

19.06.2009

Høringsnotat

Utkast til forskrift til merverdiavgiftsloven

(merverdiavgiftsforskriften)

1. Innledning

Den 8. mai 2009 la Finansdepartementet fram et forslag til en ny lov om merverdiavgift, se Ot.prp. nr. 76 (2008-2009) Om lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven). Loven erstatter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift. Lovforslaget innebærer også at områdene for de reduserte satsene, som i dag står i Stortingets plenarvedtak om merverdiavgift, framgår av og reguleres nærmere i merverdiavgiftsloven. Sentrale bestemmelser som i dag står i forskrift eller er gitt med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70, foreslås også tatt inn i loven.

Den nye merverdiavgiftsloven medfører at gjeldende merverdiavgiftsforskrifter må gjennomgå. I dette høringsnotatet foreslås det at det fastsettes én ny forskrift til merverdiavgiftsloven – merverdiavgiftsforskriften – som i det alt vesentlige erstatter dagens forskrifter på området.

Utkast til merverdiavgiftsforskrift tar i all hovedsak sikte på en teknisk revisjon av regelverket, se nærmere om dette i avsnitt 2.

Den nye merverdiavgiftsloven ble vedtatt 19. juni 2009, jf. Innst.O. nr. 120 (2008-2009). Når det i høringsnotatet og merknadene til de enkelte bestemmelsene vises til merverdiavgiftsloven, er det denne loven det siktes til med mindre noe annet framgår uttrykkelig eller av sammenhengen.

Det tas sikte på at den nye merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftsforskriften trer i kraft 1. januar 2010.

2. Nærmere om forskriftsutkastet

2.1 Generelt

Siden merverdiavgiftssystemet ble innført, er det fastsatt i alt 134 forskrifter med hjemmel i merverdiavgiftsloven, merverdiavgiftsvedtaket og den nå opphevede investeringsavgiftsloven. Mange av forskriftene er opphevet, men omfanget av materielle bestemmelser fastsatt i forskrift er likevel fortsatt stort. Finansdepartementet har dessuten gitt en rekke dispensasjoner fra merverdiavgiftsplikten med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70. Flere av disse vedtakene må anses som forskrifter i forvaltningslovens forstand, se Ot.prp. nr. 76 (2008-2009) Om lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) avsnitt 8.1.

En rekke av de bestemmelsene som i dag står i forskrift eller er vedtatt med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70, er tatt inn i den nye merverdiavgiftsloven. Dette innebærer at det samlede regelverket i utkastet til merverdiavgiftsforskrift har et mindre omfang enn samlede gjeldende forskriftsbestemmelser. For en redegjørelse av de prinsipper som er lagt til grunn for den nærmere fordelingen av regelverk mellom lov og forskrifter, vises det til Ot.prp. nr. 76 (2008-2009) Om lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) avsnitt 5.9.

Til skatteloven 1999 er det fastsatt to forskrifter, en av Finansdepartementet og en av Skattedirektoratet. Til skattebetalingsloven 2005 er det fastsatt én forskrift. Til tolloven 2007 er det fastsatt en forskrift på Finansdepartementets område, i tillegg til at det er fastsatt

forskrifter til tolloven på Landbruks- og matdepartementets område. Departementet legger til grunn at regelverket blir mer brukervennlig ved å samle alle forskriftene til merverdiavgiftsloven i én forskrift. En slik samling gjør det lettere å endre regelverket og å oppnå mer enhetlige og samordnede løsninger. Også faren for dobbeltregulering og regelkollisjoner kan reduseres med færre forskrifter. I dette høringsnotatet foreslår departementet at det fastsettes én forskrift til merverdiavgiftsloven, se for øvrig nærmere om fordelingen av kompetansen til å gi forskrifter i avsnitt 3.

I dette høringsnotatet er det brukt forkortelser på forskriftene som er gitt med hjemmel i merverdiavgiftsloven 1969 og merverdiavgiftsvedtaket. Forskriftene er blitt nummerert fortløpende siden merverdiavgiftsloven ble vedtatt. Dette forskriftsnummeret er brukt som forkortelse. Avslutningsvis i dette høringsnotatet er det en oversikt over alle gjeldende, forskrifter til merverdiavgiftsloven med full tittel.

