



Skatteetaten

Søknad om refusjon av merverdiavgift til utenlandsk næringsdrivende/Application for refund of value added tax to foreign business

Skatt øst
Postboks 1073, Valaskjold
N-1705 Sarpsborg
Norway

1 Kundenummer/identification No

Empty box for identification number

Tlf.nr./Tel.No +47 800 80 000/ +47 22 07 70 00
Telefax nr./Fax.no. +47 69 24 41 81

2 Søker/Applicant

Form with fields: Navn/firma/name/company, Adresse/Address, Postnummer, postadresse/postal code, postal address, Epostadresse/Email address, Tif.nr./Tel.No, Telefax nr./Fax. No., Land/Country

3 Art/bransje/Business

(En klar beskrivelse av virksomhetens art og en attest fra offentlig myndighet som bekrefter at søkeren driver slik næringsvirksomhet skal vedlegges/ A clear description of the nature of business and an official certificate confirming such business must be enclosed)

Form with fields: Virksomhetens art/bransje/Nature of business in own country, NACE kode/NACE code, MVA-nummer i hjemlandet/VAT or TIN registration No. in own country, Registreringsmyndighet i hjemlandet/Registration authority in own country

4 Søknaden gjelder/Subject of application

Form with fields: Søknadsperiode/The application relates to the period, Forrige søknadsperiode/Last preceding application period, Merverdiavgift som søkes tilbakebetalt (Spesifikasjon vedlagt)/Value added tax requested for repayment (specification enclosed), Antall vedlagte fakturaer/Number of enclosed invoices, Antall øvrige vedlegg/Number of other enclosures, NOK

5 Utbetalingsmåte/Method of repayment

Form with radio buttons for payment methods and fields: Iban-code/Code of the international Bank Account Number, Bankkontonr./Bank account No., Clearing-code/Clearing code of the bank, Bankens Swiftadresse/Swift address of the bank, Bankens navn/Name of the Bank, Bankens adresse/Address of the Bank, Bankens postnummer, postadresse/Postal code, postal address of the Bank, Kontohaver/Account in the name of, Kontohavers org.nr./Accountholders VAT or TIN registration No.

6 Fullmektig/Proxy (authorized) attorney

Form with fields: Navn/Name, Adresse/Address, Postnummer, postadresse/Postal code, postal address, Epostadresse/Email address, Tif.nr./Tel.No, Telefax nr./Fax. No., Land/Country

## 7 Formålet med anskaffelsene/The purpose of the acquisitions

De varer og/eller tjenester som omfattes av søknaden er brukt til følgende formål/The goods and/or services to which this application relates were used for the purpose of the business and for the following activities:

Varer som ikke er forbrukt befinner seg i Norge til følgende formål/Goods, which not have been consumed but remain in Norway for the following activities:

Gi forklaring dersom varene ikke er forbrukt eller at følgende varer er ført ut av landet iht til vedlagte attesterte utførseldeklarasjon(er)/Please give an explanation if the goods not have been consumed but have been exported out of Norway according to enclosed certified export document(s)

## 8 Tilleggsopplysninger/Additional information

## 9 Erklæringer/Declarations

Søkeren erklærer at de varer/tjenester som omfattes av søknaden/The applicant hereby declares that the goods/services to which this application relates

- Ikke er eller vil bli omsatt i Norge/neither are nor will be sold in Norway
- ikke er eller vil bli levert til kjøpere i Norge/neither are nor will be delivered to purchasers in Norway
- ikke dekkes av annen refusjonsordning/are not covered by any other refund arrangements

Søkeren erklærer at opplysningene i denne søknaden er riktige og at uriktig refundert beløp vil bli tilbakebetalt/  
The applicant declares that the particulars given in this application are true and that wrongfully obtained amounts will be paid back

Dato/Date	Søkerens underskrift/fullmektig Signature of applicant/person authorized to sign for the company (authorized representative)	Navn i store bokstaver/ Name in block letters
-----------	--	--

## Fylkesskattekontrets notater/For use of the Country Tax Office

## Refusjon av merverdiavgift til utenlandsk næringsdrivende/ Refund of value added tax to foreign business

Kundenummer/Identification No
Vedlegg til søknad av/ Enclosure with application of

### 10 Spesifikasjon av varer og tjenester som det søkes refundert merverdiavgift på/ Specification of goods/services for which refund of value added tax is requested in this application

