

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: iskjaveland@deloitte.no

Viderefakturering til datterselskaper

Spørsmål: Vi bistår et konsern hvor morselskapet kjøper inn tjenester som viderefaktureres med avgift til datterselskapene som forbruker tjenestene i sine avgiftspliktige virksomheter. Vil morselskapet kunne fradragføre inngående merverdiavgift i den forbindelse?

Svar: En forutsetning for å oppnå fradrag for inngående merverdiavgift er at morselskapet kan anses å omsette de aktuelle tjenestene til datterselskapene. Med omsetning menes levering av varer og tjenester mot vederlag. For å unngå tvil om at omsetningsvilkåret er oppfylt bør mor og datterselskap inngå en leveranseavtale om de nærmere vilkårene knyttet til leveransene, hvor det også presiseres at morselskapet har et mangelsansvar for de videresolgte tjenestene.

Utlegg faller utenfor omsetningsbegrepet

Hvis forholdet blir bedømt slik at morselskapet kun har gjort et innkjøp på vegne av datterselskapet, uten å ha noe selvstendig mangelsansvar overfor

datterselskapet, kan forholdet bli bedømt som et utlegg for datterselskapet. Utlegg vil falle utenfor lovens omsetningsbegrep. Konsekvensen kan i så fall være at morselskapet blir nektet fradrag for inngående mva. Datterselskapet kan heller ikke gjøre fradrag for inngående mva, når fakturaen er stilet til morselskapet.

Fersk domsavgjørelse

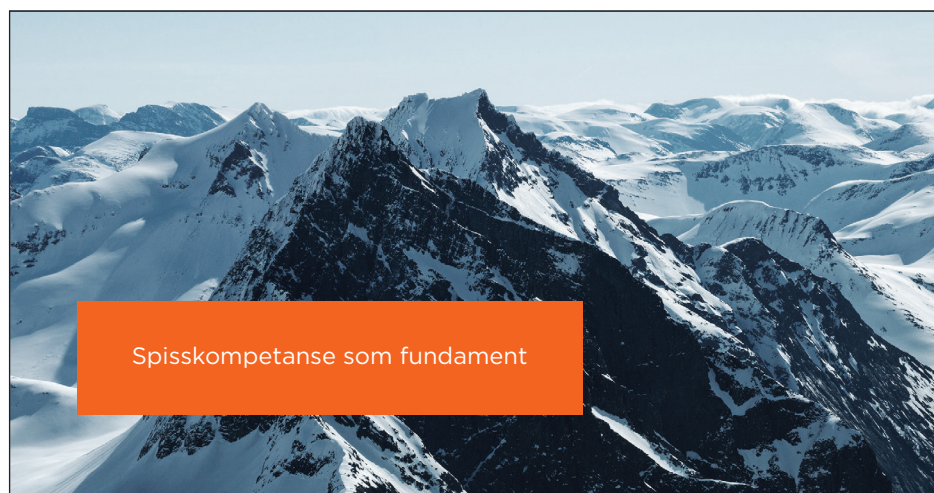
I en fersk avgjørelse fra Borgarting lagmannsrett ble det nevnte spørsmålet behandlet. Morselskapet drev avgiftspliktig virksomhet i form av å vidreselge eksternt anskaffede tjenester til sine datterselskaper, og krevde fradrag for inngående merverdiavgift på tjenester som var forbrukt i datterselskapene uten at det var fakturert for salget. Lagmannsretten fant at det ikke var sannsynliggjort at de aktuelle tjenestene var anskaffet for videresalg, og at anskaffelsen dermed ikke var «til bruk i» den avgiftspliktige virksomheten.

Det forelå dermed ikke fradragsrett for inngående avgift på disse anskaffelsene. Staten aksepterte imidlertid at det forelå fradragsrett for de tjenestene

som rent faktisk var viderefakturert med merverdiavgift til datterselskapene, selv om det ikke forelå en konkret leveranseavtale knyttet til videre-salget av de innkjøpte tjenestene.

Fellesregistrering gir fradragsrett

En annen måte å sikre fradragsrett for inngående mva i disse tilfellene, vil være å fellesregistrere morselskapet med datterselskapene.



Spisskompetanse som fundament

SKATT OG AVGIFT
FAST EIENDOM
SELSKAPSRETT

selandorwall.no
Tel: 24 13 43 40

