndighetene eller unnlater å gi pliktig opplysning, når opplysningssvikten kan føre til skattemessige fordeler.

Tilleggsskatt ilegges ikke når skattepliktiges forhold må anses unnskyldelig.

Skatteforvaltningsloven § 8-1

«Den som skal levere skattemelding mv. etter dette kapitlet, skal gi riktige og fullstendige opplysninger. Vedkommende skal opptre aktsomt og lojalt slik at skatteplikten i rett tid blir klarlagt og oppfylt, og varsle skattemyndighetene om eventuelle feil.»



Skatteetaten

MERVERDIAVGIFT - GENERELT

Skatteetaten – tittel på presentasjonen 10.01.2017 43

RF-001 Skattemelding merverdiavgift alminnelig satsing

Skatteetaten

Skatteetaten

Design ny skattemelding

19 poster
Inndeling i grupper A til H
Ikke dobbeltrapportering (post 1)

Gruppe	Betrag	Avslutt
A		
B		
C		
D		
E		
F		
G		
H		



Nye og utskilte poster

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger	Grunnlag	Avgift
A. Samlet omsetning, uttak og innførsel		
Post 1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven		
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel		
B. Innleilings omsetning og uttak		
Post 3 Innleilings omsetning og uttak og beregnet avgift 25 %		
Post 4 Innleilings omsetning og uttak og beregnet avgift 15 %		
Post 5 Innleilings omsetning og uttak og beregnet avgift 10 %		
Post 6 Innleilings omsetning og uttak for merverdiavgift		
Post 7 Innleilings omsetning med omvendt avgiftsrett		
C. Utleie av		
Post 8 Utleie av varer og tjenester til for merverdiavgift		
D. Innførsel av varer		
Post 9 Innførsel av varer og beregnet avgift 25 %		
Post 10 Innførsel av varer og beregnet avgift 15 %		
Post 11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av		
E. Kjøp med omvendt avgiftsrett		
Post 12 Tjenester, uttak til utlandet og beregnet avgift 25 %		
Post 13 Innleilings uttak av varer og tjenester og beregnet avgift 25 %		
F. Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift		
Post 14 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 25 %		
Post 15 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 15 %		
Post 16 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 10 %		
G. Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift		
Post 17 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 25 %		
Post 18 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 15 %		
H. Sum		
Post 19 Avgift betalt i avgiftsperioden		

Post 1 og 2 - samlet aktivitet innenfor og utenfor loven

- Post 1: Omsetning utenfor loven
- Post 2: Samlet deklareringspliktig aktivitet innenfor merverdiavgiftsloven inkl. innførsel
- To grep:
 - Post 1 er ikke lenger en bruttostørrelse som inkluderer post 2
 - Post 2 summerer alle de tre deklareringspliktige størrelsene (omsetning, uttak, innførsel)

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger	Grunnlag	Avgift
A. Samlet omsetning, uttak og innførsel		
Post 1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven		
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel		
B. Innleilings omsetning og uttak		
Post 3 Innleilings omsetning og uttak og beregnet avgift 25 %		
Post 4 Innleilings omsetning og uttak og beregnet avgift 15 %		
Post 5 Innleilings omsetning og uttak og beregnet avgift 10 %		
Post 6 Innleilings omsetning og uttak for merverdiavgift		
Post 7 Innleilings omsetning med omvendt avgiftsrett		
C. Utleie av		
Post 8 Utleie av varer og tjenester til for merverdiavgift		
D. Innførsel av varer		
Post 9 Innførsel av varer og beregnet avgift 25 %		
Post 10 Innførsel av varer og beregnet avgift 15 %		
Post 11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av		
E. Kjøp med omvendt avgiftsrett		
Post 12 Tjenester, uttak til utlandet og beregnet avgift 25 %		
Post 13 Innleilings uttak av varer og tjenester og beregnet avgift 25 %		
F. Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift		
Post 14 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 25 %		
Post 15 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 15 %		
Post 16 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 10 %		
G. Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift		
Post 17 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 25 %		
Post 18 Fradragsberettiget innleilingsregulerte avgift 15 %		
H. Sum		
Post 19 Avgift betalt i avgiftsperioden		



