

Karl Andersen
kaa@geoxpo.com

Deres ref

Vår ref
04/842 SL EB/KR

Dato
05.07.2006

Kompensasjonsordningen knyttet til skattefunn - merverdiavgiftspliktig uttak

Vi viser til din e-post av 30. juni 2006 der du tar opp forholdet mellom merverdiavgiftspliktig uttak og kompensasjonsordningen knyttet til Skattefunn.

Hvorvidt uttaket av FOU-tjenester utløser merverdiavgiftsplikt i ditt tilfelle vil i første rekke måtte bedømmes av fylkesskattekontoret. Vi anbefaler derfor at du tar kontakt med ditt lokale fylkesskattekontor for å få en konkret vurdering av saken.

På generelt grunnlag kan vi imidlertid opplyse at de tre begivenhetene som utløser merverdiavgiftsplikt er omsetning, uttak og innførsel. Svaret på det første spørsmålet ditt er dermed ja; det er ikke bare omsetning av tjenester som utløser merverdiavgiftsplikt.

Det er generell merverdiavgiftsplikt på varer og tjenester. Dette innebærer at alle varer og tjenester er omfattet av merverdiavgiftsplikten, med mindre det er gitt et uttrykkelig unntak i merverdiavgiftsloven.

Oppdragsforskning er merverdiavgiftspliktig. Bidragsforskning, det vil si forskning som er basert på offentlige bidrag, vil derimot som utgangspunkt anses å falle utenfor merverdiavgiftsloven.

Plikten for en næringsdrivende til å registrere seg i merverdiavgiftsmanntallet oppstår når avgiftspliktig omsetning eller uttak overstiger kr 50 000 i en periode på 12 måneder. Fra samme tidspunkt inntreffer avgiftsplikten, og den registrerte skal da kreve opp og innbetale merverdiavgift. Motstykket til merverdiavgiftsplikten er at den registrerte næringsdrivende har rett til å gjøre fradrag for inngående merverdiavgift på anskaffelser til bruk i den registrerte virksomheten.

Plikten til å svare merverdiavgift ved uttak er regulert i merverdiavgiftsloven § 14. Det følger av § 14 første ledd at det skal betales avgift når en registrert næringsdrivende tar varer eller tjenester ut av virksomhet til bruk privat eller til andre formål som ikke omfattes av merverdiavgiftsloven. Bakgrunnen for uttaksreglene er at en registrert næringsdrivende normalt vil ha fradragført inngående merverdiavgift på varer og tjenester han har anskaffet til

bruk i den registrerte virksomheten. Forutsetningen for denne fradragsretten brytes imidlertid dersom varen eller tjenesten i stedet blir brukt til private formål eller til andre formål som faller utenfor loven. Den registrerte næringsdrivende må derfor beregne avgift ved uttak i slike tilfeller.

Forskningsinstitusjoner som driver oppdragsforskning kan noen ganger også drive annen forskning. Det er imidlertid gitt et fritak for plikten til å beregne uttaksmerverdiavgift i de tilfeller det tas ut forskningstjenester fra den avgiftspliktige virksomheten (oppdragsforskning) til bruk i virksomhet som faller utenfor merverdiavgiftsloven (bidragsforskning), dersom oppdragsforskningen overstiger 20 % av total forskningsaktivitet.

Det vil heller ikke foreligge avgiftsplikt ved uttak av enhver tjeneste fra registrert virksomhet. Det er en forutsetning for avgiftsplikt at det dreier seg om en tjeneste som omsettes fra eller benyttes i/har tilknytning til denne virksomheten, med andre ord at tjenesten er av et slag som omfattes av de vanlige gjøremål innen virksomheten. Grensen mellom avgiftspliktig uttak av tjenester og avgiftsfri bruk av arbeidskraft innen en bedrift, kan i enkelte tilfeller være vanskelig å praktisere. Som sagt anbefaler vi derfor at du tar kontakt med ditt lokale fylkeskattekontor for nærmere vurdering av avgiftsplikten i ditt tilfelle.

Når det gjelder det andre spørsmålet ditt, viser vi til at ansvaret for Kompensasjonsordningen er lagt til Fornyings- og administrasjonsdepartementet (FAD) og Konkurransetilsynet (KT). Som tidligere opplyst sier forskriften at kompensasjonen gis for "ulønnet arbeidsinnsats". For å få klarlagt hva som ligger i dette vilkåret anbefaler vi at du tar kontakt med FAD og KT. På generelt grunnlag kan vi si at det primære kravet for kompensasjon er at det er krevd skattefradrag for den ulønnende arbeidsinnsatsen i selvangivelsen, men at kravet er avslått fra skattemyndighetene.

Med hilsen

Heidi Heggenes e.f.
avdelingsdirektør

Elisabeth Berge
lovrådgiver