

Grensene for avgiftsfrihet – utelukkende illustrert med konkrete saker og uttalelser

iskjaeveland@deloitte.no

Mob: 992 42 548



Utland

- Internasjonalt farvann
- Andre lands sokler

Norsk sokkel

- Omsetning
- Fradrag
 - Norske selskap
 - Utenlandske selskap
- Import
- Eksport

Norge

T
E
R
R
I
T
O
R
I
A
L
G
R
E
N
S
E



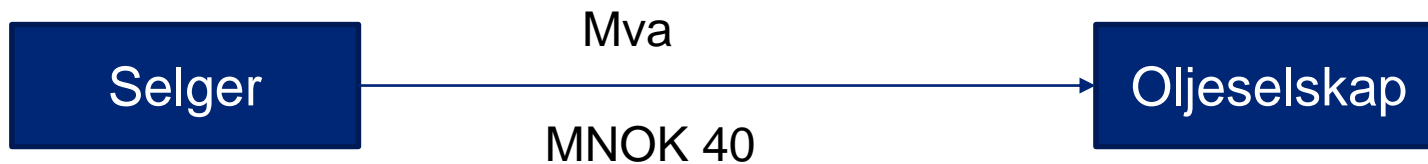
Det skulle vært fakturert med mva

Sak for Stavanger tingrett 2012 – oljeserviceselskap

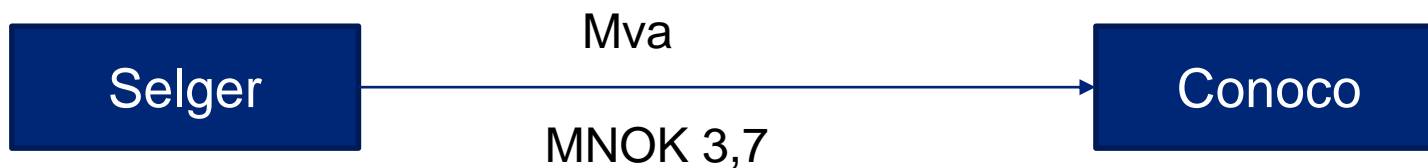
- Etterberegning MNOK 6
- Ble kvitt MNOK 4,5 gjennom ny fakturering med mva
- En kunde under konkursavvikling
- Bestred avgiftsplikten gjennom søksmål
- Staten valgte å løse saken gjennom ettergivelse før hovedforhandling

Det skulle ikke vært fakturert med mva

- Klagesak 2004 hvor oljeselskap krevde retting



- ConocoPhillips – Stavanger tingrett 2013



§ 1-2 - Geografisk virkeområde – (hvor skjer omsetningen?)

«Denne loven får anvendelse i merverdiavgiftsområdet. Med merverdiavgiftsområdet menes det norske fastlandet og alt området innenfor territorialgrensen.»

- Skd 10.04.78 – Arbeider på skagerakkabelen
- Skd 12.12.83 – Fra norsk selger til norsk kjøper – FOB utenlandsk havn
- Klagesak 2003 – Omsetning på plattformene
- BFU 17/07 – Salg av råolje til utlandet fra tollager
- BFU 35/10 – Innleie av kraner og utstyr fra utlandet
- Finans 04.04.13 – Salg av utvinningstillatelser
- BFU 28.11.14 – Salg av olje i Norge

§ 6-21 - Utførsel av varer

«Omsetning av varer ut av merverdiavgiftsområdet, er fritatt for merverdiavgift.»

- Skd 27.01.04 – Strømleveranser til Gjøa plattformen
- Skatt vest 28.04.16 – Matvareleveranser, levert på land, til offshorebruk
- Utførsel av telefoner

§ 6-22 - Utførelse av tjenester

«Omsetning av tjenester som helt ut er til bruk utenfor merverdiavgiftsområdet, er fritatt for merverdiavgift.»

- Skd 11.09.70 – Utleie av bil
- BFU 03.04 – Bearbeiding på tollager
- Skatt vest 27.10.14 – Nettleie knyttet til Gjøa plattformen

§ 6-22 - Utførelse av fjernleverbare tjenester

«Omsetning av fjernleverbare tjenester er fritatt for merverdiavgift når mottakeren er næringsdrivende... hjemmehørende utenfor merverdiavgiftsområdet.»

«Tjenester der utførelsen eller leveringen etter tjenestens art ikke eller vanskelig kan knyttes til et bestemt fysisk sted.»

- Rt. 2007 s. 1401 – Norsk Helikopter AS – arbeidsutleie
- Skatt vest 02.10.09 – Utleie av utstyr

§ 6-32 - Varer til petroleumsvirksomheten

«til bruk i havområder utenfor merverdiavgiftsområdet i forbindelse med utforskning og utnyttning av undersjøiske naturforekomster, ...skjer til rettighetsselskaper, boreselskaper og eiere og leietakere av plattformer.» «Fritaket omfatter alle varer.»

-Skatt vest 20.06.11 – Vareleveranser til plattform under bygging.

§ 6-32 - Tjenester til petroleumsvirksomheten

«...tjenester som utføres på andre anlegg eller innretninger enn de som er nevnt i § 6-11 (plattformer)... Fritaket omfatter tjenester som utføres på utstyr og driftsmidler knyttet til slike anlegg eller innretninger og tjenester som gjelder prosjektering, tegning, konstruksjon og annen teknisk bistand vedrørende slike anlegg eller innretninger...tjenester med lagring, lossing, transport mv. av varer.»

- Fin 15.03.06 – Opphugging av plattform
- Skd 02.06.09 – Utleie av arbeidskraft
- Fin 11.03.10 – Seismologiske prosesseringstjenester
- Skatt vest 20.06.11 – Vareleveranser til plattform under bygging
- Skatt vest 27.10.14 – Nettleie til Gjøa plattformen
- Skatt vest 28.04.16 – Kantinetjenester til oljerigg i transitt

Deloitte.