Leverandørens organisasjonsnummer og navn/suppliers organization number and name			Varer/tjenester/Goods/services	Fakturadato/ Date of invoice	Faktura nr/ Invoice No.	Fakturabeløp/ Invoice price	Refusjons- berettiget mer- verdiavgift/Value added tax entit- led to refund
Nr/No.	Organisasjonsnummer/ Organization No	Navn/Name					
Sum dette vedlegg/ Total this enclosure							
Overført fra vedlegg nr./ From enclosure No.							
Overføres til vedlegg nr./ To enclosure No		Eller søknadens side 1/ or page 1 of the application					

# Refusjon av merverdiavgift til utenlandske næringsdrivende

Utenlandske næringsdrivende kan etter søknad få refundert den merverdiavgift som de betaler ved kjøp av varer/tjenester i Norge eller ved innførsel av varer til Norge.

## Vilkår for refusjon

Utenlandske næringsdrivende som ikke er registreringspliktig i Norge, har rett til refusjon av merverdiavgift dersom

- Merverdiavgiften gjelder den virksomhet som den næringsdrivende har i utlandet
- virksomheten hadde vært registreringspliktig etter norsk merverdiavgiftslov om den var drevet i Norge, og
- merverdiavgiften da hadde vært fradragberettiget.

Med mindre særskilt unntak foreligger, er omsetning av varer og tjenester omfattet av merverdiavgiftsloven i Norge.

Særskilt unntatte tjenester omfatter blant annet helsetjenester, sosiale tjenester, undervisningstjenester, kulturelle tjenester, finansielle tjenester og overnattingstjenester, samt formidling av disse, lotteritjenester og omsetning og utleie av fast eiendom.

Utenlandske næringsdrivende som kun driver slik virksomhet, vil derfor ikke ha rett til refusjon av merverdiavgift.

## Omfanget

Utenlandske næringsdrivende kan få refundert merverdiavgift i samme omfang som virksomheter registrert i Norge har fradragrett for merverdiavgift - dvs anskaffelsen må være til bruk i den avgiftspliktige virksomheten.

Merverdiavgift på varer som anskaffes eller innføres og omsettes i Norge, refunderes ikke. Det samme gjelder merverdiavgift på varer som innføres for å leveres kjøper i Norge.

Ved kjøp av bl a kunst og antikviteter og for omkostninger til servering, representasjon og personkjøretøyer, her-under leiebil, gis ikke refusjon.

Utenlandske næringsdrivende som har omsetning både innenfor og utenfor det avgiftspliktige området og som anskaffer varer eller tjenester til bruk for virksomheten under ett, vil bare ha rett til refusjon for en forholdsmessig del av merverdiavgiften basert på varens/tjenestens antatte bruk.

Omsetning av enkelte varer/tjenester er fritatt for beregning av avgift (0-sats), og refusjon er derfor ikke aktuelt ved kjøp av slike varer/tjenester. Dette gjelder bl a reklametjenester for utenlandsk regning og garantireparasjoner som utføres for utenlandsk oppdragsgiver.

## Vilkår for refusjon

Søknaden skal vedlegges

- **Originale fakturaer og innførselsdokumenter** som er i samsvar med de alminnelige legitimasjonsregler for fradragretten. Når det gjelder fakturaene skal disse være nummerert, datert og angi den norske selgerens navn og adresse, hans organisasjonsnummer etterfulgt av bokstavene MVA, navn og adresse til søker, en klar beskrivelse av varens eller tjenestens art, kvantum/omfang, stedet for leveransen og vederlaget.
- **Merverdiavgiften skal være spesifisert en klar beskrivelse av virksomheten** den næringsdrivende har i utlandet, jf felt 3
- **en attest fra offentlig myndighet** som be krefter at søkeren driver slik næringsvirksomhet, jf felt 3
- **attestert utførselsdeklarasjon** dersom varer som omfattes av søknaden er ført ut av landet, jf forklaringen til felt 7
- **fullmakt i original**, jf forklaringen til felt 6.

Beskrivelse og attest kan unnlates dersom slik allerede er innsendt i innværende år.

Søknaden med alle vedlegg skal være på norsk, svensk, dansk eller engelsk. Beskrivelsen av virksomheten og attesten fra offentlig myndighet kan være på et annet språk, men da vedlagt en bekreftet oversettelse.

Søknaden må være innsendt senest seks måneder etter utløpet av det kalenderår søknaden gjelder, se også forklaringen til felt 4.

