



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Per Espen Jahren
Telefon: 23461707

Saksnr.: 201503882-13
Arkivkode: 122
Utsendt dato: 25.11.2015
Gjelder fra: D. D.
Gjelder til: Inntil videre
Erstatter:

FORHOLDSMESSIG KOMPENSASJON AV MERVERDIAVGIFT VEDRØRENDE UTGIFTER TIL EKOM

Elektroniske kommunikasjonstjenester som fasttelefon, mobiltelefon, internett mv. for kommunens regning, kan bare tilstås i de tilfeller og det omfang som anses nødvendig for tjenesten. Ved tilståelse av slike tjenester skal det inngås avtale om bruk med den enkelte ansatt. I avtalen skal det framgå hva som er behovet og hvilken betydning det har for den praktiske bruk. Videre skal det framgå om tjenesten kan benyttes utenfor ordinær arbeidssituasjon eller ikke.

Dersom tjenesten kan benyttes utenfor ordinær arbeidssituasjon, må det foretas en vurdering av andelen privat bruk.

Regelverk

Merverdiavgiftsloven § 8-2 Fradragsrett for anskaffelser delvis til bruk i registrert virksomhet (1)
Et registrert avgiftssubjekt som anskaffer varer og tjenester som er til bruk både i den registrerte virksomheten og til andre formål, har rett til fradrag for inngående merverdiavgift bare for den del av varen eller tjenesten som er til antatt bruk i den registrerte virksomheten. Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner § 4 1. ledd Kompensasjon ytes bare i den utstrekning anskaffelsen skjer til bruk i den kompensasjonsberettigede virksomheten.

Hovedregelen for fordeling av inngående avgift etter § 8-2 første ledd første punktum er som nevnt varens eller tjenestens antatte bruk i den delen av virksomheten som faller inn under loven. Det er den antatte bruken av fellesanskaffelsen i avgiftspliktig virksomhet som gir fradragsrett.

Retningslinjer

Kommunen kan bare kreve kompensasjon av merverdiavgift eller fradrag for merverdiavgift på den delen av utgiftene til EKOM som kan henføres til kommunens virksomhet. Dette gjelder både ved kjøp av utstyret og bruk. Det er ikke krav om at hver faktura skal gjennomgås og fordeles. Merverdiavgiftslovens § 2 åpner for fordeling av merverdiavgiften «etter varens eller tjenestens antatte bruk i den delen av virksomheten som faller inn under loven».

Hovedregelen om forholdsmessig kompensasjon for merverdiavgift er at fradraget skal fordeles etter antatt (faktisk) bruk av varen eller tjenesten i den kompensasjonsberettigede virksomheten.(12). Når arbeidsgiver anskaffer og eier telefonen må denne vurderingen også

foretas for merverdiavgiften på selve anskaffelsen. Det er hver enkelt faktura som skal fordeles (løpende gjennom året), og ikke totalkostnaden for året. Bruken må vurderes ut fra et skjønn, og eventuelt erfaringer om bruken av telefonen. Ved bruk av skjønn, må det forsvarlige skjønnnet dokumenteres i vedlegg til regnskapet. Spesifisert regning fra teleoperatøren kan da være én måte å dokumentere bruken på. Alternativt må det gjøres en mer skønnsmessig vurdering, basert på forhold som den ansattes jobbsituasjon og situasjonen i hjemmet.

Kriteriene og fordelingsnøklerne må dokumenteres slik at de kan legges frem i tilfelle kontrollettersyn.

Arild Sundberg
Kommunaldirektør

Jens Hertzberg
Konsernregnskapssjef

Godkjent og ekspedert elektronisk