2.2 Sammenhengen mellom lov og forskrift

I tillegg til å samle alle forskriftene til merverdiavgiftsloven i én forskrift, anser departementet at brukervennligheten vil øke ytterligere dersom forskriften bygges opp på samme måte som merverdiavgiftsloven, slik det også er gjort for skatteloven, skattebetalingsloven og tolloven med forskrifter. I forskriftsutkastet brukes derfor de samme overskriftene til kapitler, paragrafgrupper og de enkelte paragrafer, som i merverdiavgiftsloven. Paragrafene i forskriften har samme nummer som i loven, men med et ekstra siffer til slutt. Forskriftsbestemmelsene til lovens § 1-3 har altså betegnelsene § 1-3-1, § 1-3-2 osv. For å sikre at paragrafnummereringen i forskriften samsvarer med paragrafnummereringen i loven, er derfor forskriftsfullmaktene i loven plassert i den enkelte bestemmelse. For å unngå for mange gjentakelser og en oppsvulming av lovteksten, er det imidlertid gjort unntak fra dette i lovens kapitler 6, 9 og 17, se Ot.prp. nr. 76 (2008-2009) Om lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) avsnitt 5.10.

På samme måte som det er gjort for skatteloven mv. foreslår departementet at loven ikke gjentas i forskrift. Forskriften må dermed leses sammenheng med loven. Dette gjør at den samlede tekstmengden (lov og forskrift sett under ett) reduseres. Erfaringene med dette systemet på skatterettens område er gode.

2.3 Utgangspunktet om en teknisk revisjon

Departementets utgangspunkt har vært at revisjonen av merverdiavgiftslovgivningen skal være rent teknisk. På samme måte som ved utarbeidelsen av ny merverdiavgiftslov, har hovedformålet ved utarbeidelsen av ny merverdiavgiftsforskrift derfor kun vært å gjøre merverdiavgiftsregelverket lettere å finne fram i og forstå. Selv om både plasseringen av bestemmelser og deres ordlyd er endret, så er utkastet likevel bare ment å innebære en ren språklig omskriving av gjeldende rett og ikke noen endring av realiteten, med mindre annet framgår av merknadene til de enkelte forskriftsbestemmelsene. Se nærmere om dette i Ot.prp. nr. 76 (2008-2009) om lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) avsnitt 5.3.

Enkelte av bestemmelsene innebærer likevel enkelte mindre materielle endringer. Dette er nærmere omtalt i merknadene til bestemmelsene.

2.4 Særlig om omsetning av varer og tjenester til fartøy og luftfartøy

Bestemmelsene om fritak for varer og tjenester til fartøy og luftfartøy i forskrift nr. 24 med tilhørende dokumentasjonsbestemmelser i forskrift nr. 35 er i dag vanskelig å få oversikt over. I forskriftsutkastets §§ 6-30-1 til 6-31-3 er disse bestemmelsene forsøkt systematisert etter hvilke type fartøy eller luftfartøy leveransen skjer til. Dette medfører enkelte gjentakelser i forskriften, men departementet anser likevel at denne ulempen oppveies av at det blir enklere å få oversikt over hvilke fritak som gjelder for de enkelte fartøy og luftfartøy.

Merverdiavgiftsloven § 6-30 har mange tilhørende forskriftsbestemmelser. For å lette tilgjengeligheten foreslås det i forskriften underoverskrifter som ikke finnes i loven, der det blir presisert at mens bokstav A gjelder fritak for utenlandske fartøy, så gjelder de andre bestemmelsene for norske fartøy.

Enkelte av bestemmelsene i forskrift nr. 24 viser til regler som gjelder for toll, se § 6 annet punktum og § 12 annet punktum ("i den utstrekning og på de vilkår slike varer kan utleveres gjennom tollvesenet i ubeskattet stand") og § 10 annet ledd ("gjelder avgiftsfritaket bare varer som av tollvesenet kan utleveres toll- og avgiftsfritt"). Av informasjonshensyn foreslås dette endret til en henvisning til de konkrete bestemmelsene i tollforskriften som regulerer slik tollfri tildeling, se eksempelvis § 6-30-1 annet ledd og § 6-30-10 annet ledd.

