



# Fjernleverbare tjenester

Beregning av mva ved kjøp og salg  
av fjernleverbare tjenester

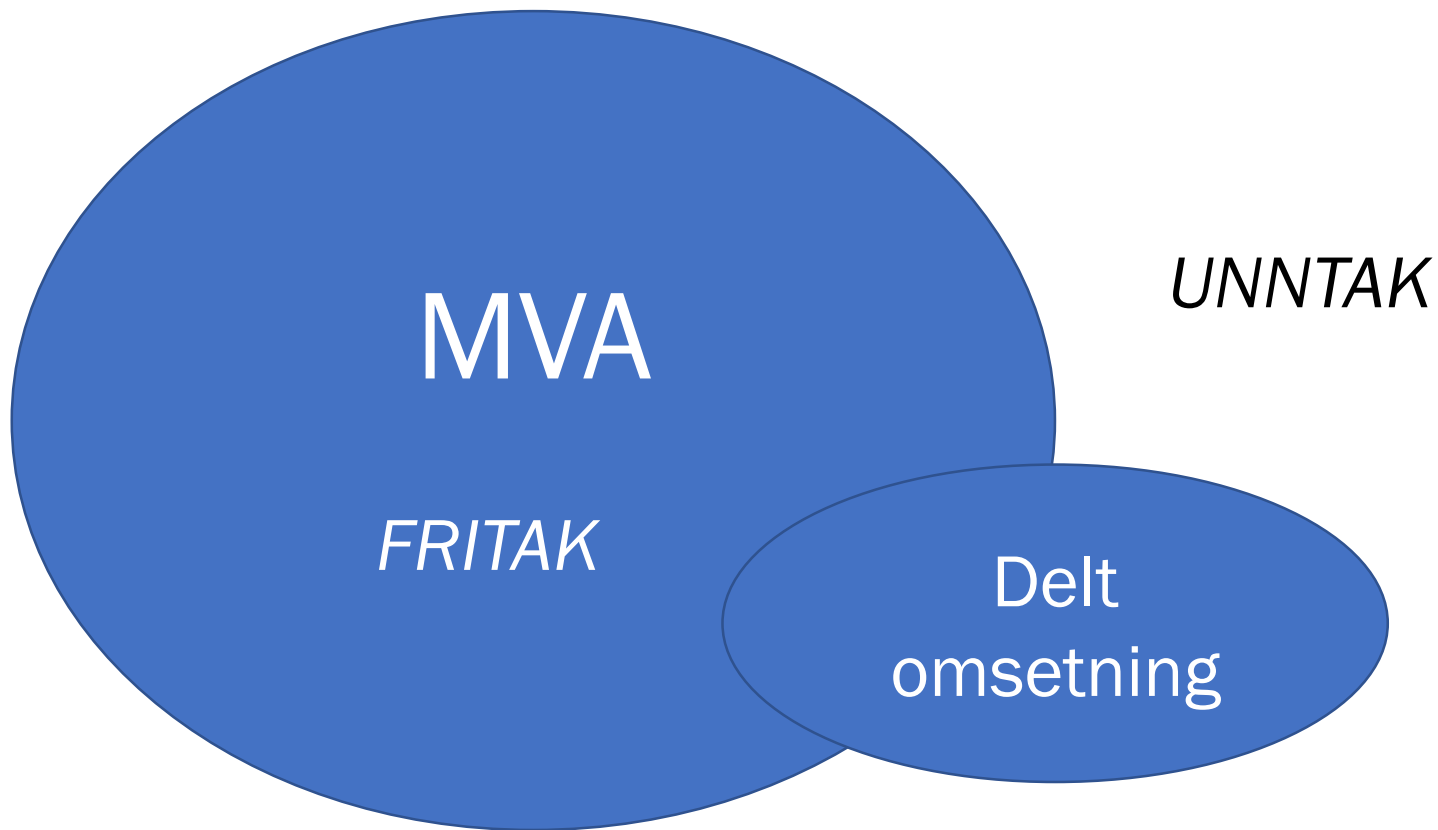
# Agenda

- Generelt om mva-systemet
- Kjøp av fjernleverbare tjenester
  - Næringsdrivende
  - Private
- Salg av fjernleverbare tjenester
  - Tjenester som helt ut er til bruk i utlandet
  - Fjernleverbare tjenester



