

# Innhold

<b>Forord</b> .....	5
<b>§ 1. Formål</b> .....	17
1 Merverdiavgiftskompensasjon med formål om å motvirke konkurransevriddinger .....	17
2 Nye konkurransevriddinger som følge av kompensasjonsordningen ....	18
3 Konkurransevriddinger som gjelder fast eiendom .....	19
4 Forholdet til det ordinære merverdiavgiftssystemet .....	20
<b>§ 2. Virkeområde</b> .....	20
1 Innledning .....	21
2 Første ledd bokstav a .....	21
2.1 Virksomheter omfattet av kompensasjonsordningen .....	21
2.2 Kompensasjonssubjektet – hvem skal fremsette krav om kompensasjon? .....	22
3 Første ledd bokstav b .....	23
3.1 Virksomheter omfattet av kompensasjonsordningen .....	23
3.2 Kompensasjonssubjektet – hvem skal fremsette krav om kompensasjon? .....	24
4 Første ledd bokstav c .....	25
4.1 Bakgrunnen for private og ideelle virksomheters rett på merverdiavgiftskompensasjon .....	25
4.2 Subjekter omfattet av kompensasjonsordningen – «private og ideelle virksomheter» .....	26
4.2.1 Om organisasjonsform .....	26
4.2.2 Krav om næringsvirksomhet? .....	26
4.2.3 Avgrensning mot private aktører som ivaretar egne behov (egenanskaffelser) .....	27
4.3 Nærmere om arten av de kompensasjonsberettigede tjenestene – «helse- og omsorgstjenester, undervisningstjenester eller sosiale tjenester» .....	28
4.4 Vilkår om tjenester som kommunen eller fylkeskommunen er «pålagt å utføre ved lov» .....	28
4.4.1 Lovpålagte oppgaver – utgangspunkt .....	28
4.4.2 Lovpålagte oppgaver – krav om hjemmel i rettighetsbestemmelse? .....	29
4.4.2.1 Generelt .....	29

4.4.2.2	Særlig om Sivilombudets uttalelse SOM 2013/967 .....	30
4.4.3	Krav om konkretisering av de lovpålagte oppgavene .....	31
4.4.4	Krav om tilknytning til det offentlige tjenestetilbudet? .....	32
4.4.4.1	Utgangspunkt .....	32
4.4.4.2	Krav om at den private tjenesteproduksjonen medfører bortfall av rettskrav på tilsvarende ytelser fra det offentlige? .....	32
4.4.4.3	Krav om at privates tjenesteproduksjon må skje med grunnlag i kommunalt eller fylkeskommunalt vedtak? .....	33
4.4.5	Pågående utredningsarbeid om vilkåret «pålagt å utføre ved lov» .....	35
4.5	Helse- og omsorgstjenester – vurdering av kompensasjonsrett for konkrete tjenestetyper .....	36
4.5.1	Tjenester etter helse- og omsorgstjenesteloven .....	36
4.5.1.1	Generelt .....	36
4.5.1.2	Privatpraktiserende allmennleger og fysioterapeuter .....	37
4.5.1.3	Helsetjenester i hjemmet .....	37
4.5.1.4	Personlig assistanse .....	38
4.5.1.5	Plass i institusjon mv. ....	39
4.5.1.6	Medisinsk habilitering og rehabilitering .....	39
4.5.1.7	Tjenester som gjelder bistand til vanskeligstilte på boligmarkedet .....	39
4.5.2	Tannlegebehandling .....	40
4.5.3	Tjenester etter spesialisthelsetjenesteloven mv. – avgrensning mot statlige oppgaver .....	40
4.5.3.1	Generelt .....	40
4.5.3.2	Sykehustjenester mv. ....	40
4.5.3.3	Ambulansetjenester .....	40
4.5.3.4	Rusbehandling .....	40
4.5.3.5	Psykisk helsevern .....	41
4.5.4	Bedriftshelsetjeneste, herunder HMS-tjeneste .....	41
4.5.5	Formidling av helsetjenester .....	42
4.6	Sosiale tjenester – vurdering av kompensasjonsrett for konkrete tjenestetyper. ....	42
4.6.1	Tjenester etter barnevernsloven .....	42
4.6.1.1	Generelt .....	42
4.6.1.2	Hjelpetiltak for barn og barnefamilier .....	42
4.6.1.3	Særlig om fosterhjem mv. ....	43
4.6.1.4	Institusjonstjenester .....	43
4.6.2	Tilsyn under samvær etter barnelova .....	44
4.6.3	Barnehager som ikke er godkjenningspliktige etter barnehageloven § 6 .....	44