Etter merverdiavgiftsloven § 6-30 fjerde ledd annet punktum kan departementet gi forskrift om at omsetning av varer og tjenester også til bruk for andre fartøy under opphold utenfor merverdiavgiftsområdet er fritatt for merverdiavgift. Bestemmelsen er en videreføring av merverdiavgiftsloven 1969 § 16 første ledd nr. 2 bokstav a. Fullmakten i sistnevnte bestemmelse har vært brukt både til å fastsette nærmere fritak i forskrift nr. 24 §§ 9 og 15 og til å treffe enkeltvedtak om fritak. Enkeltvedtakene gjelder blant annet nærmere bestemte forskningsfartøy og kystvaktfartøy som opererer langt utenfor territorialgrensen.

Fritaket i forskrift nr. 24 § 9 første ledd er videreført i merverdiavgiftsloven § 6-30 første ledd. I forskriftsutkastet foreslås fritaket i forskrift nr. 24 § 9 fjerde ledd videreført i utkastets § 6-30-12. I utkastets § 6-30-10 første ledd første punktum foreslås en ny bestemmelse om fritak for fartøy som har oppdrag som medfører et sammenhengende opphold utenfor merverdiavgiftsområdet på minst 14 dager. Fritaket er ment å erstatte både fritaket for værskip i forskrift nr. 24 § 9 annet ledd og de enkeltvedtakene som er truffet med hjemmel i 1969 § 16 første ledd nr. 2 bokstav a. Fritaket vil ikke gjelde for norske fiske- og fangstfartøy, jf. § 6-30-10 første ledd tredje punktum. For disse fartøyene gjelder en kompensasjonsordning, jf. forskrift nr. 83 og merknaden til forskriftskompetansen i merverdiavgiftsloven § 10-5. Det er videre et vilkår om bruk i næringsvirksomhet eller offentlig tjeneste, jf. § 6-30-10 første ledd annet punktum. Leveranser til fartøy til fritidsbruk vil derfor ikke være omfattet av fritaket. De begrensningene som i dag er for leveranser av varer til værskip, blir videreført i utkastets § 6-30-10 annet ledd. Det samme gjelder hvilke type tjenester som er fritatt, jf. tredje ledd.

Utkastet § 6-30-10 vil innebære like regler for toll, særavgifter og merverdiavgift. Det vises her til at etter tollforskriften § 4-23-5 første ledd bokstav b, jf. særavgiftsforskriften § 4-10-1, har fartøy som "har oppdrag som medfører et sammenhengende opphold utenfor tollområdet på minst 14 dager" tillatelse til toll- og avgiftsfri proviantering. Også her er det en

avgrensning mot fiske- og fangstfartøy, jf. tollforskriften § 4-23-4 første ledd fjerde punktum, og et vilkår om bruk i næringsvirksomhet eller offentlig tjeneste, jf. § 4-23-4 annet ledd.

2.5 Krav til dokumentasjon

Dagens forskrifter til merverdiavgiftsloven inneholder en rekke krav til dokumentasjon som vilkår for fritak mv. Det er en forutsetning for fritak at de materielle vilkårene er oppfylt, f.eks. at varen faktisk er utført, jf. merverdiavgiftsloven § 6-21, eller at den faktisk er til bruk for fartøyet, jf. merverdiavgiftsloven §§ 6-9 og 6-30. I tillegg er det et vilkår at de formelle dokumentasjonskravene er oppfylt.

Departementet har forsøkt å harmonisere dokumentasjonsbestemmelsene både i innhold og form. Eksempelvis stiller man i dag krav om at det skal foreligge en "skriftlig bestilling" eller en "bestillingsseddel" fra kjøper som dokumentasjon på et fritak. I utkastet til merverdiavgiftsforskrift er betegnelsen "skriftlig bestilling" konsekvent brukt. Videre er kravene til innhold i slike skriftlige bestillinger harmonisert ved at det vises til bokføringsforskriftens krav til hva et salgsdokument skal inneholde, jf. bokføringsforskriften § 5-1-1. Når det kreves dokumentasjon i form av "salgsdokument" menes salgsdokument som nevnt i bokføringsforskriften §§ 5-1-1 følgende. Enkelte forskriftsbestemmelser stiller krav til salgsdokumentets innhold. Disse kommer i tillegg til kravene i bokføringsforskriften.