# Generelt om mva

# MVA



*Begrunnelse:* Staten skal ha inntekter  
Forbruk skal beskattes

*Viktig hensyn:* Mva skal ikke virke konkurransevridende

# MVA - Vilkår

## 3 vilkår for registrering

- omsetter avgiftspliktige varer og tjenester
- omsetning over minstegrensen kr 50 000
- næringsvirksomhet

*Konsekvens = avgiftssubjekt:*

- skal være registrert i Merverdiavgiftsregisteret
- skal levere skattemelding for mva
- skal beregne utgående mva
- får fradrag for inngående mva

# MVA - Unntak

Omsetning spesielt unntatt fra mva-loven

*Eksempler:*

- helsetjenester
- undervisningstjenester
- finansielle tjenester
- salg og utleie av fast eiendom

*Konsekvens:*

- skal ikke være registrert i Merverdiavgiftsregisteret
- skal ikke levere skattemelding for mva
- skal ikke beregne utgående mva
- får ikke fradrag for inngående mva

# MVA - Fritak

Omsetning spesielt fritatt fra utgående mva

*Eksempler:*

- eksport av varer og tjenester
- aviser og bøker
- el-biler

*Konsekvens:*

- skal være registrert i Merverdiavgiftsregisteret
- skal levere skattemelding for mva
- skal ikke beregne utgående mva
- får fradrag for inngående mva

# MVA – Hva utløser avgiftsplikt?

Mva skal beregnes ved

Omsetning

Uttak

Innførsel



# MVA

Mva skal beskatte innenlandsk forbruk.

Mva-lovens geografiske område = det norske fastlandet og alt område innenfor territorialgrensen

Hva er utland? = alt utenfor norsk territorialgrense

- andre land
- Svalbard
- Jan Mayen
- norske biland, dvs sydpolen
- internasjonalt farvann

# MVA

## Innførsel - innførselsavgift

varer

tjenester = kjøp av fjernleverbare tjenester

## Utførsel - fritak

varer

tjenester = salg av tjenester som er til bruk i utlandet  
eller som er fjernleverbare

# Fjernleverbare tjenester

**Mval. § 3-30 (1) og (2)**

Kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet

= mottaker må beregne mva

Omvendt avgiftsplikt (reverse charged)

**Mval. § 6-22 (2)**

Salg av fjernleverbare tjenester = fritak for mva

# Fjernleverbare tjenester

Hvilke tjenester **kan** fjernleveres ?

Tjenester som ikke utføres fysisk eller

som ikke kan knyttes til et bestemt fysisk sted

Hvilke tjenester **kan ikke** fjernleveres ?

Tjenester som utføres fysisk eller

som kan knyttes til et bestemt fysisk sted (stedbundne)

# Fjernleverbare tjenester

## Kan fjernleveres:

Alle tjenester som kan leveres elektronisk

Konsulenttjenester

Advokattjenester

Reklame, markedsføring

Revisjon og regnskap

Opplysningstjenester

Utleie av arbeidskraft

## Kan ikke fjernleveres:

Arbeid på fast eiendom

Arbeid på vare

Advokat fører rettssak

Vare- og persontransport

Frisør, servering

Eiendomsmeglertjenester

Utleie av vare

# Fjernleverbare tjenester

## *Vilkår:*

- tjenesten er avgiftspliktig i Norge
- tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- mottaker er hjemmehørende i Norge/utlandet
- mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter
- tjenesten er omsatt



# Kjøp av fjernleverbare tjenester

# Kjøp av fjernleverbare tjenester

Mval. § 3-30 (1) og (2) og mval. § 11-3

Kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet - kjøper må beregne mva

Mottaker av tjenesten som er

- næringsdrivende
- offentlig virksomhet



# Beregningsgrunnlaget

Hva er beregningsgrunnlaget? Mval. § 4-12

Grunnlaget for fjernleverbare tjenester er vederlaget

Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta må regnes om til norske kroner - omregningskurs på leveringstidspunktet.

