

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

**Deres ref:**  
07/2045 SL GHD/KR

**Vår ref:**  
GA/MVA-forskr

**Arkiv:**  
52

**Dato:**  
21.09.09

## Høringsuttalelse vedrørende utkast til forskrift til merverdiavgiftsloven (merverdiavgiftsforskriften)

### 1. Innledning

Oljeindustriens Landsforening, OLF, viser til høringsnotat og utkast til forskrift til merverdiavgiftsloven (merverdiavgiftsforskriften) av 19.06.2009.

OLF er positive til en samlet forskrift til merverdiavgiftsloven. Utkastet presenterer regelverket langt mer ryddig og tilgjengelig enn dagens forskriftsverk. Det er imidlertid enkelte uklarheter i utkastet knyttet til videreføringen av fritak for levering av tjenester til plattformer og rørledninger etter Merverdiavgiftsloven (mval) § 16 første ledd nr 1 bokstav b) jf forskrift 27 som vi gjerne ser at avklares.

### 2. Videreføring av fritak for levering av tjenester til plattformer og rørledninger etter mval § 16 første ledd nr 1 bokstav b) jf forskrift 27

Dagens mval § 16 første ledd nr 1 bokstav b) bestemmer at det ikke skal betales avgift av tjenester

“til bruk i havområder utenfor norsk territorialgrense i forbindelse med utnyttning av undersjøiske naturforekomster eller til bruk i forbindelse med bygging, ombygging, reparasjon og vedlikehold av rørledning”

Forskrift 27 supplerer mval § 16 og oppstiller ytterligere vilkår for fritakene samt angir nærmere bestemte tjenester som kan leveres avgiftsfritt. Etter forskriftens § 2 er følgende tjenester fritatt dersom kjøper oppfyller "subjektvilkåret":

- a) "tjenesten blir utført ved bore- eller utvinningsstedet eller i undersøkelsesområdet eller på eller ved lagringsanlegg, anlegg for elektrisk kraftproduksjon, rørledninger, avskipningsanlegg eller andre anlegg eller innretninger som har tilknytning til utnyttelse av naturforekomster i havområder utenfor norsk territorialgrense.
- b) tjenesten utføres i Norge på utstyr og driftsmidler knyttet til anlegg eller innretning som nevnt under a ovenfor
- c) tjenesten gjelder prosjektering, tegning, konstruksjon og annen teknisk bistand vedrørende anlegg eller innretning som nevnt under a ovenfor.
- d) tjenesten gjelder transport mellom land og bore-, utvinnings- eller anleggssted i havområder utenfor norsk territorialgrense."

Gjeldende mval-1969 § 16 første ledd nr 1 bokstav b) jf forskrift 27 videreføres i mval-2009 § 6-32 jf utkastets § 6-32-2:

*"§ 6-32-2 Tjenester som er omfattet av fritaket*

(1) Fritaket i merverdiavgiftsloven § 6-32 første ledd omfatter tjenester som utføres på andre anlegg eller innretninger enn de som er nevnt i merverdiavgiftsloven § 6-11 og som er til bruk i havområder utenfor merverdiavgiftsområdet i forbindelse med utforskning og utnyttning av undersjøiske naturforekomster. 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."

Vi stiller spørsmål ved hvorfor ordlyden i utkastets § 6-32-2 uttrykkelig begrenser fritaket til "andre anlegg eller innretninger enn de som er nevnt i merverdiavgiftslovens § 6-11". Verken mval-1969 § 16 eller forskrift 27 opererer med dette skillet.

Ny merverdiavgiftslov § 6-11 har følgende ordlyd:

*"§ 6-11. Plattformer, rørledninger mv*

- (1) Omsetning og utleie av oljeboringsplattformer og andre flyttbare plattformer til bruk i petroleumsvirksomhet, er fritatt for merverdiavgift. Fritaket omfatter også driftsutstyr som leveres sammen med slike plattformer.
- (2) Omsetning av tjenester som står i direkte forbindelse med bygging, ombygging, reparasjon og vedlikehold av plattformer som nevnt i første ledd eller driftsutstyr for slike plattformer, er fritatt for merverdiavgift i siste omsetningsledd. Fritaket omfatter også varer som leveres i forbindelse med slike tjenester.
- (3) Omsetning av tjenester fra fartøy i form av berging av plattformer som nevnt i første ledd, er fritatt for merverdiavgift.
- (4) Omsetning av varer og tjenester til bruk i forbindelse med bygging, ombygging, reparasjon og vedlikehold av rørledninger mellom havområder utenfor merverdiavgiftsområdet og land, er fritatt for merverdiavgift i siste omsetningsledd. Departementet kan treffe enkeltvedtak om at fritaket skal gjelde tilsvarende for tilhørende anlegg på land som er til direkte bruk i forbindelse med gjennomstrømming av gass."

