

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: iskjæveland@deloitte.no

For lite fradragsført merverdiavgift

Spørsmål: Vi har fradragsført for lite merverdiavgift i en årrekke, hvor langt tilbake i tid kan vi få refundert for mye betalt mva?

3 års frist

Det følger av skatteforvaltningsloven § 9–4 at det gjelder en treårsfrist for endring av grunnlaget for egen skattefastsetting. Bestemmelsen regulerer de skatte- og avgiftspliktiges adgang til å endre skattegrunnlaget og skatteberegninger de selv har fastsatt. Endringsmeldingen må være kommet frem til skattemyndighetene senest tre år etter leveringsfristen for skattemeldingen (omsetningsoppgaven).

Jeg tar for ordens skyld med at når det er oppgitt for mye merverdiavgift i salgsdokumentasjonen, kan beregningsgrunnlaget for utgående merverdiavgift bare endres dersom feilen er rettet overfor kjøperen.

5 års frist

Etter treårsfristens utløp kan den skattepliktige likevel anmode skattekontoret om refusjon også for ytterligere to år, jf. skatteforvaltningsloven § 12–1

jf. femårsfristen i §12–6. Jeg forstår det slik at det i utgangspunktet skal være rimelig kurant å få fem år, jf. følgende uttalelse i forarbeidene:

«Skattedirektoratet uttaler at det ved spørsmål om å endre skattefastsettinger til skattepliktiges gunst bør legges avgjørende vekt på sakens opplysning, og at det kan legges til grunn en relativt lav terskel for å ta opp endringssaker av en viss betydning for skattepliktige. Der det fremlegges god dokumentasjon på at fastsettingen er feil, bør den skattepliktiges forhold eller den tid som er gått etter direktoratets syn ha mindre betydning. Departementet er enig i Skattedirektoratets vurderinger.»

Vår erfaring med den nye femårsfristen i skatteforvaltningsloven er også at avgiftsmyndighetene har en forholdsvis lav terskel for å ta bestemmelsen i bruk når den avgiftspliktige kan påvise at det er fradragsført for lite inngående merverdiavgift.

Anskaffelser før registrering

Når det gjelder anskaffelser foretatt før mva-registrering, reguleres dette av merverdiavgiftsloven § 8–6, og

ikke av skatteforvaltningsloven. Her gjelder det også en treårsfrist. Fristen regnes fra tidspunktet for mva-registrering.

Det stilles ikke lenger krav om formell søknad for rett til tilbakegående avgiftsoppgjør. Kravet kan i stedet fremmes ved at beløpet medtas på en tilleggsmelding til en levert hovedmelding for registreringsterminen.

Den beskrevne treårsfristen ovenfor gjelder ikke for fast eiendom. Krav om fradrag må her likevel fremsettes innen tre år etter at retten til tilbakegående mva-oppgjør oppstod. For utleiende av fast eiendom oppstår retten til tilbakegående mva-oppgjør først når signert leieavtale med avgiftspliktig bruker foreligger på de konkrete arealene.

Jeg tar med at utleiende av fast eiendom også må være oppmerksomme på at tilbakegående avgiftsoppgjør ikke innrømmes i den grad bygget eller anlegget ikke er leid ut innen seks måneder etter fullføringen av bygget.

Bygg din bedrift med gode medarbeidere.

Som spesialisten innen økonomi og regnskap gir vi deg verdiskapning gjennom gode medarbeidere. *Se mer på bjorgfjell.no*



BJØRG FJELL
Rekruttering