4.6.4	Asylmottak . . . . .	45
4.6.5	Krisesentre . . . . .	45
4.6.6	Vergetjenester . . . . .	46
4.6.7	Midlertidig botilbud . . . . .	47
4.6.8	Bistand til varig botilbud . . . . .	47
4.6.9	Formidling av sosiale tjenester . . . . .	48
4.7	Undervisningstjenester – vurdering av kompensasjonsrett for konkrete tjenestetyper . . . . .	48
4.7.1	Grunnskole . . . . .	48
4.7.2	Skolefritidsordning (SFO) . . . . .	49
4.7.3	Musikk- og kulturskoletilbud . . . . .	49
4.7.4	Videregående skole . . . . .	50
4.7.4.1	Generelt . . . . .	50
4.7.4.2	Særlig om International Baccalaureate (IB) . . . . .	51
4.7.4.3	Betydningen av eksamensrett . . . . .	52
4.7.5	Videregående opplæring i bedrift . . . . .	52
4.7.6	Opplæring spesielt organisert for voksne . . . . .	53
4.7.7	Fagskoler . . . . .	54
4.7.8	Folkehøyskoler . . . . .	54
4.8	Vilkår om <i>produksjon</i> av lovpålagte tjenester . . . . .	55
4.8.1	Avgrensning mot rene støttetjenester . . . . .	55
4.8.2	Privates kompensasjonsrett ved levering av tjenester i samvirke med kommunen – heldøgns omsorg og pleie . . . . .	56
4.8.2.1	Utgangspunkt . . . . .	56
4.8.2.2	Kravet til samvirke . . . . .	56
4.8.2.3	Heldøgns omsorg og pleie . . . . .	58
4.8.2.4	Virksomheters salg av særskilt tilrettelagte boliger . . . . .	59
4.8.2.5	Utleie eller salg til kommunen eller privat virksomhet . . . . .	59
4.8.2.6	Personalbase for utleie eller salg . . . . .	60
4.8.2.7	Avgrensning mot selvbyggere/egenanskaffelser . . . . .	61
4.8.2.8	Dokumentasjon . . . . .	61
4.8.3	Anvendelse av Alta-dommens prinsipper på kompensasjonslovens øvrige tjenestetyper – særlig om alternative opplæringsarenaer . . . . .	62
4.8.3.1	Utgangspunkt . . . . .	62
4.8.3.2	Nærmere om kriteriene <i>samvirke</i> og <i>vesentlig element</i> . . . . .	63
4.8.3.3	Vurdering av kriteriene <i>samvirke</i> og <i>vesentlig element</i> i praksis . . . . .	65
5	Første ledd bokstav d . . . . .	66
5.1	Generelt om barnehagers kompensasjonsrett . . . . .	66
5.2	Særlig om familiebarnehager . . . . .	67
6	Første ledd bokstav e . . . . .	68

6.1	Kirkelig fellestråd	68
7	Første ledd bokstav f	69
7.1	Internatdelen hos skoler godkjent etter privatskolelova	69
8	Første ledd bokstav g	69
8.1	Privatskolers undervisning til voksne uten rett til videregående opplæring	69
9	Annet ledd	70
9.1	Bakgrunn og begrunnelse for at borettslag og eierseksjonssameier er inntatt i kompensasjonsordningen	70
9.2	Nærmere om subjektkretsen	71
9.3	Vilkår for kompensasjonsrett	71
9.3.1	Heldøgns helse- og omsorgstjenester	71
9.3.2	Særskilt tilrettelagt for heldøgns helse- og omsorgstjenester	72
9.4	Kompensasjonsrettens omfang	73
9.4.1	Full kompensasjon	73
9.4.2	Forholdsmessig kompensasjon	74
9.5	Kompensasjonsberettigede kostnader	75
9.6	Når kan kompensasjon kreves?	75
9.7	Foreldelse, dokumentasjon og justering	75
10	Tredje ledd	76
10.1	Vilkår om registrering i Enhetsregisteret	76
<b>§ 3.</b>	<b>Kompensasjon</b>	76
1	Første ledd	77
1.1	Hva kompenseres?	77
1.2	Særlig om kompensasjon for uttaksmerverdiavgift	78
1.3	Dokumentasjon av inngående merverdiavgift	80
2	Annet ledd	81
2.1	Kompensasjonsrett for innførselsmerverdiavgift	81
2.2	Kompensasjonssubjekter som er registrert i Merverdiavgiftsregisteret	82
2.3	Kompensasjonssubjekter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret	82
<b>§ 4.</b>	<b>Begrensninger</b>	82
1	Første ledd	83
1.1	Anskaffelsen må være til bruk i den kompensasjonsberettigede virksomheten	83
1.1.1	Generelt	83
1.1.2	Relevanskriteriet	84
1.1.2.1	Generelt	84
1.1.2.2	Særlig om rivningskostnader	85
1.1.3	Tilordningskriteriet	86