Grovt oppsummert vil levering av varer og tjenester til oljeboringsplattformer, andre flyttbare plattformer og rørledninger bli regulert av mval-2009 § 6-11, mens leveranser til alle andre anlegg eller innretninger til bruk i havområder utenfor merverdiavgiftsområdet i forbindelse med utforskning og utnytting av undersjøiske naturforekomster vil bli regulert av § 6-32.

Lovens § 6-32 og merknadene til utkastets § 6-32-2 sier uttrykkelig at bestemmelsen er en videreføring av Forskrift 27 § 2 bokstav b og c. For avgiftsfritaket i Forskrift 27 § 2 gjelder det et vilkår om subjektrets ift hvem som kan motta avgiftsfri leveranse. Dette vilkåret er videreført i § 6-32. For § 6-11 gjelder avgiftsfritaket leveranser i siste omsetningsledd.

OLF antar at det ved henvisningen til § 6-11 i § 6-32-2 kun er ment å gi anvisning på hvilke innretninger som reguleres av de to bestemmelsene, og at det derav fortsatt gjelder et subjektvilkår for hvem som kan motta avgiftsfrie leveranser etter § 6-32-2. Dette kunne dog kommet klarere frem.

Vi antar at ettersom dette er en teknisk revisjon, og skillet ikke er kommentert nærmere, er hensikten å videreføre dagens rettstilstand; det vil si at mval-2009 § 6-11 og utkastets § 6-32 regulerer ulike innretninger, men korresponderer innholdsmessig for øvrig. Etter vår oppfatning vil forskjellene i bestemmelsenes ordlyd, vedrørende hvilke tjenester som kan leveres avgiftsfritt kunne forvirre.

Vi forslår derfor at det presiseres at henvisningen til § 6-11 i § 6-32-2 kun er ment å regulere hvilke innretninger som omfattes av de to bestemmelsene, og således skille mellom krav til subjektrets i § 6-32 og krav om siste omsetningsledd i § 6-11. Det vil da komme klarere frem at henvisningen ikke er ment som en begrensning av hvilken tjenestetype som kan leveres avgiftsfritt til de ulike innretningene.

Vi forutsetter derav at tjenestene definert i § 6-32-2 også kan leveres avgiftsfritt til innretningene omfattet av § 6-11, slik det er i dag. Dette bør komme klart frem.

Fjernleverbare tjenester kan ikke faktureres avgiftsfritt fra leverandør hjemmehørende i Norge når mottaker også er hjemmehørende i Norge, jf Forskrift 24 § 8. Bestemmelsen videreføres i ny lov § 6-22. Dette medfører at levering av fjernleverbare tjenester til oljeselskaper hjemmehørende i Norge, tilsynelatende vil være avgiftspliktige etter lovens hovedregel, til tross for at disse tjenestene ville kunne være omfattet av lovens § 6-32 og bestemmelsen i utkastets § 6-32-2. Det vil være en mulighet for at leverandører fakturerer fjernleverbare tjenester avgiftsfritt med bakgrunn i § 6-32-2 som følge av en lex specialist tilnærming, og ikke følger hovedbestemmelsen i § 6-22. Det bør derav avklares om § 6-32-2 kan komme til anvendelse også for fjernleverbare tjenester. Dersom dette ikke er tilfelle bør det vurderes om dette bør fremkomme av § 6-32-2.

OLF kan heller ikke se at Rundskriv 40 og prinsippene rundt kostnadsfordeling og fradrag for sameieparter er inntatt i verken loven eller forskriftsutkastet. I lovspeilet er det kommentert at mval § 21 første ledd 2 pkt ikke videreføres. OLF påpeker at Rundskriv 40 og prinsippene om kostnadsfordeling ofte benyttes i næringslivet, og oppstiller en praktisk og fornuftig måte å løse problematikken rundt felles anskaffelser. OLF ber om at gjeldende praksis implementeres i forskriften. Et forslag vil være å bruke forskriftsbestemmelsen i lovens § 8-2 femte ledd om fradragsrett. Dersom dette ikke gjøres bør det avklares hvorvidt ordningen vedrørende kostnadsfordeling ansees videreført i den nye lovens hovedregel om fradrag i § 8-1 eller er tenkt å bortfalle. I tilfelle ordningen bortfaller bør det redegjøres for hvordan kostnadsfordeling fremover skal håndteres.

Med vennlig hilsen  
**OLF** Oljeindustriens Landsforening

*Frode Behm*  
for Per Terje Vold  
Adm. direktør