## Utfylling av søknadsskjema

### Felt 1

Her fylles ut det kundennummer som er tildelt av Østfold fylkesskattekontor. La feltet være åpent ved første søknad. Du vil bli underrettet om nummeret som skal brukes ved senere søknader.

### Felt 2

Navn og adresse som fylles ut vil bli brukt i all senere korrespondanse med firmaet.

### Felt 3

I dette feltet gis en beskrivelse av virksomhetens art. Nærmere beskrivelse gis i felt 7 eller i eget vedlegg. Attest fra offentlig myndighet skal også vedlegges. Oppgi registreringsnummer for MVA eller annet registreringsnummer samt registreringsmyndighet i hjemlandet.

### Felt 4

Søknaden må gjelde en periode på minst tre måneder, maksimalt et kalenderår. Perioden kan være kortere enn tre måneder dersom den utgjør resten av et kalenderår.

Refusjonskravet må gjelde varer og/eller tjenester som er fakturert/innført i søknadsperioden.

Beløpet som søkes refundert må være minst NOK 2 000. Dersom søknaden gjelder et helt kalenderår eller resten av et kalenderår, kan refusjon gis for beløp ned til NOK 200.

I feltet gis også opplysninger om antall vedlagte fakturaer, antall øvrige vedlegg og forrige søknadsperiode.

### Felt 5

I feltet fylles ut opplysninger om utbetalingsmåte, eventuelt bankens navn, kontohavers navn og kontonummer.

Søkeren kan velge om utbetaling skal skje i norske kroner (NOK) eller i annen valuta. Kostnader ved utbetaling utenfor Norge påhviler søkeren.

### Felt 6

Refusjon kan søkes ved fullmektig. Fullmakt i original, skal vedlegges søknaden og angi perioden fullmakten gjelder for. I angitt full maktperiode kan ikke andre fullmektiger benyttes.

### Felt 7

Den utenlandske næringsdrivende må i søknaden erklære at varen eller tjenesten er benyttet i virksomheten. Formålet med anskaffelsen må angis.

Dersom varen/tjenesten fremdeles benyttes i virksomheten, må det i søknaden fremgå en erklæring om hva varen/tjenesten brukes til i Norge.

Er varen ført ut av landet, må søkeren erklære at dette er gjort i henhold til vedlagt attestert utførselsdeklarasjon.

Søkeren må i tillegg erklære at de varer og tjenester som omfattes av søknaden ikke er eller vil bli omsatt av annen refusjonsordning, f.eks. tilbakebetalingsordningen ved gjenutførsel av varer som administreres av Toll- og avgiftsdirektoratet.

### Felt 8

Plass for tilleggsopplysninger, f.eks. om virksomhetens art.

### Felt 9

Merverdiavgift på varer som innføres for å leveres til kjøpere i Norge, refunderes ikke. Det samme gjelder merverdiavgift på varer/tjenester som innføres eller anskaffes og som omsettes i Norge.

Det er en forutsetning for refusjon at merverdiavgift som søkes refundert, ikke dekkes av de fritaks- eller refusjonsregler som gjelder i innførselstifellene.

### Felt 10

Vedlagte fakturaer/innførselsdeklarasjoner skal være fortløpende nummerert. Nummeret plasseres på dokumentets første side, øverst til høyre. I spesifikasjonsfeltet må for øvrig alle kolonner fylles ut. I siste kolonne "Refusjonsberettiget merverdiavgift" føres opp det merverdiavgiftsbeløp som søkes refundert. Har søker bare krav på forholdsmessig refusjon, skal det reduserte beløpet oppgis i kolonnen, jf foran under "Omfanget".

# Refund of value added tax to foreign businesses

Foreign businesses are, on application, entitled to a refund of value added tax (VAT) paid on purchases of goods/services in Norway or on imports of goods into Norway.

## Conditions for refunds

Foreign businesses which are not liable to registration in Norway are entitled to refunds of VAT provided

- the VAT relates to the applicant's business activities carried out abroad,
- the business would have been liable to registration in accordance with the Norwegian Act relating to Value Added Tax if it had been carried out in Norway, and
- the VAT would in that case have been deductible.

Unless specific exemptions apply, the supply of goods and services, is liable to VAT in Norway.

Specific exempt services include health services, social services, educational services, cultural services, financial services and accommodation (including the procurement of such services), lottery services and the supply and letting of real property. Foreign businesses which are exclusively engaged in such activities will therefore not be entitled to refunds of value added tax.

