



Skattedirektoratet
Postboks 6300 Etterstad

0603 OSLO

Oslo, 27. januar 2006

GRENSE FOR REGISTRERING AV KOMMUNER/INSTITUSJONER SOM ER AVGIFTSPLIKTIGE ETTER MAL § 11

I forbindelse med kurs som NKRF har holdt om merverdiavgift i offentlig sektor, er det kommet frem at det er ulik tolking fra fylke til fylke, på hva som er registreringsgrensen for kommuner/fylkeskommuner/virksomheter som er avgiftspliktige etter merverdiavgiftsloven § 11. I Merverdiavgiftshåndboken 2005 side 182/183 er det uttalt at § 11 1. ledd virksomheter som ikke oppnår registreringsgrensen på 50.000 i løpet av en 12 måneders periode, skal betale merverdiavgift etter § 11 2. ledd. På de kurs vi har holdt har det kommet frem at det også praktiseres en grense på 50.000 for § 11 2. ledd virksomheter.

Etter vår oppfatning gjelder registreringsgrensene i merverdiavgiftsloven § 28 1. ledd kun for næringsdrivende, og veldedige organisasjoner som driver næringsvirksomhet, og følgelig skal registrering for avgiftspliktige etter § 11 skje fra første krone.

En kommune er, inklusiv sine kommunale foretak, én juridisk enhet. En oppsplitting av kommunen i ulike registreringspliktige enheter med registreringsgrense på 50.000 kan gi utilsiktede konsekvenser og uklarheter i hva som kan registreres som "enhet".

Vi vil be om at Skattedirektoratet avklarer denne uklarheten.

Dersom konklusjonen er at registreringsgrensen på 50.000 gjelder for den enkelte enhet i kommunen, ber vi om at det skisseres hva som er kriteriene for at en del av den kommunale virksomhet er en enhet etter merverdiavgiftsloven med egen registreringsgrense.

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund


FOV Per Olav Nilsen
Styreleder

Ingvar Linde (*sign.*)
Leder, NKRFs regnskapskomite

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse:
Postboks 1417 Vikå
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 4. etg.

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 3030.07.28916