

# Innhold

Forord.....	5
<b>1. Innledning.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Merverdiavgiftens formål og sentrale hensyn .....</b>	<b>19</b>
2.1 Innledning.....	19
2.2 Kostnad for sluttbrukere, ikke avgiftssubjekter .....	20
2.3 Nøytralitet og samfunnsøkonomisk effektivitet .....	23
2.4 Andre sentrale hensyn.....	25
2.4.1 Provenyhensynet.....	25
2.4.2 Administrative og retstekniske hensyn mv. ....	26
2.4.3 Gjensidighet- og selvstendighetsprinsippet .....	27
2.4.4 Symmetribetraktninger .....	29
2.4.5 Risiko for avgiftstilpasninger.....	29
2.4.6 Subsidiert av avgiftsfri aktivitet.....	30
<b>3. Metode .....</b>	<b>31</b>
3.1 Innledning.....	31
3.2 Enkelte særlige metodespørsmål .....	32
3.2.1 Betydningen av lovens ordlyd.....	32
3.2.2 Betydningen av Skatteetatens uttalelser og praksis .....	34
a. Vekt etter rettskildeprinsippene.....	34
b. Endring av praksis i avgiftssubjekters disfavør .....	37
c. Særlig om skattekontorenes metodebruk .....	38
d. Skatteklagenemndas uavhengige stilling .....	41
3.2.3 Betydningen av reelle hensyn .....	41
3.2.4 Bruken av EU-retten som opplysnings- og inspirasjonskilde .....	42
<b>4. Grunnleggende om fradragsretten innen EU .....</b>	<b>47</b>
4.1 Innledning.....	47
4.2 Avgiftspliktige personer.....	48
4.3 Økonomisk aktivitet .....	50
4.3.1 Innledning .....	50
4.3.2 Formålet må være å oppnå omsetning, men ikke overskudd .....	50
4.3.3 Varig økonomisk aktivitet .....	51

4.3.4	Kravet til aktivitet .....	52
4.3.5	Omsetning utenfor økonomisk aktivitet .....	55
4.3.6	Oppstart og avvikling av økonomisk aktivitet .....	56
4.4	Tilknytningsvurderingen, transaksjons- og virksomhets- perspektiv .....	57
4.4.1	Innledning .....	57
4.4.2	Anskaffelser til konkrete avgiftspliktige transaksjoner og generalomkostninger.....	59
5.	<b>Generelt om tilknytningsvilkåret i norsk rett</b> .....	62
5.1	Innledning.....	62
5.2	Den registrerte virksomheten.....	64
5.2.1	Innledning .....	64
5.2.2	Hva vil det si at virksomheten er registrert?.....	68
5.2.3	Aktivitet innen den avgiftspliktige virksomheten og selvstendige aktiviteter.....	69
a.	Innledning.....	69
b.	Det alminnelige tilknytningskravet for avgiftsplikt	70
c.	Avgiftssubjekters unntatte omsetninger uten tilknytning til unntatt virksomhet .....	76
d.	Omsetningsaktiviteter og oppfølgingsaktiviteter .	78
e.	Ytelser av kulanse.....	80
5.2.4	Oppstart av virksomhet .....	80
5.2.5	Betydningen av fellesregistrering (fellesregistrerings- perspektivet) .....	83
a.	Innledning.....	83
b.	Fellesregistreringsperspektivet .....	84
c.	Kostnader til kjøp og salg av selskaper inn og ut av fellesregistrering.....	86
5.3	Tilknytningskravet.....	91
5.3.1	Innledning .....	91
5.3.2	Anskafferens formål .....	93
5.3.3	Formålet på anskaffelsestiden – tidsperspektivet.....	97
5.3.4	Ett formål, to konkurrerende formål og delt formål ...	101
a.	Innledning.....	101
b.	Samme vurderingstema, ulik anvendelse.....	101
c.	Sekundær bruk og ubetydelig bruk .....	104
d.	Kort om skille mellom bruk og annen betydning..	106
e.	Én fellesanskaffelse eller flere (del)anskaffelser.....	107
5.3.5	Konkurrerende formål – sterkest eller nærmest tilknytning? .....	109
a.	Innledning.....	109
b.	Betydningen av nærhet i årsakskjeden.....	109
c.	Aktivitet uten egenverdi .....	110