I gjeldende forskrifter stilles det krav om at bekreftelsen må angis på salgsdokumentet, at selgeren skal henvise til bestillingen i salgsdokument e.l. Det foreslås isteden en generell regel om at bekreftelsen og andre opplysninger skal tas inn i salgsdokumentet med mindre dette av praktiske grunner ikke er mulig, jf. utkastets § 6-34-1.

Bestemmelsene er forsøkt modernisert, f.eks. slik at man kan bokføre omsetning som er fritatt for merverdiavgift ikke bare på egne konti, men også "ved bruk av egne koder", jf. forskriftsutkastets § 6-2-9. Mange av dokumentasjonsbestemmelsene kan likevel fremdeles framstå som noe foreldet, og departementet er noe usikker på om de reflekterer dagens bruk av dokumenter mellom selger og kjøper. Vi ber derfor om høringsinstansenes uttalelse til i hvilken utstrekning de foreslåtte dokumentasjonsbestemmelsene gjenspeiler dagens praksis ved omsetning.

2.6 Refusjonsbestemmelsene

Etter merverdiavgiftsloven § 10-2 refunderes inngående merverdiavgift på varer og tjenester til fremmede lands ambassader og konsulater, og etter merverdiavgiftsloven § 10-3 kan det refunderes merverdiavgift til internasjonale organisasjoner og samarbeidsprosjekter. Refusjonsordningene har sin bakgrunn i internasjonale avtaler og traktater og følger av vedtak som er fastsatt med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70. Rekkevidden av vedtakene og praktiseringen av disse er uklar.

Forskriftsutkastet viderefører dagens kasuistiske oppregning av hvilke varer og tjenester som er refusjonsberettiget. Departementet vil på et senere tidspunkt vurdere bestemmelsene nærmere.

2.7 Bruk av eksempler

Dagens forskrifter om merverdiavgift bruker ofte eksempler for å vise i hvilke tilfeller en bestemmelse kommer eller ikke kommer til anvendelse. Bruk av eksempler kan imidlertid reise tvil om hvilken betydning det skal ha at konkret tilfelle ikke er nevnt. Bruk av eksempler gjør dessuten at lov- eller forskriftsteksten svulmer opp og at hovedbestemmelsen blir mindre tydelig. I forskriftsutkastet er derfor bruken av eksempler redusert, se eksempelvis merknaden til § 6-7-2.

3. Forskriftskompetanse

Fullmaktene i gjeldende merverdiavgiftslov legger forskriftskompetansen til Finansdepartementet. Forskriftene til loven er i all hovedsak gitt av departementet. Skattedirektoratet har imidlertid fastsatt enkelte forskrifter, særlig dokumentasjonsbestemmelser, overgangsbestemmelser i forbindelse med endret merverdiavgiftssats eller bestemmelser om hva som er merverdiavgiftspliktig.

Mange sentrale bestemmelsene som i dag står i forskrift er flyttet opp i den nye merverdiavgiftsloven. De bestemmelsene som foreslås i utkastet til merverdiavgiftsforskrift er dermed i stor utstrekning detalj- eller og dokumentasjonsbestemmelser. Departementet anser det derfor som hensiktsmessig at Finansdepartementets forskriftskompetanse i langt større grad enn i dag blir delegert til Skattedirektoratet. På enkelte områder bør likevel kompetansen bli værende i departementet. Dette gjelder f.eks. der det er fastsatt forskrifter som gjelder mer enn merverdiavgift, eksempelvis forskrift nr. 83 og forskrift 14. juni 2005 nr. 550 om bindende forhåndsuttalelser i skatte- og avgiftssaker. Et annet eksempel er bestemmelsene om Klagenemnda for merverdiavgift.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser

Forslaget innebærer i all hovedsak en videreføring av gjeldende rett, og vil derfor ikke ha økonomiske eller administrative konsekvenser av betydning.