Ikke innførselsavgift hvis tjenesten inngår i beregningsgrunnlaget for varer etter § 4-11 (1)

# Deklarering

## Avgiftssubjekter:

Kjøp av tjenester fra utlandet beregnes med utgående mva

Skattemeldingen for mva - post 12

Fradrag for innførselsavgift – Fullt eller delvis fradrag

Skattemeldingen for mva - post 17

## Avgiftsposter og tilleggsopplysninger

Avgiftsposter	Grunnlag	Avgift
<b>A. Samlet omsetning, uttak og innførsel</b>		
Post 1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	<input type="text"/>	
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel	<input type="text"/>	
<b>B. Innenlands omsetning og uttak</b>		
Post 3 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Post 4 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 5 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 10 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 6 Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift	<input type="text"/>	
Post 7 Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt	<input type="text"/>	
<b>C. Utførsel</b>		
Post 8 Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift	<input type="text"/>	
<b>D. Innførsel av varer</b>		
Post 9 Innførsel av varer, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 10 Innførsel av varer, og beregnet avgift 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	<input type="text"/>	
<b>E. Kjøp med omvendt avgiftsplikt</b>		
Post 12 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
<b>F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift</b>		
Post 14 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %		- <input type="text"/>
Post 15 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %		- <input type="text"/>
Post 16 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10 %		- <input type="text"/>
<b>G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift</b>		
Post 17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %		- <input type="text"/>
Post 18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %		- <input type="text"/>
<b>H. Sum</b>		
Post 19 Avgift å betale / Avgift til gode		<input type="text"/>
<b>Tilleggsopplysninger / forklaring til avvik i postene over</b>		
<input type="text"/>		

# Deklarering

## Ikke avgiftssubjekter

Kjøp av tjenester fra utlandet beregnes med utgående mva

«Særskilt skattemelding» Altinn.no skjema RF 0005

Leveres periodevis – hver periode er 3 måneder

### *Vilkår:*

Samlet kjøp i en termin er mer enn kr 2000, mva ikke medregnet

Ikke fradragrett.

# Sanksjoner

Hva skjer hvis kjøper ikke beregner mva eller beregner mva feil?

## *Avgiftssubjekter*

med full fradragrett

med delvis fradragrett

## *Ikke avgiftssubjekter*

# Kjøp av tjenester

*Eksempel:*

Maskin AS i Bodø kjøper regnskapstjenester fra Litauen.  
Skal Maskin AS beregne mva?

*Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomhet

Tjenesten er kjøpt

# Kjøp av tjenester

## *Eksempel:*

Firma i Polen er underentreprenør på et bygg som føres opp i Oslo av Hansen ENK. Skal Hansen beregne mva?

## *Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter

Tjenesten er kjøpt

# Kjøp av tjenester

## *Eksempel:*

Firma i Polen leier ut håndverkere til Bygg AS i Moss.  
Skal Bygg AS beregne mva?

## *Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomhet

Tjenesten er kjøpt



# Kjøp av tjenester

*Eksempel:*

Vikarbyrå i Tyskland leier ut sykepleiere til Storevik kommunale sykehus. Skal sykehuset beregne mva?

*Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter

Tjenesten er kjøpt

# Kjøp av tjenester

## *Eksempel*

Et amerikanske reiselivsmagasin som utgis i USA fakturerer Hurtigruten for annonseplass. Skal kjøper beregne mva?

## *Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter

Tjenesten er kjøpt

# Kjøp av tjenester

## *Eksempel*

Et fransk selskap omsetter varer i Norge og er registrert i Merverdiavgiftsregisteret ved representant. Selskapet omsetter også datatjenester til norske kunder. Skal kundene beregne mva?

## *Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter

Tjenesten er kjøpt

# Kjøp av tjenester

## *Eksempel*

To forskere fra universitet i Oslo deltar på en konferanse i Helsinki. Arrangøren fakturerer for deltakelse. Skal universitetet beregne mva?

## *Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter

Tjenesten er kjøpt

# Kjøp av tjenester

*Eksempel:*

Meglerfirmaet i London hjelper et norsk firma med å kjøpe aksjer i et amerikansk selskap. Skal det norske firmaet beregne mva?

*Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig i Norge

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet

Mottaker er hjemmehørende i utlandet

Tjenesten er kjøpt

# Fjernlevering av tjenester

## *Eksempel:*

Hovedkontoret i Paris yter regnskapstjenester til norsk filial i Drammen. Skal filialen beregne mva?

