

de reelle forhold. Er det et sprik mellom realitet og det som fremstår utad, avgjøres skatteleggingen ut fra realiteten.

Allerede med hjemmel i skatteloven § 10–1 mener derfor Skattedirektoratet at bestemmelsene om konsernbidrag ikke kommer til anvendelse i denne saken, og at Holding AS ikke lovlig kan gi et konsernbidrag til Eiendom AS, fordi det ikke

er Eiendom AS som er den egentlige eier av aksjene i Holding AS, men Eiendom IS, og indre selskap omfattes ikke av konsernbidragsreglene. Det blir derfor ikke nødvendig å gå nærmere inn på vilkårene i skatteloven § 10–2 og § 10–4.

Etter Skattedirektoratets oppfatning avskjærer sktl. § 10–1 første ledd muligheten til å gi konsernbidrag fra et AS til et

IS, selv om det formelt går via en hovedmann som er AS.

Konklusjon

Skattedirektoratet mener at reglene om konsernbidrag ikke kommer til anvendelse ved utdeling fra Holding AS til Eiendom IS ved hovedmannen Eiendom AS, jf. skatteloven § 10–1 første ledd.

Merverdiavgift på vederlag for utleie av bygg eller anlegg:

Krav om særskilt søknad og registrering

Anslagsvis hver femte virksomhet – mellom 5000 og 6000 virksomheter på landsbasis – innberetter merverdiavgift ved utleie av bygg eller anlegg uten å være (frivillig) registrert i avgiftsmanntallet for slik utleie.

Ved revidering av klienter som driver utleievirksomhet, bør revisor innhente kopi av registreringsvedtak for å redusere risikoen for feil ved avgiftsbehandlingen. Dersom klienten ikke har arkivert vedtaket, kan det innhentes ved å kontakte skattekontoret.

Skatteetaten har siden merverdiavgiftsreformen i 2001 hatt fokus på kontroll av virksomheter som driver med utleie av bygg eller anlegg. En gjennomgang av bransjen viser at anslagsvis hver femte virksomhet – dvs. mellom 5000 og 6000 virksomheter på landsbasis – innberetter merverdiavgift ved utleie av bygg eller anlegg uten å være (frivillig) registrert i avgiftsmanntallet for slik utleie. Kartleggingen viser at manglende registrering fordeler seg jevnt i forhold til organisasjonsform, årsomsetning, balansestørrelser mv.

En registrering av virksomhet med utleie av bygg eller anlegg er en rettighet den

enkelte utleier kan benytte seg av, dersom vilkårene for slik registrering foreligger. Se forskrift om utleie av bygg eller anlegg til bruk i virksomhet som er registrert etter merverdiavgiftsloven (forskrift nr. 117). Utleier av bygg eller anlegg som ikke er særskilt registrert i merverdiavgiftsmanntallet for utleievirksomheten, har ikke rett eller plikt til å beregne utgående avgift av leievederlag, eller rett til fradrag for inngående avgift på anskaffelser til virksomheten. Dette gjelder også for næringsdrivende som på ordinær måte er registrert i avgiftsmanntallet. Bakgrunnen for dette er at utleie av fast eiendom som hovedregel er unntatt fra merverdiavgiftsloven.

Dersom det ved kontroll av en virksomhet avdekkes at det er innberettet merverdiav-

gift ved utleie av bygg eller anlegg uten at det er foretatt frivillig registrering, vil konsekvensen være etterberegning av inngående merverdiavgift, beregning av renter og eventuelt ileggelse av tilleggsavgift.

Ved revidering av klienter som driver utleievirksomhet, bør revisor innhente kopi av registreringsvedtak for å redusere risikoen for feil ved avgiftsbehandlingen. Dersom klienten ikke har arkivert vedtaket, kan det innhentes ved å kontakte skattekontoret. Utskrifter fra Brønnøysundregistrene og nøkkelopplysninger på www.brreg.no viser ikke om virksomheten er frivillig registrert.

Mer informasjon om regelverket kan hentes fra skatteetaten.no.