Forkortelser av forskrifter

forskrift nr. 1	forskrift 20. august 1969 nr. 1 om regnskapsplikt og bokføring for næringsdrivende som går inn under bestemmelsene i merverdiavgiftsloven
forskrift nr. 2	forskrift 14. oktober 1969 nr. 1 om innhold av salgsdokumenter m.v.
forskrift nr. 8	forskrift 5. november 1969 nr. 1 om gjennomføring av fritaket for merverdiavgift på elektrisk kraft og energi levert fra alternative energikilder til husholdningsbruk i fylkene Finnmark, Troms og Nordland
forskrift nr. 9	forskrift 11. november 1969 nr. 1 om fritak for merverdiavgift m.v. ved omsetning og innførsel av fiskefartøyer under 15 meter største lengde
forskrift nr. 12	forskrift 12. desember 1975 nr. 2 om beregning og oppkreving av merverdiavgift ved innførsel av varer
forskrift nr. 13	forskrift 10. desember 1969 nr. 1 etter lov om merverdiavgift om registrering av offentlige institusjoner i et særskilt avgiftsmanntall
forskrift nr. 16	forskrift 13. desember 1969 nr. 1 etter lov om merverdiavgift om gjennomføringen av avgiftsfritaket for tidsskrifter
forskrift nr. 17	forskrift 19. desember 1969 nr. 15 om avgiftsforvaltningen og avgiftskontrollen og om klagenemndas organisasjon og saksbehandling
forskrift nr. 18	forskrift 20. desember 1969 nr. 1 om forholdsmessig fradrag for inngående avgift etter merverdiavgiftsloven
forskrift nr. 19	forskrift 20. desember 1969 nr. 2 om gjennomføringen av avgiftsfritaket for bøker
forskrift nr. 21	forskrift 29. desember 1969 nr. 9016 om bokføring for næringsdrivende som i siste ledd omsetter bøker og tidsskrifter fritatt for merverdiavgift
forskrift nr. 22	forskrift 30. desember 1969 nr. 9019 om regnskapsplikt og bokføring for næringsdrivende i fiske og fangst som går inn under bestemmelsene i merverdiavgiftsloven
forskrift nr. 24	forskrift 23. februar 1970 nr. 1 vedrørende omsetning av varer og tjenester til bruk i utlandet, på Svalbard eller Jan Mayen
forskrift nr. 26	forskrift 12. mars 1970 nr. 9404 om avregning av inngående avgift for samvirkeforetak m.v.

forskrift nr. 27	forskrift 19. februar 1974 nr. 3944 om omsetning av varer og tjenester til bruk til havs i forbindelse med utforskning og utnytting av undersjøiske naturforekomster
forskrift nr. 31	forskrift 26. mai 1970 nr. 3 om avgiftsfri transport direkte til eller fra utlandet
forskrift nr. 34	forskrift 28. juli 1970 nr. 9926 om direkte transport til og fra utlandet og om legitimasjon for avgiftsfrihet etter Finansdepartementets forskrift av 26. mai 1970 nr. 3
forskrift nr. 35	forskrift 31. juli 1970 nr. 9825 om legitimasjonsregler for omsetning av varer og tjenester til bruk i utlandet m.v.
forskrift nr. 36	forskrift 18. august 1970 nr. 9795 om redusert merverdiavgiftssats for transport av kjøretøy på ferge eller annet fartøy på innenlands veisamband
forskrift nr. 38	forskrift 5. oktober 1970 nr. 2 om levering av årsoppgave og om avgiftsfrie uttak i jordbruk med binæringer og skogbruk
forskrift nr. 40	forskrift 10. november 1970 nr. 9793 om levering av årsoppgave i fiske
forskrift nr. 41	forskrift 19. november 1970 nr. 2 om frivillig registrering av skogsveiforeninger
forskrift nr. 42	forskrift 22. januar 1971 nr. 2 om fritak for merverdiavgift vedrørende reparasjon, vedlikehold og ombygging av skip og luftfartøyer
forskrift nr. 43	forskrift 17. februar 1971 nr. 9796 om legitimasjonsregler for avgiftsfri omsetning av tjenester og varer i forbindelse med reparasjon, vedlikehold, nybygging og ombygging av skip m.v. i henhold til merverdiavgiftsloven § 17 første ledd nr. 2
forskrift nr. 45	forskrift 30. mars 1971 nr. 1 om tilbakebetaling av merverdiavgift ved havari m.v. i fiske
forskrift nr. 45-2	forskrift 30. november 1971 nr. 4153 om regler om søknad om særskilt avgiftsavregning etter havari m.v. i fiske for fiskere som nytter årsoppgave
forskrift nr. 49	forskrift 25. oktober 1971 nr. 2 om avgrensning av uttrykket "personkjøretøyer"