## *Vilkår:*

Tjenesten er avgiftspliktig

Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres

Mottaker er hjemmehørende i Norge

Mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter

Tjenesten er kjøpt

# Fjernlevering av tjenester

## § 3-30 (3) Innførselsavgift hvis

- tjenesten er til bruk i Norge
- leveres til næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- som ikke er hjemmehørende i Norge
- og tjenesten ikke er avgiftsbelagt i utlandet

*Begrunnelse:* Forhindre omgåelse av avgiftsplikt

*Eksempel:* Tjeneste kjøpt i utlandet av hovedkontor i utlandet overføres til filial i Norge.

*Eksempel:* Tjeneste kjøpt i utlandet som faktisk blir levert til mottaker i Norge, men fakturert selskap i utlandet



# **Kjøp av fjernleverbare tjenester - Private**



# Kjøp av tjenester - Private

Private som kjøper fjernleverbare tjenester fra utlandet

- private skal aldri beregne mva
- elektroniske tjenester – utenlandske selger skal være mva-registrert i Norge
- andre fjernleverbare tjenester – ikke mva-plikt

# Elektroniske tjenester til private

Tilbyder av elektroniske tjenester, herunder  
ekom-tjenester § 2-1 (3)

Utenlandske virksomheter uten fast forretningssted i Norge,  
som bare omsetter elektroniske tjenester, skal være registrert  
og må beregne norsk mva ved salg til private.

# Elektroniske tjenester

Registreringsplikt, men **kan velge** mellom

registrering ved representant , se **§ 2-1 (6)** eller

forenklet registreringsordning, se **§ 14-4** til **§14-7**

- selger kan ikke motregne inngående i utgående mva
- må spesielt søke om fradrag for inngående

# Kjøp av tjenester - Private

## § 3-30 (4) Elektroniske tjenester

*Eksempel:*

musikk, bøker, filmer, programvare og spill over internett,

*Begrunnelse:*

Omsetning av elektroniske tjenester i Norge er mva-pliktige.

Konkurransesvridende overfor norske selgere hvis private

kan kjøpe slike tjenester fra utlandet uten mva

# Kjøp av tjenester - Private

## § 3-30 (4) Elektroniske tjenester

*Eksempel:*

Kjøp av elektronisk bok fra utenlandsk bokhandel – selger må fakturerer 25% mva

*Eksempel:*

Kjøp av papirbok fra utenlandsk bokhandel via nettet – omsetningen er fritatt

# Kjøp av tjenester - Private

## § 3-30 (4) Elektroniske tjenester

Avgrense mot andre fjernleverbare tjenester som leveres over nett, men som ikke er ”elektroniske tjenester”

*Eksempel:*

Konsulent skriver rapport og sender via e-post

= fjernleverbar tjeneste,  
men tjenesten kan leveres uten informasjonsteknologi –  
da ikke en ”elektronisk tjeneste”

# Kjøp av tjenester - Private

*Eksempel:*

En lærer underviser via video over internett  
= fjernleverbar tjeneste.

Tjenesten kan ikke leveres uten informasjonsteknologi, men tjenesten er ikke automatisert – da ikke en ”elektronisk tjeneste”

Varer og tjenester bestilt over nettet er ikke nødvendigvis elektroniske tjenester.

*Eksempel:* CD, minnepenn, trykksaker og andre tjenester

# Kjøp av tjenester - Private

## § 3-30 (5) Ekom-tjenester

Hva er ekom-tjeneste?

Tjeneste som helt eller delvis i det vesentlige omfatter formidling av elektronisk kommunikasjon og som normalt ytes mot vederlag.