Visning sum post 2
Summerer post 3–12

en

Avgiftsposter og tilleggsplyninger	Grunnlag	Avgitt
A. Særskilte utgifter og inntekter		
Post 1 Samlet utgifter og inntekter fra arbeid		
Post 2 Samlet utgifter og inntekter fra næringsvirksomhet		
B. Innvalds utskatt og uttak		
Post 3 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 20%		
Post 4 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 15%		
Post 5 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 10%		
Post 6 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 5%		
Post 7 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 0%		
C. Utgifter		
Post 8 Utgifter til utvalgte næringsutgifter		
D. Inntekt av varer		
Post 9 Inntekt av varesalg 20%		
Post 10 Inntekt av varesalg 15%		
Post 11 Inntekt av varesalg 10%		
Post 12 Inntekt av varesalg 5%		
E. Kjøp med omvendt avgiftspast		
Post 13 Kjøp med omvendt avgiftspast 20%		
Post 14 Kjøp med omvendt avgiftspast 15%		
F. Fastgjøringsavgift innvalds og uttak		
Post 15 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 20%		
Post 16 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 15%		
Post 17 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 10%		
G. Fastgjøringsavgift innvalds og uttak		
Post 18 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 20%		
Post 19 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 15%		
H. Sum		
Post 20 Sum av alle avgifter		

Tilleggsplyninger: fortløpelig til avvik i postene over

Visning virksomhetsvurdering

en

Avgiftsposter og tilleggsplyninger	Grunnlag	Avgitt
A. Særskilte utgifter og inntekter		
Post 1 Samlet utgifter og inntekter fra arbeid		
Post 2 Samlet utgifter og inntekter fra næringsvirksomhet		
B. Innvalds utskatt og uttak		
Post 3 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 20%		
Post 4 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 15%		
Post 5 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 10%		
Post 6 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 5%		
Post 7 Innvalds utskatt og uttak (begrunnet) 0%		
C. Utgifter		
Post 8 Utgifter til utvalgte næringsutgifter		
D. Inntekt av varer		
Post 9 Inntekt av varesalg 20%		
Post 10 Inntekt av varesalg 15%		
Post 11 Inntekt av varesalg 10%		
Post 12 Inntekt av varesalg 5%		
E. Kjøp med omvendt avgiftspast		
Post 13 Kjøp med omvendt avgiftspast 20%		
Post 14 Kjøp med omvendt avgiftspast 15%		
F. Fastgjøringsavgift innvalds og uttak		
Post 15 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 20%		
Post 16 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 15%		
Post 17 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 10%		
G. Fastgjøringsavgift innvalds og uttak		
Post 18 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 20%		
Post 19 Fastgjøringsavgift innvalds og uttak 15%		
H. Sum		
Post 20 Sum av alle avgifter		

Tilleggsplyninger: fortløpelig til avvik i postene over

- Næringsbegrepet
- Beløpsgrensen for (fortsatt) registrering – kr 50 000



Post 3–5 Innenlands omsetning og uttak

- Utgående merverdiavgift ved innenlands omsetning og uttak
- Tilsvarende gammel post 4–6

Avgiftspost	Grunnlag	Avgift
A. Samlet omsetning uten og med mva		
Post 1 Samlet omsetning uten mva		
Post 2 Samlet omsetning med mva		
B. Innenlands omsetning og uttak		
Post 3 Innenlands omsetning og uttak uten mva		
Post 4 Innenlands omsetning og uttak med mva		
Post 5 Innenlands omsetning og uttak med mva		
Post 6 Innenlands omsetning og uttak med mva		
Post 7 Innenlands omsetning og uttak med mva		
C. Utviksel		
Post 8 Utviksel uten mva		
D. Internettjenester		
Post 9 Internettjenester uten mva		
Post 10 Internettjenester med mva		
Post 11 Internettjenester med mva		
E. Kjøp av eiendomsrettigheter		
Post 12 Kjøp av eiendomsrettigheter uten mva		
Post 13 Kjøp av eiendomsrettigheter med mva		
F. Friskapital og annen inngående avgift		
Post 14 Friskapital og annen inngående avgift uten mva		
Post 15 Friskapital og annen inngående avgift med mva		
Post 16 Friskapital og annen inngående avgift med mva		
G. Friskapital og annen inngående avgift		
Post 17 Friskapital og annen inngående avgift uten mva		
Post 18 Friskapital og annen inngående avgift med mva		
H. Samt		
Post 19 Avgiftsbeløp		