forskrift nr. 50	forskrift 24. november 1971 nr. 1 om avgiftsfritak for reklametjenester for utenlandsk regning
forskrift nr. 53	forskrift 16. juni 1972 nr. 1 om avgiftsfritak for garantireparasjoner som utføres for utenlands oppdragsgiver
forskrift nr. 55	forskrift 20. november 1972 nr. 3 om avgiftsfritak for visse tjenester som gjelder offentlig veg
forskrift nr. 56	forskrift av 5. desember 1972 nr. 3 om overgangs- og særregler for næringsdrivende som utfører vegarbeid i siste omsetningsledd
forskrift nr. 59	forskrift 22. august 1973 nr. 3 om frivillig registrering av bortforpaktere av landbrukseiendom
forskrift nr. 60	forskrift 22. februar 1974 nr. 1 om legitimasjon av avgiftsfri omsetning av varer til bruk til havs i forbindelse med utforskning og utnytting av undersjøiske naturforekomster
forskrift nr. 63	forskrift 15. november 1974 nr. 2 om avgiftsfritak for visse tjenester som gjelder baneanlegg utelukkende for skinnegående, kollektiv persontransport
forskrift nr. 64	forskrift 9. desember 1974 nr. 9799 om overgangs- og særregler for næringsdrivende som utfører banearbeid i siste omsetningsledd
forskrift nr. 69	forskrift 10. juni 1976 nr. 1 om avgiftsplikt for bilforhandlere som registrerer kjøretøy på egne navn i motorvognregisteret
forskrift nr. 71	forskrift 31. mars 1977 nr. 4933 om registrering av utenlandsk næringsdrivende ved representant m.v.
forskrift nr. 72	forskrift 31. mars 1977 nr. 2 om tilbakeføring av fradragsført merverdiavgift etter bruksendring
forskrift nr. 74	forskrift 28. november 1977 nr. 1 om fordeling av pensjonspriser i hoteller og andre herberger mellom avgiftspliktig og avgiftsfri omsetning etter merverdiavgiftsloven
forskrift nr. 78	forskrift 18. september 1978 nr. 1 om avgrensning av fritaket for merverdiavgift for brukte kjøretøyer etter merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr. 11
forskrift nr. 79	forskrift 17. oktober 1978 nr. 3 om avregning av inngående avgift overfor hjemmeprodusenter av håndverks- og husflidsarbeider

