



Skatteetaten

Saksbehandler	Deres dato	Vår dato
Sissel Berge Tapper	31.01.2008	25.02.2008
Telefon	Deres referanse	Vår referanse
		2008/162484/SKMFVA/S T/ 714.2

Økonsult as
Bankgt. 1
6201 Stranda

U.off. Offvl. § 5 a, mval. § 7

VEILEDENDE UTTALELSE OM KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT FOR KOMMUNER FYLKESKOMMUNER

Viser til brev datert 31. januar 2008 med spørsmål om kompensasjon for merverdiavgift.

Faktum

Det refereres fra brevet:

" Stranda Sokneråd ynskjer å bygge nytt kyrkjelydshus på Stranda, og vi har nokre spørsmål i samband med det.

Kyrkjelydshuset skal vere i 2 etasjer, der 1. etasje skal innhalde rom som soknerådet skal nytte i sitt arbeid i kyrkjelyden til t.d. kyrkjekaffi, konfirmantundervisning, dåpsopplæring og anna barne- og ungdomsarbeid. Det vert òg mogeleg for private å leige sal og kjøkken til konfirmasjonsselskap, dåp m.m. Slik utleige vil nok ikkje vere nokon vesentleg del av bruken av huset. 2. etasje skal innehalde kontor som Stranda Kyrkjelege Fellestråd skal nytte.

Ifølge kyrkelova er soknet den grunnleggande juridiske enhet. Sokneråd og kyrkjelege fellestråd er organ som begge opptre på vegne av soknet med ei lovfesta ansvarsdeling av oppgåver. Stranda Sokneråd og Stranda Kyrkjelege Fellestråd opptre såleis begge på vegne av Stranda Sokn. Begge vert omfatta av momskompensasjonslova."

På telefon den 25. februar 2008 ble det vidare opplyst at sognerådet er det samme som menighetsrådet.

Rettslig grunnlag

Etter lov om kompensasjon § 2 pkt. e, gis det kompensasjon til kirkelig fellestråd.

Etter samme lov § 4 pkt. 3 ytes det ikke kompensasjon for merverdiavgift på anskaffelser til bygg, anlegg eller annen fast eiendom for salg eller utleie.

Etter forskrift nr. 128 § 6 skal det ved endring av bruken eller ved overdragelse av bygg, anlegg eller annen fast eiendom foretas justering for kompensert merverdiavgift som ytes ved anskaffelsen, fremstillingen, eller utførelsen, herunder om- eller påbygninger.

Det skal ikke foretas justering i de årene hvor endringene i bruken er mindre enn 10 prosent.

Postadresse	Besøksadresse	Sentralbord
Postboks 2060	Se www.skatteetaten.no eller ring gratis 800 80 00	800 80 000
6402 Molde	Org. nr.: 991733116	Telefaks
skattmidt@skatteetaten.no		71 19 51 01

Etter lov om kompensasjon for merverdiavgift § 10 første ledd, er foreldelsesfristen for krav om kompensasjon for andre kompensasjonsberettigede enn kommuner og fylkeskommuner, sammenfallende, jf. § 6 tredje ledd, med fristen for å sende inn omsetningsoppgave for sjette periode påfølgende år.

Skattekontorets vurdering

Det følger av Kirkeloven § 5 annet ledd at der det bare er ett sokn i kommunen, kan menighetsrådet også utøve rollen som kirkelig fellesråd. Departementet har videre antatt at anskaffelser som gjøres av menighetsrådene i flersoknskommuner gir grunnlag for å kreve merverdiavgiftskompensasjon.

Under henvisning til tidligere sak, antar vi også denne gangen, at utleieforholdet mellom Stranda Sogneråd som utleier og Stranda Kirkelig fellesråd som leietager ikke vil dreiere seg om et vanlig/reelt utleieforhold, men utleie mellom to enheter innefor samme organisasjon. Dette for å komme i gang og få finansiert det nye bygget.

Vi antar derfor at de investeringer som gjøres av Stranda Sogneråd er kompensasjonsberettiget.

Det er opplyst at 1. etasje som skal inneholde rom for Stranda Sogneråd også vil ha rom/kjøkken for utleie til private ved dåp og konfirmasjon. Vi gjør oppmerksom på at ved endring av bruken skal det justeres for kompensert merverdiavgift jf. forskrift nr. 128 § 6. Det skal ikke foretas justering i de årene hvor endringen i bruken er mindre enn 10 prosent.

Til slutt er det nevnt at Stranda Sogneråd har hatt kostnader til arkitekt og spørsmål om kompensasjon for dette i ettertid. Det er ikke nevnt noe om hvilket år kostnadene oppsto. Dersom de oppsto i 2007 og fristen for innsendelse av oppgave er utløpt vil reglene om foreldelse komme inn. Fra 1. januar 2008 er reglene om foreldelse av kompensasjonskrav endret. Det er satt en felles regel for terminoppgaver og årsoppgaver. Foreldelsesfristen er sammenfallende med fristen for å sende inn oppgave for sjette periode. Det vil si at for en privat kompensasjonsberettiget virksomhet, som har anskaffelser i 2007 vil foreldelsesfristen inntre 10. februar 2009 jf. kompensasjonslovens § 10 første ledd.

Avbrytelse av foreldelse skjer ved innsendelse av kompensasjonsoppgave etter loven jf § 10 fjerde ledd.

Rent praktisk kan dette gjøres ved at når virksomheten har oversteget kr 20 000 i krav på kompensasjon for 2008, kan kompensasjonskravet for 2007 taes med samtidig. Oppgaven må sendes elektronisk på Altinn. Hvis ikke må beløpet sendes inn for 6. termin 2008 med utbetaling i 2009.

Med hilsen

Sissel Berge Tapper

Sissel Berge Tapper

Seniorskattejurist

Skatt Midt-Norge, Seksjon MVA