Post 6–8

- Innenlands omsetning og uttak fritatt for mva
- Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt
- Utførelse av varer og tjenester
- Oppsplitting av gammel post 3

Avgiftspost	Grunnlag	Avgift
A. Samlet omsetning uten og med mva		
Post 1 Samlet omsetning uten mva		
Post 2 Samlet omsetning med mva		
B. Innenlands omsetning og uttak		
Post 3 Innenlands omsetning og uttak uten mva		
Post 4 Innenlands omsetning og uttak med mva		
Post 5 Innenlands omsetning og uttak med mva		
Post 6 Innenlands omsetning og uttak med mva		
Post 7 Innenlands omsetning og uttak med mva		
C. Utviksel		
Post 8 Utviksel uten mva		
D. Internettjenester		
Post 9 Internettjenester uten mva		
Post 10 Internettjenester med mva		
Post 11 Internettjenester med mva		
E. Kjøp av eiendomsrettigheter		
Post 12 Kjøp av eiendomsrettigheter uten mva		
Post 13 Kjøp av eiendomsrettigheter med mva		
F. Friskapital og annen inngående avgift		
Post 14 Friskapital og annen inngående avgift uten mva		
Post 15 Friskapital og annen inngående avgift med mva		
Post 16 Friskapital og annen inngående avgift med mva		
G. Friskapital og annen inngående avgift		
Post 17 Friskapital og annen inngående avgift uten mva		
Post 18 Friskapital og annen inngående avgift med mva		
H. Samt		
Post 19 Avgiftsbeløp		



Post 9–11 Innførsel av varer

- Utgående innførselsmva fordelt på satser

- 25 %
- 15 %
- 0-sats

- Varebegrepet i merverdiavgiftsloven

Avgiftspositer og tilleggsplytninger

Avgiftspositer	Grunnlag	Avgitt
A. Samlet omsetning, uttak og mervest		
Post 1 Samlet omsetning, uttak og mervest		
Post 2 Samlet omsetning, uttak og mervest		
B. Innleverte omsetning og uttak		
Post 3 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt 25 %		
Post 4 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt 15 %		
Post 5 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt 0 %		
Post 6 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt		
C. Utgifter		
Post 7 Utgifter til innlevert varer og tjenester		
D. Innførselsmva		
Post 8 Innførselsmva ved innførsel 25 %		
Post 9 Innførselsmva ved innførsel 15 %		
Post 10 Innførselsmva ved innførsel 0 %		
Post 11 Innførselsmva ved innførsel		
E. Kjøp med utvekslet avgiftsskatt		
Post 12 Kjøp med utvekslet avgiftsskatt 25 %		
Post 13 Kjøp med utvekslet avgiftsskatt 15 %		
Post 14 Kjøp med utvekslet avgiftsskatt 0 %		
F. Fradrag for utvekslet innleverte omsetning		
Post 15 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 25 %		
Post 16 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 15 %		
Post 17 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 0 %		
G. Fradrag for utvekslet innleverte omsetning		
Post 18 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 25 %		
Post 19 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 15 %		
Post 20 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 0 %		
H. Sum		
Post 21 Sum av alle avgiftspositer		

Tilleggsplytninger / forklaring til avgiftspositene over

Visning innførsel av varer

Avgiftspositer og tilleggsplytninger

Avgiftspositer	Grunnlag	Avgitt
A. Samlet omsetning, uttak og mervest		
Post 1 Samlet omsetning, uttak og mervest		
Post 2 Samlet omsetning, uttak og mervest		
B. Innleverte omsetning og uttak		
Post 3 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt 25 %		
Post 4 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt 15 %		
Post 5 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt 0 %		
Post 6 Innleverte omsetning og uttak oppbeholdt		
C. Utgifter		
Post 7 Utgifter til innlevert varer og tjenester		
D. Innførselsmva		
Post 8 Innførselsmva ved innførsel 25 %		
Post 9 Innførselsmva ved innførsel 15 %		
Post 10 Innførselsmva ved innførsel 0 %		
Post 11 Innførselsmva ved innførsel		
E. Kjøp med utvekslet avgiftsskatt		
Post 12 Kjøp med utvekslet avgiftsskatt 25 %		
Post 13 Kjøp med utvekslet avgiftsskatt 15 %		
Post 14 Kjøp med utvekslet avgiftsskatt 0 %		
F. Fradrag for utvekslet innleverte omsetning		
Post 15 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 25 %		
Post 16 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 15 %		
Post 17 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 0 %		
G. Fradrag for utvekslet innleverte omsetning		
Post 18 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 25 %		
Post 19 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 15 %		
Post 20 Fradrag for utvekslet innleverte omsetning 0 %		
H. Sum		
Post 21 Sum av alle avgiftspositer		