- Mva på selve transporttjenesten
- Innholdet må vurderes selvstendig

Mva når ekom-tjenester leveres til

- næringsdrivende
- offentlig virksomhet
- private
- hjemmehørende i Norge



# Kjøp av tjenester - Private

## Ekom-tjenester

### Mobil terminal

Levering av ekom-tjenester gjennom

- Mobil terminal i Norge
  - mottaker hjemmehørende i Norge (innenlandsk omsetning = mva)
  - mottaker ikke hjemmehørende i Norge (ikke mva)
- Mobil terminal utenfor Norge
  - mottaker er hjemmehørende i Norge (mva – utenlandsk tilbyder må registreres)

# Kjøp av tjenester - Private

## § 3-30 (5) Ekom-tjenester

### Fast terminal

Levering av ekom-tjenester gjennom

- fast terminal i Norge
  - mottaker hjemmehørende i Norge (innenlandsk omsetning = mva)
  - mottaker ikke er hjemmehørende i Norge (mva)
- fast terminal utenfor Norge
  - mottaker er hjemmehørende i Norge (innførsel, men ikke mva)

# Kjøp av tjenester - Private

Fjernleverbare tjenester som leveres til private i Norge, og som ikke er elektroniske tjenester – ikke mva.

*Eksempel:*

Arkitekt i København tegner hytte for Per Berg som bor i Arendal. Hytta skal bygges på Hovden.

*Eksempel:*

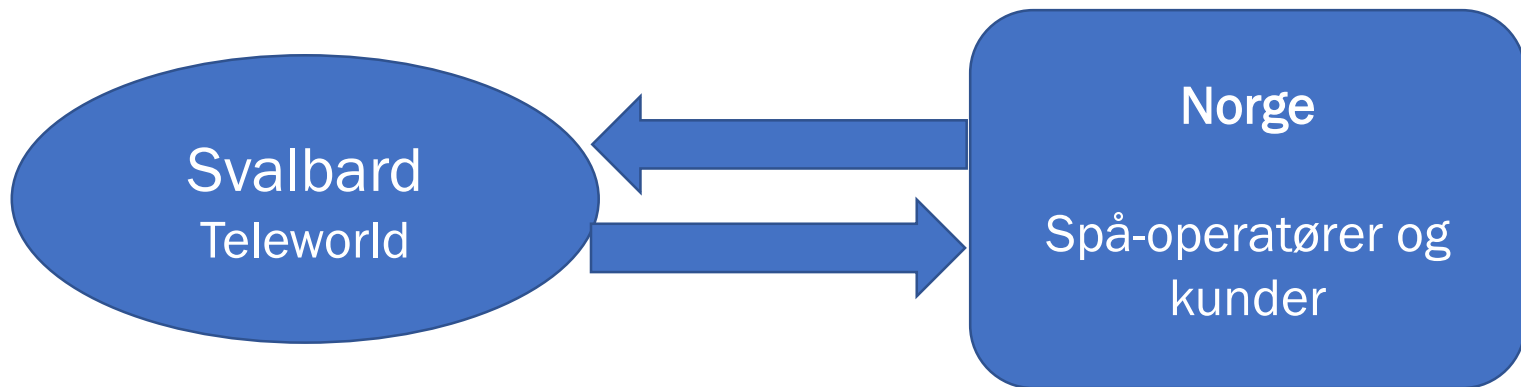
Regnskapsfører i Uddevalla fører regnskapet for Lillevik roklubb.

# Kjøp av tjenester - Private

Teleworld AS – Borgarting lagmannsretts dom 29.11.2017

Teleworld var registrert på Svalbard – formidlet spåtjenester mellom spå-operatører og kunder (privatpersoner) i Norge.

Formidling av spåtjenester er fjernleverbare tjenester.



# Kjøp av tjenester - Private

*Skattekontoret* hevdet selskapet hadde omsetning i Norge, og etterberegnet 34 millioner kroner for perioden 2006-2008.

Tilbudet var rettet mot det norske markedet, benyttet norske underleverandører, leveringen skjedde i Norge.

Spørsmål om spåtjenestene ble omsatt i Norge eller var fjernleverbar tjeneste kjøpt utenfor Norge. Er det mva hvis det er tilknytning mellom selgers omsetning og Norge?

*Lagmannsretten*: Fjernleverbar tjeneste. Hvor tjenesten leveres er uten betydning.

Her skjedde leveringen til privatpersoner som ikke har plikt til å beregne mva etter reglene om snudd avregning – «hull» i mva-loven/lovtomt område.



# **Salg av fjernleverbare tjenester**

# Salg av tjenester

Omsetning av tjenester som utføres *i* utlandet – ikke norsk mva.