---

1.2	Særlig om samarbeidsprosjekter mellom kommuner og fylkeskommuner . . . . .	88
1.3	Anskaffelser til bruk i kommunens sosialhjelpvirksomhet . . . . .	90
1.4	Anskaffelser i forbindelse med forsikringsoppgjør . . . . .	91
1.5	Digitale læremidler og utstyr til bruk i videregående skole . . . . .	91
1.6	Kompensasjonsrett for advokathonorar som dekkes av tilkjente sakskostnader . . . . .	91
1.7	Forholdsmessig kompensasjonsfradrag . . . . .	92
1.7.1	Antatt bruk i kompensasjonsberettiget virksomhet . . . . .	92
1.7.2	Andel ikke-bruk må fordeles . . . . .	93
1.7.3	Anlegg som eies i fellesskap . . . . .	94
1.7.4	Anlegg som brukes i både kompensasjonsberettiget og avgiftspliktig virksomhet . . . . .	94
1.7.5	Forholdsmessig kompensasjonsrett for driftsmidler som hovedsakelig brukes til å tilgodese egne behov . . . . .	95
1.7.6	Privat kompensasjonssubjekt som leietaker . . . . .	96
1.7.7	Ubetydelighetsregel . . . . .	96
2	Annet ledd nr. 1 . . . . .	98
3	Annet ledd nr. 2 . . . . .	99
3.1	Oversikt . . . . .	99
3.2	Kompensasjonsretten for kost og servering . . . . .	99
3.3	Representasjon . . . . .	100
3.4	Kunst og antikviteter . . . . .	100
3.5	Utdeling av gaver mv. . . . .	101
3.6	Fast eiendom som dekker et bolig- eller velferdsbehov . . . . .	101
3.7	Personkjøretøy . . . . .	102
4	Annet ledd nr. 3 . . . . .	103
4.1	Bakgrunn . . . . .	103
4.2	Hva menes med leie? . . . . .	104
4.3	Særlig om utleie til Nav . . . . .	105
4.4	Salg av tomt på avfallsdeponi . . . . .	108
4.5	Internatdelen av skoler . . . . .	108
5	Annet ledd nr. 4 . . . . .	109
5.1	Bakgrunn . . . . .	109
5.2	Vilkåret økonomisk aktivitet . . . . .	110
5.2.1	Innledning . . . . .	110
5.2.2	Kulturområdet . . . . .	112
5.2.3	Svømmehaller . . . . .	115
5.2.3.1	Innledning – nærmere om problemstillingen . . . . .	115
5.2.3.2	Nærmere om presumsjon 1 og 2 . . . . .	118
5.2.3.3	Restkapasitetsvurderingen . . . . .	121
5.2.3.4	Juridisk teori; kritikk . . . . .	123
5.2.4	Elev- og studentkantiner . . . . .	124
5.2.5	Kommunale småbåthavner . . . . .	124
5.2.6	Fylkeseide folkehøyskoler . . . . .	125

