



## Skatteetaten

Saksbehandler  
Trine Øhlschlägel

Deres dato  
11.03.2009

Vår dato  
14.05.2009

Telefon  
24 14 84 58

Deres referanse  
Erik Syrstad

Vår referanse  
2009/22150/Toh/BGu

Asker Velforbund  
v. Erik Syrstad  
Postboks 51  
1378 Nesbru

U.off. offl. § 13, mval. § 7, Sktbl. §:3-2

### **Org. nr. 981 004 345 (IM) - Asker Velforbund - Fornytt vurdering vedrørende merverdiavgift på arbeid på velleier – Mval § 16 første ledd nr. 13 jf. forskrift nr. 55**

Det vises til Deres brev av 11. mars 2009 samt tidligere korrespondanse i saken, senest skattekontorets brev av 23. februar 2009. Spørsmålet gjelder merverdiavgiftsplikt ved utføring av tjenester på såkalte velleier i Asker kommune.

I sistnevnte brev la skattekontoret til grunn at fritaket for merverdiavgift i merverdiavgiftsloven (mval) § 16 nr. 13 ikke kom til anvendelse på tjenester i form av brøyting og strøying av veiene, og at velforeningene derfor må beregne merverdiavgift av tjenestene.

I brev av 11. mars 2009 er det redegjort nærmere for hva en vellei er. Fra brevet hitsettes:

*Velleier er ofte tidligere ferdselsveier fra flere 100-år tilbake og som gikk via de gårdene som fantes. Det er som regel mindre gjennomgangsveier i områder som ikke er offentlig regulert og de er åpen for almen ferdsel. Disse veiene er klassifisert av kommunen og mottar kommunalt tilskudd til drift og vedlikehold. Dette tilsvarer p.t. ca. 50% av kostnadene. Det er ikke kommet til nye velleier i Asker siden 1980-tallet. I områder hvor det utarbeides reguleringsplaner blir det fastsatt hvilke veier som skal være kommunale og hvilke som skal være rent private. I slike områder vil det ikke være velleier. I henhold til vegloven er det en plikt for alle huseiere som bruker en privatvei for å komme til sin eiendom å holde veien i kjørbar stand. Vellene står for dette på huseiernes vegne. Velleiene må klart skilles fra privatveier som er tilførselsveier til et begrenset antall bygninger, boliger etc. Slike veier er selvfølgelig ikke aktuelle for MVA-fritak. I Asker har kommunen fattet et prinsippvedtak om at de fleste velleier etter hvert skal overtas av kommunen og vi gjennomfører for tiden et program hvor de aktuelle veier bringes opp til en standard som er akseptabel for kommunal overtakelse. Velleier slik de er definert i Asker mener vi må være i overensstemmelse med Skattedirektoratets definisjon i bemerkning den gitt i Merverdihåndboken, side 167, som fritar snøbrøyting/strøying på velleier for MVA.*

Når det gjelder hva en velforening gjør er det forklart følgende:

Postadresse  
Postboks 9200 Grønland  
0134 Oslo  
skattost@skatteetaten.no

Besøksadresse  
Se [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no) eller  
ring gratis 800 80 000  
Org. nr: 991733043

Sentralbord  
800 80 000  
Telefaks  
22 17 08 60



*I Asker har vi 64 velforeninger. De utfører diverse fellestiltak for folk som bor i nærmiljøet, som for eksempel ryddeaksjoner, sosiale tilstelninger, drift av velveier og privatveier og er lokalmiljøets talsrør overfor offentlige organer. I den senere tid har velforeningene blitt engasjert i integrering av fremmedkulturelle i nærmiljøet. Kostnadene blir dekket av medlemskontingent og arbeidet utføres som ubetalt frivillig innsats. En nærmere beskrivelse av velforeningenes arbeid kan en få ved å lese deres vedtekter og vi vedlegger til orientering en standardnorm fra Norges Velforbund som de fleste følger. Asker Velforbund er en paraplyorganisasjon for velleene i Asker og tar seg av saker som er felles for velleene overfor kommunen og andre instanser.*

Det er videre vist til at den frivillige innsatsen som gjøres i velforeningene er betydelig, og at det vil være uheldig dersom regelverket og tolkningen av dette skal hemme dette arbeidet.

Det vises også til at ordføreren i Asker kommune har satt i gang en landsomfattende aksjon for å få merverdiavgiftsfritak på frivillig samfunnsarbeid.