*Eksempel:*

Norsk rederi med kontor i Bergen frakter varer fra Japan til USA.

*Eksempel:*

Norsk snekker med forretningssted i Son bygger hytter i Sverige.

# Salg av tjenester

Omsetning av tjenester som utføres her i landet *til* utlandet

**Mval. § 6-22** Eksportfritaket

**Enten**

- helt ut til bruk i utlandet (1)

*Begrunnelse:* Forbruket skjer ikke i Norge, men i utlandet

**eller**

- fjernlevering (2)

*Begrunnelse:* Vanskelig å si hvor forbruket skjer



# Salg av tjenester

**§ 6-22 (1)** Tjenesten utføres her i landet, men **fritak** hvis tjenesten helt ut er til bruk i utlandet

*Eksempel:*

Fredrikstad Mekaniske verksted reparerer en båtmotor for Haug rederi. Verkstedet sender motoren til Gøteborg.

Er tjenesten til bruk i utlandet?

# Salg av tjenester

**§ 6-22 (1)** Tjenesten utføres her i landet, men **fritak** hvis tjenesten helt ut er til bruk i utlandet

*Eksempel:*

Bilverksted på Strømmen reparerer bil for tyske turister, som kjørere videre med bilen til Nordkapp.

Er tjenesten til bruk i utlandet?

# Salg av tjenester

**§ 6-22 (1)** Tjenesten utføres her i landet, men **fritak** hvis tjenesten helt ut er til bruk i utlandet

*Eksempel:*

Snekker fra Ål bygger hytte på Gol for en dansk familie.

Er tjenesten til bruk i utlandet?

# Salg av tjenester

**§ 6-22 (1)** Tjenesten utføres her i landet, men **fritak** hvis tjenesten helt ut er til bruk i utlandet

*Eksempel:*

Arkitektfirmaet Plan tegner hytte for Ola Nordmann. Hytta skal bygges i Strømstad. Skal Plan fakturerer med mva?

Er tjenesten til bruk i utlandet?

# Salg av tjenester

**§ 6-22 (2)** Fjernleverbare tjenester er fritatt hvis

*Vilkår:*

- tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- mottaker er hjemmehørende i utlandet
- mottaker er næringsdrivende eller offentlige virksomheter

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Ingeniør Fjell i Oslo programmerer for et finsk firma i Åbo.

Skal Fjell fakturere med mva?

*Vilkår:*

Tjenesten er fjernleverbar

Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet

Mottaker er hjemmehørende i utlandet

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Et norsk firma er vareagent i Norge for et italiensk veskefirma.  
Skal agenten fakturere med mva?

*Vilkår:*

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet

# Salg av tjenester

## *Eksempel:*

En norsk revisor avtaler revisjonsoppdrag med et tysk selskap. Det er regnskapet for den norske filialen av selskapet som skal revideres. Skal revisoren beregne mva ved fakturering til det tyske selskapet?

## *Vilkår:*

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet



# Salg av tjenester

## Mval. § 6-22 (1) Helt ut til bruk i utlandet

- stedbunden tjeneste
  - kjøper er privatperson = fritak
  - kjøper er næringsdrivende, offentlig virksomhet = fritak
- tjenesten kan fjernleveres
  - kjøper er privatperson = fritak
  - fritak beror på om vilkårene i § 6-22 (2) er oppfylt

## Mval. § 6-22 (2) Fjernleverbare tjenester

- kjøper er næringsdrivende og hjemmehørende i utlandet = fritak
- kjøper er næringsdrivende og hjemmehørende i Norge = mva
- kjøper er privatperson = fritak beror på om tjenesten er til bruk i utlandet

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Ola er bosatt i Spania. Advokat Berg i Oslo hjelper Ola med en rettstvist i Spania. Skal advokaten fakturere med mva?

**Er tjenesten fjernleverbar?**

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet

**Er tjenesten til bruk i utlandet eller i Norge?**

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Claus bor i København og har hytte i Valdres, hvor kommunen har innført eiendomsskatt. Advokat Berg i Oslo hjelper Claus med å klage på takseringen. Skal Berg fakturere med mva?

**Er tjenesten fjernleverbar?**

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet

**Er tjenesten til bruk i utlandet eller i Norge?**

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Advokat Berg i Oslo hjelper et svensk firma med en skattesak i Norge.