Tilleggsplytninger / forklaring til avgiftspositene over



Post 12–13 Kjøp med omvendt avgiftsplikt

- Kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet
- Innenlands kjøp av klimakvoter/gull
- Oppsplitting av gammel post 7

The screenshot shows the 'Avgiftsposter og tilleggsopplysninger' section of a tax form. It is organized into columns for 'Avgiftsposter', 'Grunnlag', and 'Avgift'. A red circle highlights Post 12 and Post 13 under the 'E. Kjøp med omvendt avgift' category. Post 12 is 'Tjeneste utført utenlands' (22%) and Post 13 is 'Innenlands kjøp av klimakvoter/gull' (22%).

Visning kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet

The screenshot shows the same 'Avgiftsposter og tilleggsopplysninger' section. In this view, Post 12 and Post 13 are highlighted with blue boxes, indicating they are selected or active. The rest of the form structure is identical to the previous screenshot.



Post 14–16 Fradragsberettiget innenlands inngående mva

- Tilsvare gammel post 8–10 (minus fradrag ved innførsel av varer og kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet)

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger	Grunnlag	Avgift
A. Salgstilværing uten og med mva		
Post 1 Salgstilværing uten mva		
Post 2 Salgstilværing uten mva med fradrag for utgående mva		
B. Innenlands inngående avgifter		
Post 3 Innenlands inngående avgift 25%		
Post 4 Innenlands inngående avgift 15%		
Post 5 Innenlands inngående avgift 10%		
Post 6 Innenlands inngående avgift 5%		
Post 7 Innenlands inngående avgift 0%		
C. Utskatt		
Post 8 Utskatt av utgående avgift		
D. Indirekte skatter		
Post 9 Indirekte skatter 25%		
Post 10 Indirekte skatter 15%		
Post 11 Indirekte skatter 10%		
E. Kjøp med mva i utlandet		
Post 12 Kjøp med mva i utlandet 25%		
Post 13 Kjøp med mva i utlandet 15%		
Post 14 Kjøp med mva i utlandet 10%		
Post 15 Kjøp med mva i utlandet 5%		
Post 16 Kjøp med mva i utlandet 0%		
F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift		
Post 17 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25%		
Post 18 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15%		
Post 19 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10%		
Post 20 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 5%		
Post 21 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 0%		
G. Fjernleverbare tjenester		
Post 22 Fjernleverbare tjenester 25%		
Post 23 Fjernleverbare tjenester 15%		
Post 24 Fjernleverbare tjenester 10%		
Post 25 Fjernleverbare tjenester 5%		
Post 26 Fjernleverbare tjenester 0%		
H. Salg		
Post 27 Salg 25%		
Post 28 Salg 15%		
Post 29 Salg 10%		
Post 30 Salg 5%		
Post 31 Salg 0%		
Tilleggsopplysninger / forklaring til de enkelte postene over		

Post 17 Fradragsberettiget innførselsmva 25 %

- Innførsel av varer og kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet 25 %
- Motpost i post 9 og 12

