

Merverdiavgift på jakt og fiske



NORGES BONDELAG



Utgangspunktet

- Jakt og fiske er avgiftspliktige ytelser når de omsettes
- Selv om jakt og fiske strengt tatt er innenfor begrepet "rettighet i fast eiendom" som i utgangspunktet er unntatt fra merverdiavgift etter merverdiavgiftsloven § 3-11 er jakt og fiske likevel positivt "unntatt fra unntaket" og er avgiftspliktig
- Beløpsgrense på kr 50 000,-
- Alltid èn beløpsgrense per avgiftssubjekt, følgelig avgiftsplikt for den enkelte selv om omsetningen av jakt og fiske er under kr 50 000,- såfremt han har annen avgiftspliktig omsetning
- Krav til virksomhet – stort sett automatisk oppfylt pga konkurransehensyn

Unntak fra utgangspunktet

- Jakt og fiske i bygdeallmenning og på statens grunn er likevel unntatt fra merverdiavgiftsplikt etter forskrift til merverdiavgiftslovens § 3-11-1
- Grunneiere som overfører sin rett til jakt eller fiske til et grunneierlag eller lignende innretning har ikke blitt ansett å omsette sin rett til laget
- Formodentlig er dette begrunnet dels ut fra rent praktiske hensyn, dels ut fra en tankegang om at et grunneierlag har en viss karakter av sameie og at det er tale om "utnyttelse i fellesskap" ikke salg og videresalg

Merverdiavgift via sameie

- Sameiet er ikke en organisasjon som samler flere grunneiere
- Sameiet er et uttrykk for en tingsrettslig tilstand
- Sameiet er ikke et juridisk subjekt, og når sameiet selger noe er det ikke sameiet som enhet som er selger, men sameierne som gruppe
- Således er det ingen omsetning mellom sameier og sameie
- Jamfør forrige plansje om grunneierlag og lignende innretninger
- Den enkelte sameiers avgiftsstatus er altså uten interesse
- Sameiet kan selv bli avgiftspliktig

Merverdiavgift via SA

- I motsetning til sameiet er SA en organisasjon og en selvstendig juridisk enhet
- SA har således en avgiftsposisjon som er uavhengig av medlemmenes
- SA blir avgiftspliktig dersom det har en avgiftspliktig omsetning over kr 50 000,- og drives i virksomhet
- Siden SA er en annen enhet enn medlemmene løser ikke SAets eksistens avgiftsproblematikken på enkeltmedlemmets hånd

Merverdiavgift via SA

- Ifølge merverdiavgiftshåndboka utgjør ikke overføring av jaktrett til grunneierlag eller lignende omsetning
- Kan det samme sies om overføring til SA?
- På den ene side gjør mye av samme betraktning seg gjeldende
- På den annen side: dersom medlemmene ønsker å ta midler ut av SA må det komme i form av fakturering/etterbetaling/avsetning på medlemskapitalkonto
- Dette nødvendiggjør fakturering mellom medlem og SA
-

Merverdiavgift via SA

- I motsetning til sameiet er SA en egen juridisk enhet, og det er ikke SAet som disponerer jaktrettene, men enkeltmedlemmene
- Enkeltmedlemmene må derfor i utgangspunktet fakturere SAet for den rettighet som er overlatt til SA
- De medlemmer som ellers er avgiftspliktige må da fakturere med utgående merverdiavgift
- Merverdiavgiftsplikt for det enkelte medlem, og merverdiavgiftsplikt for SA blir da to helt adskilte spørsmål

Merverdiavgift via SA - problemer

- Man kan her også få en situasjon der medlem er avgiftspliktig, mens SA ikke er det, slik at inngående avgift blir en kostnad for SA
- For at SA skal kunne fradragføre inngående avgift trengs det (selvsagt) bilag
- Hvis medlem får utbetalinger fra SA for en avgiftspliktig ytelse, men ikke på basis av en faktura med utgående merverdiavgift, vil skatteetaten ved kontroll ta 20% av ytelsen som pliktig merverdiavgift

Litt på siden: lav mva-sats for kjøtt

- Kilojakt er IKKE omsetning av mat med lav sats, men omsetning av jaktrett
- Kun det kjøtt som er pakket og godkjent av mattilsynet for menneskekonsum er strengt tatt kjøtt i denne sammenheng