**Er tjenesten fjernleverbar?**

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet

**Er tjenesten til bruk i utlandet eller i Norge?**

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Hotellet i Longyearbyen annonserer i norske aviser. Skal avisene fakturere annonseplassen med mva?

**Er tjenesten fjernleverbar?**

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet

**Er tjenesten til bruk i utlandet eller i Norge?**

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Geolog i Oslo lager kart til bruk for et oljeselskap i Stavanger, som skal bruke kartene på kontinentalsokkelen.

**Er tjenesten fjernleverbar?**

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet

**Er tjenesten til bruk i utlandet eller i Norge?**

# Salg av tjenester

*Eksempel:*

Kari Ås, som er bosatt i Drammen, kjøper leilighet i Nice ved hjelp av eiendomsmegler Foss i Oslo. Skal Foss fakturere med mva?

**Er tjenesten fjernleverbar?**

- Tjenesten er av en slik art at den kan fjernleveres
- Mottaker er næringsdrivende eller offentlig virksomhet
- Mottaker er hjemmehørende i utlandet

**Er tjenesten til bruk i utlandet eller i Norge?**

# Salg av tjenester

*Eksempel:* Norsk arkitekt tegner

- hytte for privatperson i Norge, hytta skal bygges i Sverige
- hytte for privatperson i Sverige, hytta skal bygges i Norge
- ambassade i Dubai for den norske stat
- ambassade i Dubai for den svenske stat



# Salg av tjenester

*Eksempel:* Norsk advokat hjelper

- privatperson bosatt i Norge med skattesak i Sverige
- privatperson i Sverige med skattesak i Norge
- et norsk selskap med skattesak i England
- et engelsk selskap med skattesak i Norge

# Salg av tjenester

## Elektronisk kommunikasjonstjeneste (Ekom-tjeneste)

Særlige regler, omfatter både næringsdrivende og private:

Ekomtjenester som leveres til utlandet (også til private) = fritak

### *Unntak:*

Ekomtjenester som leveres gjennom fast terminal i Norge og mottakeren av tjenesten er hjemmehørende i utlandet = mva

### *Unntak:*

Ekomtjenester som leveres gjennom mobil terminal i Norge og mottakeren av tjenesten er hjemmehørende i Norge = mva

# Salg av tjenester

## Dokumentasjon mva-forskriften § 6-22-1

- (1) Tjenester helt ut til bruk i utlandet
  - fritaket må dokumenteres ved salgsdokument
  - arbeid på vare skal dokumenteres ved tolldeklarasjon
  
- (2) Fjernleverbare tjenester skal dokumenteres i salgsdokument hvor det framgår at mottakers adresse er utenfor Norge

## Avgiftsposter og tilleggsopplysninger

### Avgiftsposter

### Grunnlag

### Avgift

#### A. Samlet omsetning, uttak og innførsel

- Post 1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven ■
- Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel

#### B. Innenlands omsetning og uttak

- Post 3 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 25 %
- Post 4 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 15 %
- Post 5 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 10 %
- Post 6 Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift
- Post 7 Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt

  
  
  
  
  
+   
+ 

#### C. Utførsel

- Post 8 Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift

#### D. Innførsel av varer

- Post 9 Innførsel av varer, og beregnet avgift 25 %
- Post 10 Innførsel av varer, og beregnet avgift 15 %
- Post 11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av

  
  
  
+ 

#### E. Kjøp med omvendt avgiftsplikt

- Post 12 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %
- Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester, og beregnet avgift 25 %

  
  
+ 

#### F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift

- Post 14 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %
- Post 15 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %
- Post 16 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10 %

  
-   
- 

#### G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift

- Post 17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %
- Post 18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %

  
- 

#### H. Sum

- Post 19 Avgift å betale / Avgift til gode

### Tilleggsopplysninger / forklaring til avvik i postene over

# Takk for oppmerksomheten!

## Kontakt detaljer:

Navn: Hilde Alvsåker

Web: [skatt.no](http://skatt.no)

Epost: [hilde.alvsaaker@skatt.no](mailto:hilde.alvsaaker@skatt.no)

Telefon: 22 97 97 00