forskrift nr. 83	forskrift 30. september 1980 nr. 6 om kompensasjon for toll, særavgifter og merverdiavgift på proviant forbrukt om bord på fartøyer som driver fiske og fangst i fjerne farvann
forskrift nr. 84	forskrift 29. desember 1980 nr. 9798 om overgangs- og særregler for verksted eller fabrikk som i siste omsetningsledd framstiller bruer eller deler av bruer til offentlig veg eller baneanlegg utelukkende for skinnegående, kollektiv persontransport
forskrift nr. 90	forskrift 24. januar 1989 nr. 58 om beregning av merverdiavgift på personkjøretøyer som er anskaffet eller uttatt til bruk i yrkesmessig utleievirksomhet eller persontransportvirksomhet
forskrift nr. 91	forskrift 10. mars 1989 nr. 158 om fastsettelse av den alminnelige omsetningsverdi på motorkjøretøyer ved bilforhandleres uttak – innbytte mv.
forskrift nr. 95	forskrift 19. oktober 1989 nr. 1114 om fastsettelse av den alminnelige omsetningsverdi for uttak av drikkevarer i hotell- og restaurantbransjen
forskrift nr. 100	forskrift 1. juli 1992 nr. 491 om avgrensing og gjennomføring av fritaket for merverdiavgift ved uttak av tjenester til fordel for veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner
forskrift nr. 101	forskrift 1. juli 1992 nr. 492 om avgrensing og gjennomføring av bruken av redusert beregningsgrunnlag for merverdiavgift ved veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoners salg av gjenstander til betydelig overpris
forskrift nr. 104	forskrift 22. desember 1994 nr. 1168 om overgangsregler ved beregning av forhøyet merverdiavgift fra 1. januar 1995
forskrift nr. 106	forskrift 25. juni 1996 nr. 611 om refusjon av merverdiavgift til utenlandske næringsdrivende
forskrift nr. 108	forskrift 22. august 1997 nr. 932 om avgrensing av begrepet ”kunstverk” ved kunstnerens omsetning og innførsel av egne kunstverk
forskrift nr. 109	forskrift 22. august 1997 nr. 933 om omsetning av brukte varer, kunstverk, samleobjekter og antikviteter
forskrift nr. 115	forskrift 13. desember 2000 nr. 1290 om overgangsregler ved beregning av forhøyet merverdiavgift fra 1. januar 2001

forskrift nr. 116	forskrift 27. november 2000 nr. 1179 om frivillig registrering av utbygger av vann- og avløpsanlegg
forskrift nr. 117	forskrift 6. juni 2001 nr. 573 om frivillig registrering av utleier av bygg eller anlegg til bruk i virksomhet som er registrert etter merverdiavgiftsloven
forskrift nr. 118	forskrift 6. juni 2001 nr. 574 om avgrensing av merverdiavgiftsunntaket for omsetning av sosiale tjenester
forskrift nr. 119	forskrift 15. juni 2001 nr. 682 om avgrensing av merverdiavgiftsunntaket for omsetning av helsetjenester
forskrift nr. 120	forskrift 15. juni 2001 nr. 683 om redusert merverdiavgiftssats for næringsmidler
forskrift nr. 121	forskrift 15. juni 2001 nr. 684 om merverdiavgift ved kjøp av tjenester fra utlandet, Svalbard eller Jan Mayen
forskrift nr. 122	forskrift 29. juni 2001 nr. 800 om levering av årsterminoppgave for registreringspliktig næringsdrivende med liten omsetning
forskrift nr. 123	forskrift 15. januar 2002 nr. 25 om tidspunkt for innbetaling av merverdiavgift som skal tilbakeføres av næringsdrivende som driver kjøreopplæring
forskrift nr. 124	forskrift 30. september 2002 om godtgjøring av investeringsavgift av driftsmidler som gjenutføres etter midlertidig bruk her i landet
forskrift nr. 125	forskrift 18. oktober 2002 nr. 1201 om elektronisk innsending av merverdiavgiftsoppgaver og leveringssted for papirbaserte oppgaver
forskrift nr. 127	forskrift 3. september 2003 nr. 1127 om tidfesting av merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv.
forskrift nr. 129	forskrift 26. november 2004 om overgangsregler ved beregning av forhøyet og redusert merverdiavgift fra 1. januar 2006
forskrift nr. 130	forskrift 13. desember 2005 nr. 1583 om overgangsregler ved beregning av forhøyet merverdiavgift på næringsmidler, persontransporttjenester mv., kinoframvisninger og kringkastingsavgift fra 1. januar 2006
forskrift nr. 131	forskrift 29. november 2006 nr. 1321 om overgangsregler ved beregning av forhøyet merverdiavgift på næringsmidler fra 1. januar 2007

forskrift nr. 132	forskrift 19. desember 2007 nr. 1589 om justering av inngående merverdiavgift for kapitalvarer
forskrift nr. 133	forskrift om overgangsregler ved behandling av klage- og endringssaker etter merverdiavgiftsloven i forbindelse med reorganiseringen av skatteetaten
forskrift nr. 134	forskrift 26. juni 2008 nr. 648 om beregning av merverdiavgift ved sletting av klimakvoter