



Østfold fylkesskattekontor

Saksbehandler
Tone Merete Lofstad

Deres dato

Vår dato
10. november 2005

Telefon
69 24 71 59

Deres referanse

Vår referanse
05/668 JUR-TML 777

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
V/Mette Iren Eriksen
mier@fredrikstad.kommune.no

U. Off.
Off.l §5a, merverdiavg.l §7

VEDRØRENDE KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT VED UMLEIE AV FAST EIENDOM TIL KIRKELIG FELLESRÅD

Vi viser til Deres forespørsel mottatt på e-post den 7. oktober 2005 og tidligere korrespondanse i saken.

Saken gjelder en kommunes oppføring av et rådhus der deler av rådhuset skal leies ut. Spørsmålet har vært om den delen av arealet som gjelder utleie til Kirkelig Fellesråd skal anses som et utleieforhold som faller utenfor kompensasjonsloven jf. lovens § 4, 2. ledd nr.3.

Kommunen har i henhold til kirkelovens § 15, et økonomisk ansvar for å yte midler til Kirkelig Fellesråd, og kommunen kan etter avtale med Kirkelig Fellesråd avtale at tjenesteyting skal komme istedenfor økonomisk støtte. Fylkesskattekontoret har i brev av 28. juni 2005, uttalt at kompensasjonslovens § 4, 2.ledd nr. 3 må forstås slik at all utleie av fast eiendom skal falle utenfor loven.

Skattedirektoratet har den 3. oktober 2005, behandlet en klage vedrørende avslag på søknad om frivillig registrering etter forskrift 117 for utleie av lokaler til en kommune der kirkelig fellesråd skulle bruke lokalene som kontor. Fylkesskattekontoret avsto søknaden med følgende begrunnelse;

”Etter kompensasjonslovens § 4 første ledd er det et krav om at anskaffelsen som det kreves kompensasjon for, er til bruk i den kompensasjonsberettigede virksomhet. I Finansdepartementets fortolkningsuttalelse av 02.03.04 side 5 er det uttalt følgende: ”Videre er det et krav at subjektet som har foretatt anskaffelsen selv står for bruken. Når en kommune oppfører et bygg må bruken av bygget stå for egen regning og risiko fro at kompensasjonsordningen skal gjelde. Departementet antar at dette utgjør et minstekrav i denne forbindelse. Dersom en kommune oppfører bygg som helt ut overlates til andres eksklusive bruk, vil følgelig verken oppføring av bygg eller den etterfølgende virksomhet være kompensasjonsberettiget”.

Slik vi forstår uttalelsen har ikke kommunen rett til kompensasjon for merverdiavgift når de leide lokaler skal brukes av andre, i dette tilfelle Kirkelig Fellesråd. Vilåorene i forskrift nr.117 § 1 er dermed ikke oppfylt. Søknaden om frivillig registrering avslås.”

Postadresse
Postboks 430
MOSS
ostfold.fsk@skatteetaten.no

Kontoradresse
Vogtsgate 17 Statens Hus
Org. nr: 974761076

Sentralbord
69247000
Telefaks
69247151



Skattedirektoratet viser i sitt omgjøringsvedtak til fortolkningsuttalelsen vedrørende lovens § 4 2. ledd nr. 3, hvor det fremgår at dersom en kommune låner eller på annen måte vederlagsfritt stiller fast eiendom eller andre eiendeler til disposisjon for andre, vil kommunens anskaffelser være kompensasjonsberettiget uansett om låntakers bruk/rådighet er total eller ikke. Dette bør kompensasjonsmessig likestilles med egen drift på betingelse av at kommunen dekker alle utgifter forbundet med driften av eiendommen inklusiv renhold.

Det siteres fra Skattedirektoratets omgjøringsvedtak;

”Etter kirkeloven § 15 første ledd bokstav d har kommunen ansvaret for å utrede utgifter til administrasjon og kontorhold for kirkelig fellesråd. Etter § 15 fjerde ledd kan kommunal tjenesteyting tre i stedet for særskilt bevilgning til formålet. Det er opplyst at kommunen lar kirkelig fellesråd bruke lokalet vederlagsfritt, i stedet for å yte tilskudd til fellesrådet for leie av lokaler.

Skattedirektoratet finner at dette kompensasjonsmessig bør likestilles med egen bruk for kommunen. Vilkåret i kompensasjonslovens § 4 første ledd om at anskaffelsen må skje til bruk i kompensasjonsberettiget virksomhet er således oppfylt.”

Østfold fylkesskattekontor antar at ovennevnte avgjørelse fra Skattedirektoratet må forstås slik at Kirkelig Fellesråd sin bruk i utgangspunktet, må likestilles med kommunens egen bruk. Dette medfører at Kirkelig Fellesråd sin bruk av rådhuset i Deres sak, må likestilles som kommunens egen bruk slik at det ikke skal sees på som utleie av fast eiendom. Følgelig vil kommunen i Deres sak, ha krav på full kompensasjon da utleien til ikke kompensasjonsberettiget er ubetydelig, jf. § 9 i forskrift nr.128 til merverdiavgiftsloven.

Med hilsen

Tone Merete Lofstad
skattejurist
Juridisk avdeling