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger	Grunnlag	Avgift
A. Salgstilværing uten og med mva		
Post 1 Salgstilværing uten mva		
Post 2 Salgstilværing uten mva med fradrag for utgående mva		
B. Innenlands inngående avgifter		
Post 3 Innenlands inngående avgift 25%		
Post 4 Innenlands inngående avgift 15%		
Post 5 Innenlands inngående avgift 10%		
Post 6 Innenlands inngående avgift 5%		
Post 7 Innenlands inngående avgift 0%		
C. Utskatt		
Post 8 Utskatt av utgående avgift		
D. Indirekte skatter		
Post 9 Indirekte skatter 25%		
Post 10 Indirekte skatter 15%		
Post 11 Indirekte skatter 10%		
E. Kjøp med mva i utlandet		
Post 12 Kjøp med mva i utlandet 25%		
Post 13 Kjøp med mva i utlandet 15%		
Post 14 Kjøp med mva i utlandet 10%		
Post 15 Kjøp med mva i utlandet 5%		
Post 16 Kjøp med mva i utlandet 0%		
F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift		
Post 17 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25%		
Post 18 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15%		
Post 19 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10%		
Post 20 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 5%		
Post 21 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 0%		
G. Fjernleverbare tjenester		
Post 22 Fjernleverbare tjenester 25%		
Post 23 Fjernleverbare tjenester 15%		
Post 24 Fjernleverbare tjenester 10%		
Post 25 Fjernleverbare tjenester 5%		
Post 26 Fjernleverbare tjenester 0%		
H. Salg		
Post 27 Salg 25%		
Post 28 Salg 15%		
Post 29 Salg 10%		
Post 30 Salg 5%		
Post 31 Salg 0%		
Tilleggsopplysninger / forklaring til de enkelte postene over		



**Post 18
Fradragsberettiget
innførselsmva 15 %**

- Innførsel av varer 15 %
- Motpost i post 10

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger

Avgiftsposter

A. Samlet omsetning uten og med løst

Post 1 Samlet omsetning uten løst for merkeavgift og mva

Post 2 Samlet omsetning og løst for merkeavgift og mva

B. Innleaste omsetning og løst

Post 3 Innleaste omsetning og løst og betregnet avgift 22 %

Post 4 Innleaste omsetning og løst og betregnet avgift 15 %

Post 5 Innleaste omsetning og løst og betregnet avgift 12 %

Post 6 Innleaste omsetning og løst for merkeavgift

Post 7 Innleaste omsetning med omvendt avgift

C. Utgifter

Post 8 Utgifter av varer og tjenester fratrukket merkeavgift

D. Innleaste av varer

Post 9 Innleaste av varer og betregnet avgift 22 %

Post 10 Innleaste av varer og betregnet avgift 15 %

Post 11 Innleaste av varer som delvis skal beskattes med avgift

E. Kjøp med omvendt avgiftskatt

Post 12 Kjøp med omvendt avgiftskatt og betregnet avgift 22 %

Post 13 Kjøp med omvendt avgiftskatt og betregnet avgift 15 %

F. Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift

Post 14 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 22 %

Post 15 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 15 %

Post 16 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 12 %

G. Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift

Post 17 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 22 %

Post 18 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 15 %

H. Sum

Post 19 Avgift å betale / Avgift til gode

Tilleggsopplysninger / Forklaring til å avvikle postene over:

**Post 19
Avgift å betale / til gode**

- Tilsvare gammel post 11

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger

Avgiftsposter

A. Samlet omsetning uten og med løst

Post 1 Samlet omsetning uten løst for merkeavgift og mva

Post 2 Samlet omsetning og løst for merkeavgift og mva

B. Innleaste omsetning og løst

Post 3 Innleaste omsetning og løst og betregnet avgift 22 %

Post 4 Innleaste omsetning og løst og betregnet avgift 15 %

Post 5 Innleaste omsetning og løst og betregnet avgift 12 %

Post 6 Innleaste omsetning og løst for merkeavgift

Post 7 Innleaste omsetning med omvendt avgift

C. Utgifter

Post 8 Utgifter av varer og tjenester fratrukket merkeavgift

D. Innleaste av varer

Post 9 Innleaste av varer og betregnet avgift 22 %

Post 10 Innleaste av varer og betregnet avgift 15 %

Post 11 Innleaste av varer som delvis skal beskattes med avgift

E. Kjøp med omvendt avgiftskatt

Post 12 Kjøp med omvendt avgiftskatt og betregnet avgift 22 %

Post 13 Kjøp med omvendt avgiftskatt og betregnet avgift 15 %

F. Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift

Post 14 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 22 %

Post 15 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 15 %

Post 16 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 12 %

G. Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift

Post 17 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 22 %

Post 18 Fradragsberettiget innleaste engjeldt avgift 15 %

H. Sum

Post 19 Avgift å betale / Avgift til gode

Tilleggsopplysninger / Forklaring til å avvikle postene over:

