

# Merverdiavgiftsrett

## Disposisjon forelesninger F Zimmer H10

### 1. Innledning

#### 1.1 Generell karakteristik

#### 1.2 Nærmere om hvordan merverdiavgiftssystemet fungerer

#### 1.3 Hensyn

- proveny
- robusthet, Rt. 1988 s. 441 Norsk Data
- enkelhet
- forutberegnelighet
- konkurransenøytralitet
  - mest mulig generell avgift
  - avgiftsfrie omsetningsledd
  - egenregiproblemet, lov 108/2003 om kompensasjon for merverdiavgift

#### 1.4 Forholdet til EU

#### 1.5 Opplegget videre

### 2. Avgiftssatsene

#### 2.1 Hovedregel: 25%, § 5-1, vedtak § 2

#### 2.2 Matvarer: 14%, § 5-2, vedtak § 3

#### 2.3 Romutleie i hotell osv., persontransport, idrett, museer, kino... 8%, § 5-3 til § 5-11, vedtak § 4

#### 2.4 Nullsats, jf. pkt. 6

### 3. Avgiftssubjektene

#### 3.1 Spørsmålets betydning

#### 3.2 Hovedregel: registreringspliktig næringsdrivende, § 11-1 (jf. § 1-3, 1 d) jf. § 2-1

#### 3.3 Offentlig virksomhet

#### 3.4 Flere virksomheter; selskapsforhold, § 2-3

### 4. Transaksjonsvilkår

#### 4.1 Omsetning, § 3-1

##### 4.1.1 Objektive sider ved omsetningsbegrepet

##### a. Legaldefinisjonen i mval. § 1-3, 1. ledd a

##### b. Innenlandsk omsetning

Rt. 2006 s. 364 Ifi Oy

##### c. Transaksjonstyper som omfattes av omsetningsbegrepet

- tilbakelevering, Rt. 1975 s. 630 Eurobil

- refusjoner, Rt. 2002 s. 1469 Eksakt

##### 4.1.2 Subjektive sider ved omsetningsbegrepet

(Rt. 1996 s. 51 Intersport)

#### 4.2 Uttak

##### 4.2.1 Bakgrunn for reglene

##### 4.2.2 Uttak av varer, § 3-21

##### 4.2.3 Uttak av tjenester, § 3-22

#### 4.3 Innførsel

##### 4.3.1 Varer, § 3-29, § 11-2

##### 4.3.2 Tjenester, § 3-30, §11-3, Prop 1 LS 2010-11

## 5. Transaksjoner innenfor og utenfor loven

### 5.1 Hovedregelen, § 3-1

### 5.2 Varebegrepet og tjenestebegrepet, § 1-3, 1 b og c

### 5.3 Unntak – varer og tjenester utenfor loven

#### 5.3.1 Omsetning og utleie av fast eiendom, § 3-11

- unntak fra unntak: parkeringsplasser, romutleie i hotell osv.

#### 5.3.2 Helsetjenester og sosiale tjenester, § 3-2 til § 3-4

#### 5.3.3 Undervisningstjenester, § 3-5

#### 5.3.4 Finansielle tjenester, § 3-6

#### 5.3.5 Kulturelle tjenester, § 3-7 og § 3-8

#### 5.3.6 Annet

## 6. Avgiftsfrihet (null-sats)

### 6.4.1 Eksport, § 6-21 og § 6-22

### 6.4.2 Overdragelse av hel virksomhet, § 6-14

### 6.4.3 ”trykt skrift”, § 6-1 til § 6-4

### 6.4.4 Brukte biler, § 6-6, 2. ledd

### 6.4.5 Annet

## 7. Avgiftsgrunnlaget

### 7.1 Omsetning, § 4-1 ff

### 7.2 Uttak, § 4-9

### 7.3 Innførsel, § 4-11

## 8. Tidfesting

### 8.1 Termin, § 15-2

### 8.2 Regnskapsprinsippet, § 15-9

## 9. Fradragsrett for inngående avgift

### 9.1 Begrepet inngående avgift; fradragets funksjon

### 9.2 Vilkår for fradragsrett, § 8-1

#### 9.2.1 Registrert avgiftssubjekt

- forhåndsregistrering § 2-4

- tilbakegående avgiftsoppgjør, § 8-6 (HRD 30.9.10)

#### 9.2.2 Uavhengig av om selger betaler avgift

#### 9.2.3 Delvis fradragsrett, § 8-2

#### 9.2.4 Tilknytningsvilkåret

- naturlig og nær tilknytning til virksomheten:

Rt. 1985 s. 93 Sira-Kvina, Rt. 2001 s. 1497 NC,

- blandet bruk, primærbruk? Rt. 2003 s. 1821 Hunsbedt, Rt. 2005 s. 951

Porthuset, Rt. 2008 s. 932 Lillestrøm Bowling

- egen virksomhet, Rt. 2008 s. 939 Tønsberg Bolig

### 9.3 Endret bruk

#### 9.3.1 Driftsløsøre

#### 9.3.2 Fast eiendom og andre kapitalvarer, kap. 9

### 9.4 Avskjæring av fradragsrett, § 8-3

### 9.5 Overskytende inngående avgift, § 11-5

