

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Deres ref: 09/1553 SL

TOK/rla

Dato: 14.09.2011

Høring – forslag om avgrensning av merverdiavgiftsplikten for utleie av hytter, ferieleiligheter og annen fritidseiendom.

Vi viser til høringsbrev av 15.06.2011 og høringsnotat av samme dato.
Høringsfrist er 15.09.2011.

NTL-Skatt er i utgangspunktet enig i de foreslåtte endringer av merverdiavgiftsplikten på dette området. Vi er enige i at avgiftsfritaket knyttes opp mot objektive kriterier (4 utleie-enheter eller minst 400 kvm), men mener likevel at de foreslåtte lovendringer vil kunne skape nye avgrensningsspørsmål tilsvarende de vi kan møte når aktivitetskravet i det skattemessige virksomhetsbegrepet skal vurderes. I noen tilfeller kan det for eksempel være tvil om kravet til antall enheter er oppfylt pga. at det eksisterer delvis privat bruk eller delvis "ikke-bruk".

Kanskje bør avgiftsplikten i lovforslaget avgrenses ytterligere ved at det stilles krav om kontinuerlig utleie, for eksempel ved at lovteksten i mval. § 3-11 tredje ledd formuleres slik:

(3) Avgiftsplikten for utleie av hytter [...] gjelder bare *for fast eiendom som hovedsakelig benyttes til utleieformål og som minst omfatter ~~dersom det leies ut~~ minst fire enheter, eller det samlede utleide areal utgjør minst 400 kvm [...].*

(forslag til ny tekst er satt i *kursiv*, mens tekst som foreslås tatt ut av forslaget, er overstrøket).

Muligens vil man da være nærmere definisjonen av profesjonell utleie (som man i dette tilfellet ønsker å avgiftsbelegge)?

Under pkt. 4.2 i høringsnotatet ber departementet særskilt om synspunkter på hvorvidt de foreslåtte kriteriene er treffende mht. den foreslåtte avgrensingen mot ikke-profesjonell utleie.

Vi viser her til våre kommentarer ovenfor.

Under samme pkt. i høringsnotatet ønsker departementet også synspunkter på om det har formodningen for seg at tjenesteytere innen hotell/campingvirksomhet anskaffer og drifter fritidseiendom som ledd i omsetningen av overnattingstjenester for øvrig? Vi er enige i dette – og det ville forøvrig fremstå som kunstig å skulle vurdere slik utleie av fritidseiendom adskilt fra den øvrige utleievirksomheten (hotell/camping) i de tilfeller antall utleie-enheter eller areal kom under de nye grensene i loven.

Med hilsen

Ingunn Borge Veseth
Leder av NTL Skatts kontrollfaglige utvalg.
Tlf: 94 53 74 76
E-post: ingunn.veseth@skatteetaten.no

Roald Haugland
seniorskattejurist