



Oslo den 31. august 2011

Tilsvar til høring om avgrensning av MVA-plikten for utleie av hytter, ferieleiligheter og annen fritidseiendom.

NORSKOG har vurdert det oversendte høringsnotatet og vil i fortsettelsen underbygge følgende standpunkter:

1. For jord- og skogbrukere, der virksomheten består av flere ulike produksjoner, er det helt ulogisk å trekke ut ett enkeltelement fra annen virksomhet på eiendommen. Utleie fra jord- og skogeiendom må derfor unntas, på lik linje med hotell og camping, siden hytteutleie også i disse tilfellene er en helt naturlig del av næringen som utøves.
2. Forslaget legger opp til at tidligere rettmessig fradragsført MVA skal kreves tilbakeført i tilfeller som etter ny praksis endrer status. NORSKOG kan ikke se at det er juridisk anledning til en slik tilnærming fra Statens side, og mener Finansdepartementet må gjøre om denne delen av forslaget.

Kommentarer til første standpunkt:

Utgangspunktet for høringen er mer objektive vilkår i MVA-loven for når avgiftsplikt inntreffer ved utleie av ulike typer fritidseiendom. Dette bidrar til forenkling i skatteetaten og vil i noen tilfeller gi økt forutsigbarhet i forhold til grensdragningen mellom privat skattetilpasning og næringsvirksomhet. For jord- og skogbruk vil det imidlertid arte seg motsatt, fordi en endring innebærer at akkurat leieinntekter fra denne type utleieobjekter i så fall må trekkes ut av MVA-regnskapet, men fortsatt beskattes som næring.

Landbruk kjennetegnes av en rekke produksjoner, herunder inntekter fra jakt og fiske, der summen av ulike inntektsstrømmer utgjør et næringsgrunnlag. Det er ingen saklig grunn til at virksomheten for øvrig skal splittes opp i enkeltelementer der hver enkelt inntektskilde isolert skal overstige et visst beløp for å kvalifisere til næringsbegrepet. Vår oppfatning er helt i tråd med Høyesteretts standpunkt i Kiøning dommen (RT 1995).

Innenfor en langsiktig næring er endringer også grunnlag for ny næring. Skogskoiene som før ble brukt i skogbruket kan eksempelvis anvendes i jakt og fiskebasert utmarksnæring. Selv om areal eller antall etter forslaget ikke skal kvalifisere til MVA-plikt, er det i høyest grad næringsvirksomhet.

Muligheten til å føre investeringer i MVA-regnskapet er derfor viktig, også for å ta eksisterende ressurser i bruk og for bevaring av kulturarven.

Det finnes eksempler på at det er bygget mindre hytter f.eks til utleieformål ifbm fiskeutleie. Disse har liten eller ingen interesse for eier for privat bruk. Investeringene er en følge av en politisk ønsket utvikling, og er gjort i rent næringsøymed. At slike tilfeller skal unntas fra MVA regelverket vil oppfattes som svært spesielt.

NORSKOG vil derfor advare mot å komplisere systemet ved å bruke antall kvadratmeter og utleieenheter som alternativ til inntektsgrense. Innenfor all omsetning finnes det aktører som i den ene enden av skalaen rendyrker liten omsetning og høy kvalitet, mens andre tilstreber høy omsetning med standardvare.

Erfaringsmessig kan man finne vel så gode bedriftsøkonomiske eksempler på under 400 M2 eller mindre enn fire enheter, enn mange av de som overstiger de samme grensene. NORSKOG mener derfor også at de fysiske målene for virksomheten har liten relevans i forhold til den grensedragningen man egentlig ønsker å sette. Kjønnig dommen (RT 1995) er også på dette området klar på myndighetene ikke skal overprøve eiers lønnsomhetsvurderinger og disposisjoner. Dette kan i forlengelsen medføre tilpasninger som er både utilsiktet og lite hensiktsmessig.

Om man derimot bruker en økonomisk grense kan det vanskelig gjøres tilpasninger som markedet ikke er villig til å betale for. Vi mener det ikke er en offentlig oppgave å lede utleietilbudet i en bestemt retning på dette området, men heller akseptere et variert tilbud, der markedet avgjør om produktet kvalifiserer til et næringsformål eller ikke.

NORSKOG mener for øvrig at landbruket skiller seg markert fra andre aktører, med unntak av øvrige profesjonelle utleiere som altså foreslås unntatt fra endringene. NORSKOG mener derfor at utleie fra jord- og skogeiendommer bør unntas fra regelverket og at MVA-plikten følger av eiendommens totale omsetning. Ellers skaper man et ulogisk system i forsøk på forenkling, og det er neppe ønskelig.

Kommentarer til andre standpunkt:

NORSKOG tolker forslaget slik at de som i dag faller innenfor avgiftspliktige utleiere, men som etter ny praksis går under grensen, skal tilbakeføre deler av fradragsført MVA. Dette menes å være i tråd med "justeringsreglene" fra 1. januar 2008. Disse reglene tar utgangspunkt i tilfeller der *bruken* av bygningsmassen endrer karakter til å falle utenfor fradragsberettigelse. NORSKOG antar at noen vil rammes tilfeldig og hardt av departementets anvendelse av justeringsreglene i dette tilfellet. I de tilfeller der *bruken* endrer karakter ser NORSKOG at justeringsreglene er i tråd med regelverket, og bør kunne anvendes, men så lenge avgiftsplikten bortfaller som følge av en *lovendring*, stiller saken seg etter vårt syn helt annerledes. NORSKOG registrerer at Finansdepartementet berører problematikken og forklarer anvendelsen med at Justeringsreglene ble innført før fradragsretten. Dette holder slik vi ser det ikke ift. Grunnlovens forbud mot tilbakevirkende lover og heller ikke mot Høyesteretts behandling av parallelle saker. Høyesterett har uttalt at det skal foreligge sterke argumenter før en tilbakevirkning kan godtas, og stiller samtidig krav om at det ikke skal oppfattes som klart urimelig. NORSKOG ser verken tilstrekkelig tunge grunner for å gi tilbakevirkning, eller at

håndteringen kan virke rimelig for de berørte, og mener derfor en slik praktisering åpenbart går på tvers av både Grunnloven og Høyesteretts fortolkning. NORSKOG mener derfor at tilbakeføring skal unnlates, siden de det angår har hatt objektiv grunn til å gjøre disse tilpasningene ut fra gjeldende regelverk og bruken av bygningsmassen fortsatt faller inn under den praksis de har forholdt seg til. Det minnes om at dette sannsynligvis har liten provenyeffekt, men vil kunne ha stor effekt for den enkelte person dette gjelder.

Med vennlig hilsen

NORSKOG



Gaute Nøkleholm

(Næringspolitisk sjef)