

mva-melding. Dette gjelder selv om tapet først konstateres etter konkursåpning. Den korrigerte merverdiavgiften tas med på en tilleggs melding for den terminen konkurs ble åpnet. Det vises til F 3. oktober 2011.»

Jeg tør påstå at dette ikke er riktig. Skattedirektoratet er enig i at boet er en fortsettelse av konkursdebitors virksomhet, og således vil de alminnelige tidfestingsreglene gjelde. Det følger av loven at tapet først kan tas når det er

endelig lidet, og hvis tapet er endelig lidet etter konkursåpning, følger det av regelverket at dette skal innberettes av boet. Skattedirektoratet kan ikke konstruere en regel om at dette skal tidfestes til et tidligere tidspunkt, og henføres til debitors mva-oppgave, bare for å sikre seg rett til å motregne i debitors skyldige merverdiavgift til staten.

Skattedirektoratet forsøker seg i realiteten her på samme anførsel som konkursboet til Rec Wafer Norway AS,

når de argumenterer med at tapet knytter seg til omsetningen som skjedde forut for konkursåpningen. Konkursboet til Rec Wafer Norway AS argumenterte forgjeves med at justeringsplikten knyttet seg til fradragsført mva forut for konkursåpningen. Mitt svar er derfor at statens standpunkter ikke henger logisk sammen, og at det er standpunktet knyttet til tap på krav som er uriktig, og som bør angripes av konkursboene.

Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

Fradrag for sponsorkostnader

Kategori: Skatt

Knut eier alle aksjene i AS Invest. Selskapet kjøper og selger aksjer. De fleste inntektene er i fritaksmetoden, men selskapet har også renteinntekter. Knut ønsker å støtte den lokale skiklubben med 50 000 kroner. For dette får han reklameplass på skistadion og i tillegg blir selskapet profilert på klubbens hjemmeside.

Spørsmål: Vil selskapet ha skattemessig fradrag for kostnaden? Hva om Knut sin datter er aktiv i klubben, og gaven øremerkes henne?

Svar: Nei. Sponsorkostnader er kun fradragsberettiget om de har reklameverdi, jf. FSSD § 6-21-5. Reklame er tiltak som går ut på å fremheve selskaps produkter og tjenester for å øke omsetningen. For et selskap som tilbyr produkter og tjenester vil slik profilering kunne være reklame. Det vil da være fradrag for reklameverdien.

Siden AS Invest ikke har noen utadrettet virksomhet, vil kostnaden ikke være reklame for selskapet. Skattemes-

sig vil det være å anse som en gave, og selskapet har ikke fradrag for gaven.

Om skiklubben er medlem i Norges idrettsforbund og registrerer og innrapporterer gaven, vil gaver på inntil kr 30 000 (2018) pr. år være fradragsberettiget for AS Invest, jf. skatteloven § 6-50.

Er Knut sin datter aktiv i klubben og gaven øremerkes henne, vil beløpet være å anse som et skattepliktig utbytte for Knut, og omfattes ikke av fradragsretten etter skatteloven § 6-50.

Tomme lokaler og merverdiavgift

Kategori: Avgift

Spørsmål: Et selskap som er frivillig registrert for utleie av lokaler, har hatt tomme lokaler en stund.

Hvis de pusser opp lokalene før de leier ut til avgiftspliktige leietakere, kan de da få fradrag for inngående merverdiavgift?

Svar: For tomme lokaler kan utleier ikke ta løpende fradrag for inngående

merverdiavgift. Når utleier inngår ny leiekontrakt med avgiftspliktig leietaker, vil han imidlertid kunne gjennomføre en korrigering tilbake i tid tilsvarende som ved tilbakegående avgiftsoppgjør.

På denne måten vil utleier kunne få fradrag for merverdiavgift på for eksempel kostnader til renovasjon, strøm og vedlikehold av lokalene for perioden lokalene har stått tomme. Denne fradragsretten er begrenset til en periode på tre år og forutsetter at lokalene var utleid til pliktig leietaker før de ble stående tomme.

Når det gjelder kostnader til ombygging eller oppussing av lokalene, er det ingen tilsvarende treårsbegrensning, men det er et krav at lokalet er utleid innen seks måneder etter at byggetilaket er ferdig. Blir lokalet leid ut først etter seks månedersfristen, vil det være justeringsreglene som regulerer fradragsretten.