5.2.7	Den offentlige tannhelsetjenesten .....	125
5.2.8	Kommunalt ansatte fysioterapeuter .....	126
5.2.9	Vaksinasjoner og smittevernråd knyttet til utenlandsreiser ..	126
5.2.10	Kommunalt vertskommunesamarbeid .....	126
5.2.11	Kommunalt asylmottak .....	127
5.3	Konkurransetilvilkåret .....	128
5.3.1	Innledning .....	128
5.3.2	Kulturområdet .....	129
5.3.3	Kommunale svømmehaller .....	130
5.3.4	Kommunal vederlagsfri ferjedrift og museumsdrift .....	130
5.3.5	Elev- og studentkantiner .....	131
6	Annet ledd nr. 5 .....	131
7	Tredje ledd .....	132
7.1	Bakgrunn .....	132
7.2	Hva menes med boliger med helseformål eller sosiale formål? ....	133
7.2.1	Innledning .....	133
7.2.2	Vilkåret om at boligene må være særskilt tilrettelagte .....	135
7.2.3	Vilkåret om at boligene faktisk må benyttes til helseformål eller sosiale formål .....	137
7.2.4	Inventar i flyktningboliger .....	138
7.2.5	Utleie av boliger til vanskeligstilte .....	139
7.2.6	Særlig om rus- og psykiatriboliger .....	140
7.2.7	Tilleggsvilkår for private virksomheter .....	143
7.3	Dokumentasjonskrav .....	143
<b>§ 5. Finansiering .....</b>		<b>144</b>
<b>§ 6. Beløpsgrenser og tidfesting .....</b>		<b>145</b>
1	Innledning .....	145
2	Første ledd .....	146
3	Annet ledd .....	146
3.1	Tidfesting etter fakturadato .....	146
3.2	Tidfesting ved tvil om fakturaens rettmessighet .....	147
<b>§ 7. (Opphevet) .....</b>		<b>148</b>
<b>§ 8. (Opphevet) .....</b>		<b>149</b>
<b>§ 9. Krav på kompensasjon .....</b>		<b>149</b>
1	Innledning .....	149
2	Kompensasjonskrav som mottas etter leveringsfristen .....	150
3	Kompensasjonskrav må fremsettes på riktig måte .....	150

<b>§ 10. Foreldelse</b> .....	151
1 Første ledd .....	151
1.1 Lovens alminnelige foreldelsesfrist .....	151
2 Annet ledd .....	152
2.1 Særskilt foreldelsesfrist for kommuner og fylkeskommuner .....	152
3 Tredje ledd .....	152
3.1 Foreldelsesfristens start .....	152
3.2 Særlige tilfeller .....	153
3.2.1 Forsinket fakturering og uriktig fakturering uten avgift ....	153
3.2.2 Kostnadsfordeling .....	153
3.2.3 Manglende beregning av merverdiavgift ved kjøp av fjernleverbare tjenester .....	154
3.2.4 Oppføringskostnader til private barnehager .....	155
3.2.5 Oppføring av boliger med helseformål eller sosiale formål mv. ....	155
3.2.6 Krav om justering .....	156
3.2.6.1 Utgangspunkt .....	156
3.2.6.2 Foreldelse ved forsinket utarbeidelse av dokumentasjon .....	156
4 Fjerde ledd .....	157
5 Femte ledd .....	157
<b>§ 11. (Opphevet)</b> .....	158
<b>§ 12. Regnskap og kontroll</b> .....	158
1 Innledning .....	158
2 Dokumentasjonskrav ved helse- og omsorgstjenester .....	159
2.1 Private som produserer helse- og omsorgstjenester .....	159
2.1.1 Krav om tildelingsvedtak .....	159
2.1.2 Nærmere om vedtakenes innhold .....	160
2.1.2.1 Taushetsbelagte opplysninger – forholdet til GDPR .....	160
2.1.2.2 Kravet til lovhjemmel .....	162
2.1.3 Avtale med kommunen .....	163
2.2 Annet dokumentasjonskrav for kommuner mv.?. .....	163
<b>§ 13. (Opphevet)</b> .....	165
<b>§ 14. (Opphevet)</b> .....	165
<b>§ 15. (Opphevet)</b> .....	166
<b>§ 16. Justering av kompensert merverdiavgift</b> .....	166
1 Bakgrunn .....	167
2 Nærmere om rettskildesituasjonen .....	167

