

## Om Avgiftsadvokaten svarer



Ivan Skjæveland er advokat og partner i Deloitte Advokatfirma og er spesialist på avgiftsrett. Han har prosedert en rekke skatte- og avgiftssaker for domstolene, og har møterett for Høyesterett. Han er også en ofte benyttet foreleser innenfor sitt spesialområde og vil i denne spalten svare på spørsmål knyttet til avgift. Ev. spørsmål kan sendes: [iskjaeveland@deloitte.no](mailto:iskjaeveland@deloitte.no)

### Nye virksomhetsområder som ikke blir noe av

**Spørsmål:** Vi har brukt store ressurser på å utvikle et nytt virksomhetsområde, som av ulike årsaker nå må oppgis. Er det riktig at vi må tilbakebetale fradragsført merverdiavgift til staten?

**Svar:** Hvis dere har valgt å legge det nye virksomhetsområdet i et eget selskap, må fradragsført mva tilbakeføres til staten når prosjektet oppgis uten at lovens omsetningsgrense på kr 50 000 nås.

Hvis utviklingskostnadene knyttet til det nye virksomhetsområdet derimot er tatt i et eksisterende selskap som allerede er mva-registrert, foreligger det ingen plikt til å tilbakebetale fradragsført mva.

### Hvis utviklet i eget selskap

For selskaper som er i en oppstartsfase, og som ennå ikke har omsetning, har vi en forhåndsregistreringsordning som gir muligheter til å få refundert merverdiavgift også i oppstartsfasen. En forutsetning for å beholde fradragsført merverdiavgift i denne forbindelse er imidlertid at omsetningsgrensen faktisk nås. Det følger av lovforarbeider at dette anses som tilfeller hvor en har blitt stående registrert uten å fylle vilkårene for registrering, og at fra-

dragsført mva i slike tilfeller skal tilbakeføres til staten, jf. mval. § 18–1 første ledd bokstav c, som nå er videreført i skatteforvaltningsloven § 12–1. Etter mitt syn er dette en samfunnsøkonomisk dårlig regel som burde vært endret. Bestemmelsen harmonerer dårlig både med skattelovens konsernbidragsregler og det øvrige mva-regelverket, jf. neste punkt.

### Hvis utviklet i eksisterende selskap

Hvis det nye virksomhetsområdet derimot utvikles i et eksisterende selskap som allerede er mva-registrert for annen virksomhet, har vi ingen tilsvarende bestemmelser som gir staten anledning til å tilbakeføre inngående mva knyttet til nye virksomhetsområder eller prosjekter som ikke blir noe av. Selv om det drives flere ulike virksomheter, har loven bare en felles omsetningsgrense for alle virksomhetene. Siden omsetningsgrensen allerede var nådd før utviklingskostnadene ble pådratt, vil det ikke være nødvendig med en forhåndsregistrering, og vilkårene for registrering vil hele tiden være oppfylt. Staten kan derfor ikke påberope seg bestemmelsen ovenfor, når prosjektet må oppgis og før det nye virksomhetsområdet oppnår omsetning. Vi tar for ordens skyld med at Skattedirek-

toratet i en prinsipputtalelse fra 2011 skriver følgende om dette:

«Skattedirektoratet antar at bestemmelsen må forstås slik at en ny aktivitet som blir startet opp av en registrert næringsdrivende vil være omfattet av den foreliggende registreringen allerede på oppstartstidspunktet. En slik forståelse synes også å ligge til grunn for det standpunkt som er tatt om at omsetning fra den nye aktiviteten vil være avgiftspliktig uten hensyn til beløpsgrensene for registrering i merverdiavgiftsloven § 2–1. Det antas å foreligge fradragsrett for inngående avgift på anskaffelser til den nye aktiviteten allerede i oppstartsfasen i det aktiviteten som nevnt vil være en del av den registrerte virksomheten jf. lovens § 8–1.»

Nye usikre prosjekter/virksomhetsområder som krever store investeringer i oppstartsfasen, bør altså av avgiftsmessige hensyn tas i et selskap som allerede er mva-registrert.



”Et **perfekt økonomisystem** hvor regnskapsfører og kunde kan dele på oppgaver med regnskap, fakturering og lønn”

- Jan-Tore Horn og Jarle Skjerven, Askus AS

Prøv gratis  
[www.tripletex.no](http://www.tripletex.no)

**tripletex**