## Extent

Foreign businesses are entitled to a refund of VAT to the same extent as businesses registered in Norway have the right to deduction of input tax - the purchases must thus have been for use in the taxable activity.

VAT on goods/services acquired or imported and sold in Norway is not refunded. The same applies to VAT on goods imported for delivery to purchasers in Norway.

Refunds do not apply to purchases of such items as works of art or antiques, or to expenses relating to catering at restaurants etc., entertainment, or personal vehicles including rental cars.

Foreign businesses which make both taxable and exempt supplies, and which acquire goods or services for mixed use in the business, will only be entitled to a refund of a proportional amount of the VAT, based on the presumed use of the goods/services.

Sales of some goods/services are exempt from VAT (0-rate), so that the question of a refund does not arise. This applies for example to advertising services on foreign account and to services rendered according to contracts of guarantees performed in Norway on account of a foreign assignor and on goods delivered by the foreign assignor.

## The application

The following must be enclosed with the application

- **original invoices and import documents** as required in the general rules for authenticating the right to deduction. The invoices must be numbered and dated and show the name and address of the Norwegian seller, his organization number followed by the letters MVA, the name and address of the applicant, a clear description of the nature of the good or service and its quantity/scope, the place of delivery, and the price paid.  
**The value added tax must be specified in Norwegian kroner.**
- **a clear description of the business activities** carried out abroad, cf. box 3
- **a certificate from a public authority** confirming that the applicant is engaged in such business, cf. box 3
- **a certified export document** if goods to which the application relates have been exported from the country, cf. the note to box 7 below
- **an original authorization** cf. the note to box 6.

The description and certificate can be omitted if already submitted during the current year.

The application and enclosures must be in Norwegian, Swedish, Danish or English. The description of the nature of the business and the certificate from a public authority can be in another language, but if so a certified translation must be attached.

The application must be submitted no later than six months after the end of the calendar year to which the application relates; see also the note to box 4.

## Completion of the application form

### Box 1

Enter the identification number issued by the Østfold County Tax Office. Make no entry in the box if you are applying for the first time; you will be informed of the number to use in subsequent applications.

### Box 2

The name and address entered will be used in all subsequent correspondence with the firm.

### Box 3

State the nature of the business. A fuller description must be entered in box 7 or be enclosed separately. A certificate from a public authority must also be enclosed. Enter VAT-no or TIN-no and registration authority in home country

### Box 4

The application must relate to a period of not less than three months and not more than one calendar year. The period can be less than three months if it is the remainder of a calendar year.

The application must relate to goods and/or services supplied and invoiced/- imported during the application period.

The amount of refund applied for must not be less than NOK 2.000. If the application relates to a

whole calendar year or the remainder of a calendar year, the minimum amount is NOK 200.

The box must also show the number of invoices enclosed and of other enclosures, and the period to which the previous application related.

### Box 5

Enter the preferred method of payment, and as the case may be the name of the bank, the name of the account holder, and the account number.

Applicants can opt for payment in Norwegian kroner (NOK) or in other currencies. The cost of making a payment outside Norway must be met by the applicant.

### Box 6

An application can be submitted by an authorised representative. An original authorization must be enclosed with the application and state the period for which the authorization is valid. During the stated period, no other representatives can be employed.

### Box 7

The foreign business must in its application declare that the goods or services have been used in the enterprise. The purpose of the purchases must be stated.

If the goods/services are still used in the enterprise, the application must declare what the goods/services are used for in Norway.

If the goods have been exported, the applicant must declare that this has been carried out as shown in an enclosed certified export declaration.

The applicant must in addition declare that the goods covered by the application have not been or will not be sold in Norway or supplied to a buyer in Norway, and that the value added tax paid is not covered by another refund scheme, for instance the repayment scheme for re-exports of goods administered by the Directorate of Customers and Excise.

### Box 8

Additional information may be entered here, e.g. about the nature of the business.

### Box 9

VAT on goods imported for delivery to purchasers within Norway is not refunded. The same applies to VAT on goods/services which are imported or acquired and which are sold in Norway.

It is a condition for the refund that the VAT applied for, is not covered by those exemptions or refund rules which apply to import transactions.

### Box 10

The invoices/import declarations enclosed must be numbered in sequence. Please write the number in the top right-hand corner of the face of the document. Every column in the specification must be completed. In the right-hand column, "Value added tax entitled to refund", enter the amount of the refund applied for. If the applicant is only entitled to a proportional refund, the reduced amount is entered in this column; see also above under "Extent".