3	Første ledd .....	168
3.1	Hvilke anskaffelser omfattes av justeringsbestemmelsen? .....	168
3.1.1	Generelt .....	168
3.1.2	Offentlig infrastruktur (rekkefølgekrav) .....	170
3.1.3	Tomter mv. – nedre grense for kapitalvarebegrepet .....	170
3.2	I hvilke tilfeller skal det skje justering? .....	171
3.2.1	Innledning .....	171
3.2.2	Endret bruk .....	172
3.2.2.1	Generelt .....	172
3.2.2.2	Fra kompensasjonsberettiget bruk til ikke-kompensasjonsberettiget bruk .....	172
3.2.2.3	Fra kompensasjonsberettiget bruk til bruk i merverdiavgiftspliktig virksomhet .....	173
3.2.2.4	Fra merverdiavgiftspliktig bruk til bruk i kompensasjonsberettiget virksomhet .....	176
3.2.2.5	Fra ikke-kompensasjonsberettiget bruk til merverdiavgiftspliktig bruk ved lovendring .....	177
3.2.2.6	Særlig om tomme lokaler .....	178
3.2.2.7	Særlig om borettslag og eierseksjonseier .....	178
3.2.2.8	Boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål .....	179
3.2.2.9	Foreldede krav kan ikke fremsettes gjennom justeringsreglene .....	180
3.2.3	Overdragelse .....	181
3.2.3.1	Generelt .....	181
3.2.3.2	Overdragelse av omsorgsbolig kombinert med tilbakeleie .....	182
3.2.3.3	Salg av omsorgsboliger fra privat virksomhet til kommunen .....	182
3.2.3.4	Overdragelse av seksjon i boligsameier .....	183
3.2.3.5	Overdragelse fra privat bruk til kompensasjonsberettiget bruk .....	183
3.2.3.6	Omklassifisering av riksveinett .....	183
3.2.3.7	Overføring av fylkeskommunale fiskerihavner til staten .....	184
3.2.4	Omtvistede tilvirkningskontrakter .....	185
3.2.5	Bagatellgrense .....	186
3.3	Gjennomføring av justeringen .....	186
3.3.1	Innledning .....	186
3.3.2	Årlig justering .....	187
3.3.3	Samlet justering .....	189



3.3.4	Hvordan innberette justering på kompensasjonsmeldingen .....	190
3.4	Overføring av justeringsplikt og -rett .....	191
3.4.1	Generelt .....	191
3.4.2	Vilkår for overføring av justeringsplikten .....	192
3.4.3	Vilkår for overføring av justeringsretten .....	193
3.5	Dokumentasjon ved anskaffelse og bruk av kapitalvarer .....	193
4	Annet ledd .....	194
<b>§ 17. (Opphevet)</b>	.....	196
<b>§ 18. Forskriftshjemmel</b>	.....	197
<b>§ 19. (Opphevet)</b>	.....	197
<b>§ 20. Overgangsregler</b>	.....	198
<b>§ 21. Ikrafttredelse. Opphevelse av tidligere lov</b>	.....	198
<b>Regulering av kompensasjonsordningen i skatteforvaltningsloven og skattebetalingsloven</b> .....		
1	Generelt .....	199
2	Myndigheter for merverdiavgiftskompensasjon .....	199
3	Levering av kompensasjonsmelding .....	199
3.1	Kompensasjonsmeldingen .....	199
3.2	Elektronisk levering .....	200
3.3	Skattleggingsperiode .....	200
3.4	Leveringsfrist .....	201
4	Revisors kontroll og attestasjon av kompensasjonskrav .....	202
4.1	Bakgrunnen for krav om revisors kontroll og attest .....	202
4.2	Nærmere om innholdet i revisors oppgave .....	203
4.2.1	Rettslig utgangspunkt .....	203
4.2.2	Kompensasjonsforskriften § 4 nr. 1 .....	204
4.2.3	Kompensasjonsforskriften § 4 nr. 2 .....	204
4.2.4	Kompensasjonsforskriften § 4 nr. 3 .....	204
4.2.5	Revisor finner feil i oppgaven .....	205
4.2.6	Revisor er i berettiget tvil om kravet er korrekt .....	205
4.3	Feilaktig unnlatt attestering .....	205
5	Utbetaling av kompensasjonsbeløp .....	205
6	Tilbakebetaling av kompensasjonsbeløp .....	206
7	Skattemyndighetenes korrigerende av uriktig utbetalt kompensasjon ....	207

8	Renter .....	207
8.1	Renter ved forsinket utbetaling av kompensasjonsbeløp .....	207
8.1.1	Generelt .....	207
8.1.2	Særlig om forsinkelsesrente på kompensasjonsbeløp som utbetales i henhold til endringsvedtak .....	208
8.2	Renter ved tilbakebetaling av for mye utbetalt kompensasjon .....	208
8.3	Vedrørende lemping (ettergivelse) av renter .....	208
	<b>Litteratur</b> .....	210
	<b>Domsregister</b> .....	211