	d. Kan omsetning mot vederlag i penger mangle egenverdi?.....	112
<b>6.</b>	<b>Analyse av typetilfeller.....</b>	<b>114</b>
6.1	Innledning.....	114
6.2	Anskaffelser til bruk i omsetningsaktivitet.....	115
6.3	Anskaffelser til bruk for oppfølgingsaktiviteter .....	117
6.3.1	Innledning .....	117
6.3.2	Avviklingskostnader.....	117
6.3.3	Anskaffelser for å etterleve lover, etiske standarder eller ivareta samfunnsansvar.....	120
6.3.4	Tvistekostnader .....	122
6.3.5	Konsekvenser av straffbare forhold .....	125
6.4	Bedriftsøkonomisk motiverte anskaffelser .....	127
6.4.1	Innledning .....	127
6.4.2	Kostnader til å ta opp banklån mv. ....	127
6.4.3	Kostnader til emisjoner.....	129
6.4.4	Kostnader for å spare kostnader .....	129
6.4.5	Kostnader for å bygge omdømme eller profilere varemerke .....	130
6.4.6	Kostnader til gjennomføring av utbytteutdeling.....	132
6.5	Tilleggsytelser av kulanse .....	133
6.5.1	Innledning .....	133
6.5.2	Kort om ytelser av kulanse innen EU .....	134
6.5.3	Skille mellom ytelser av kulanse og utdelinger i reklameøyemed .....	135
6.5.4	Hvor langt går fradragretten ved anskaffelser til kulanse?.....	136
6.6	Omsatte tilleggssytelser som omfattes av lovens unntak .....	139
6.6.1	Innledning .....	139
6.6.2	Loen Skylift-dommen .....	141
6.7	Anskaffelser til avgiftssubjekters virksomhet i utlandet .....	144
6.8	Transaksjonskostnader ved erverv og omsetning av forretningseiendom .....	146
6.8.1	Innledning .....	146
6.8.2	Lovens system for anskaffelser til forretningseiendom. ....	148
6.8.3	Erverv av forretningseiendom – betydningen av særlig investeringsselement .....	149
	a. Innledning.....	149
	b. Ulike formål for ulike deler.....	150
	c. Hele eiendommen er til bruk i virksomheten, men bare for en tid .....	152
	d. Eiendommens verdi overstiger klart virksomhetens nytte .....	153

## INNHOOLD

6.8.4	Kostnader til omsetning av forretningseiendom .....	154
a.	Innledning.....	154
b.	Analyse og kritikk av HR-2021-2025-A Siemens..	155
c.	Sammenhengen med justeringsreglene.....	165
d.	Omsetning av forretningseiendom som har stått lenge ubrukt.....	166
e.	Kostnader som har sammenheng med omsetning, men ikke er typiske transaksjonskostnader .....	167
6.9	Kostnader til kjøp og salg av virksomhet.....	170
6.9.1	EU-retten .....	170
6.9.2	Norsk rett .....	171
6.10	Kostnader til erverv, forvaltning og omsetning av datterselskaper .....	175
6.10.1	Innledning .....	175
6.10.2	Erverv, forvaltning og omsetning av datterselskaper i og utenfor aksjeeiervirksomhet.....	177
6.10.3	Kostnader til erverv, omsetning og forvaltning av datterselskaper som er rene økonomiske investeringer	179
a.	EU-retten .....	179
b.	Norsk rett.....	180
6.10.4	Kostnader til erverv, forvaltning og omsetning av datterselskap i kundeforhold.....	183
a.	Innledning.....	183
b.	EU-retten .....	184
c.	Norsk rett.....	190
6.10.5	Kostnader til erverv, forvaltning og omsetning av datterselskap med andre (synergi)effekter for morselskapet.....	195
a.	Innledning.....	195
b.	EU-retten .....	195
c.	Norsk rett.....	196
7.	<b>Avslutning</b> .....	202
	<b>Litteratur</b> .....	205
	Digitale kilder.....	207
	Forarbeider .....	208
	Forvaltningsuttalelser.....	208
	<b>Stikkord</b> .....	213