På bakgrunn av dette bes det om en fornyet vurdering av om fritaket i mval § 16 nr. 13 vil komme til anvendelse på tjenester som velforeningene utfører på velveiene.

#### **Skattekontorets merknader**

Det fremgår av mval § 16 nr. 13 at det ikke skal betales avgift av omsetning av tjenester i siste omsetningsledd som gjelder planlegging, prosjektering, anlegg, reparasjon og vedlikehold av offentlig veg m.v.

Fritaket i mval § 16 første ledd nr. 13 er nærmere regulert i forskrift nr. 55 til mval.

Avgiftsfritaket gjelder kun arbeid på "offentlig veg" slik begrepet er definert i vegloven av 21. juni 1963. Det er således et vilkår at vegen er åpen for allmenn ferdsel og at den blir vedlikeholdt av stat, fylke eller kommune.

Veier som anlegges for privat regning og som skal tas opp som offentlig vei i henhold til bindende vedtak fra stat, fylke eller kommune, likestilles med offentlig vei og vil være omfattet av fritaket, jf. forskrift nr. 55 § 3.

Når det gjelder forståelsen av begrepet "offentlig veg" fremgår det av Skattedirektoratets Rundskriv nr. 27 av 12. desember 1972 at en lokal velvei som bygges og settes i stand for private midler vil være å betrakte som privat inntil et offentlig vegvesen har godkjent den og overtatt vedlikehold og drift. Slike veier vil således ikke være omfattet av fritaket i mval § 16 nr. 13.

I herværende tilfelle er det opplyst at Asker kommune i et prinsippvedtak har besluttet å overta de fleste veiene. Spørsmålet blir etter skattekontorets oppfatning om et slikt vedtak kan anses som et bindende vedtak i forskriftens forstand.



Slike vedtak kan fattes med hjemmel i Plan og Bygningsloven. Skattekontoret har i telefonsamtale med Asker kommune av 8. mai 2008 fått opplyst at det er fattet vedtak om å anbefale kommunestyret å vedta at velveier i kategori 1 og 2 som er opparbeidet i akseptabel kommunal stand skal overtas av kommunen i løpet av noen år. Skattekontoret fikk forståelse av at vedtaket innebærer en forpliktelse for kommunen til å overta en rekke velveier.

Videre vil skattekontoret vise til dom fra Høyesterett publisert i Rt. 2007 s. 651. Saken gjaldt hvorvidt en kommune hadde forpliktet seg til å opprettholde en vei og vedlikeholde denne for all fremtid samt om kommunens adgang til å binde fremtidig bevilgningsmyndighet. Hensikten med overtakelsen fra den private eier til kommunen var å oppnå avgiftsfritak etter mval § 16 første ledd nr. 13 jf. forskrift nr. 55. I forbindelse med vurderingen uttalte retten seg om rekkevidden av et prinsippvedtak vedrørende overtakelse av en privat vei fattet av en kommune. Slik skattekontoret leser dommen, la Høyesterett her til grunn at et prinsippvedtak i slike tilfeller anses som et bindende vedtak i forhold til forskrift nr. 55 § 3. Da spørsmålet i saken egentlig var hvorvidt kommunen kunne binde sin fremtidige bevilgningsmyndighet, gikk ikke retten nærmere inn på vurderingen av et prinsippvedtak. Skattekontoret legger likevel til grunn at et slikt vedtak kan anses som bindende i forhold til kravet i forskrift nr. 55 § 3.

Videre viser skattekontoret til nevnte Rundskriv nr. 27 av 12. desember 1972 punkt IV der det er satt som vilkår for avgiftsfritak at det som bilag til regnskapet skal foreligge erklæring fra stat, fylke eller kommune om at veien skal tas opp som offentlig vei. Slik erklæring må foreligge før en kan fakturere tjenestene på veien uten merverdiavgift.

På bakgrunn av dette, og under forutsetning av at erklæring som nevnt kan fremlegges, legger skattekontoret til grunn at vilkårene for å oppnå avgiftsfritak etter mval § 16 første ledd nr. 13 jf. forskrift nr. 55 er oppfylt.

Skattekontoret beklager den lange saksbehandlingstiden.

Med hilsen

*Trine Øhlschlägel*  
Trine Øhlschlägel  
Skattejurist  
Seksjon MVA  
Skatt øst