



Til Styret i Arendal og Engseth VA SA

Avgiftsmessig behandling av Arendal og engseth VA SA

Den avgiftsmessige behandlingen er gjennomført i henhold til den bindende forhåndsuttalelsen (BFU) laget fikk i forkant av oppføringen.

Forutsetningen for at Arendal og Engseth i det hele tatt fikk denne BFU en og ble registrert i mva manntallet var at de oppfyller kravet til å være registrert. Vilkåret for at de fortsatt skal være registrert i mva registeret er at de fortsatt oppfyller kravene som stilles i merverdiavgiftslovgivningen.

Arendal og Engseth VA Sa har investert i ett VA anlegg og fått mva fradrag for investeringen på grunnlag av at de etterpå skal drifte anlegget innenfor avgiftslovgivningens virksomhetsbegrep.

Nærmere om virksomhetsbegrepet

For at et selskap skal være mva registrert så kreves det at den årlige omsetningen overstiger 50.000, i tillegg er det et krav at selskapet driver næringsvirksomhet i avgiftsmessig forstand.

"Vurderingen av om det foreligger næringsvirksomhet i merverdiavgiftslovens forstand, vil stort sett være den samme som foretas i relasjon til skattelovgivningen og folketrygdloven. Dette innebærer at virksomheten/aktiviteten må være av et visst omfang, være egnet til å gi økonomisk overskudd i overskuelig framtid og drives for eierens egen regning og risiko. Tidsperspektivet er bransjeavhengig." (merverdiavgiftshåndboken 7 utgave 2011 s 59)

Den skattemessige vurderingen om en inntektsgivende aktivitet kan ansees å være «virksomhet» er ikke definert i skatteloven, men den rettslige vurderingen er gitt av Høyesterett gjennom Ringnesdommen (Utvalg 85/386) I dommen uttales det at det sentrale i virksomhetsbegrepet er at virksomheten objektivt sett må være egnet til å gi overskudd.

Sentrale vilkår skatteetaten etter dette legger til grunn ved vurderingen av om en inntektsgivende aktivitet kan anses som skatterettslig "virksomhet" er at aktiviteten:

- tar sikte på å ha en viss varighet
- har et visst omfang
- er egnet til å gi overskudd
- drives for skattyterens regning og risiko

Det skattemessige virksomhetsbegrepet og det merverdiavgiftsmessige virksomhetsbegrepet er for stor del sammenfallende.

Det er ingen tvil om at det økonomiske verdifallet som driftsmidler har, skal inngå som en del av kostnadene når man skal vurdere det skatte og avgiftsmessige virksomhetsbegrepet. Det er styret som har vurdert levetiden på anlegget og fastsatt avskrivningene for selskapets anleggsmidler.

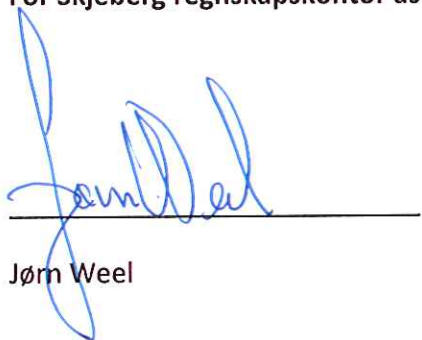
Justeringplikt Kapittel 9 i lov om merverdiavgift (lov av 19.juni 2009 nr 58)

I det tilfelle selskapet ikke tilfredsstiller kravet til å være registrert i merverdiavgiftsmanntallet så kan skattemyndighetene i verste fall falle mene at selskapet aldri skulle vært avgifts registrert og dermed kreve tilbake all fradragsført mva. En slik endringsrett har de ifølge gjeldende lovverk i 10 år. Alternativt kan avgiftsmyndighetene anse endringen som at det oppstår en justeringsplikt. Det vil si selskapet har de siste 10 år foretatt investeringer, men selskapet tilfredsstiller ikke lenger kravene knyttet til å drive avgiftsmessig virksomhet, det er mulig de da kan hevde at en forholdsvis andel av fradragsført mva skal justeres, dvs tilbakebetales til den norske stat.

En av utfordringene man har hatt i forbindelse med mva registrering av vannlag er nettopp å vurdere vannlagenes økonomiske aktivitet opp mot det avgiftsmessige virksomhetsbegrepet. Dette med virksomhetsbegrepet knyttet opp mot denne type vannlag er «ullent» og jeg anbefaler at vannlaget opptrer med aktsomhet.

Skjeberg 11.03.2014

For Skjeberg regnskapskontor as



Jørn Weel