

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep

0030 OSLO

Oslo, 8. april 2013

HØRING - FORSLAG TIL ENDRINGER I MERVERDIavgIFTSREGELVERKET FOR REPRESENTANTER

1. Innledning og bakgrunn

Vi viser til departementets brev av 11. mars 2013 med referanse 13/307 SL GHD/kth i forbindelse med ovennevnte høring.

Vi står ikke på listen over høringsinstanser, men som en relativt stor leverandør av tjenester knyttet til merverdiavgiftsrepresentasjon vil vi med dette avgi høringsuttalelse likevel.

Høringen gjelder forslag om å endre regelverket for merverdiavgiftsrepresentanter slik at (i) representanter på visse vilkår ikke lenger skal ha ansvar for betaling av merverdiavgift og (ii) kravet om å sende salgsdokumenter gjennom representanten generelt skal oppheves. Det legges opp til at de foreslåtte endringer i regelverket skal tre i kraft med virkning fra og med 1. juli 2013. Det er i utgangspunktet lagt til grunn at opphevingen av solidaransvaret kun skal gjelde framover i tid fra denne dato, og at representanten derfor fortsatt skal være solidarisk ansvarlig for merverdiavgiftskrav som oppsto før 1. juli 2013.

2. Våre kommentarer

2.1 Oppheving av representantens ansvar for betaling av merverdiavgift

Departementet forslår å oppheve representantens solidaransvar for betaling av merverdiavgift, og dette vil medføre forenklinger og redusere den utenlandske næringsdrivendes kostnader ved ordningen. Bortfall av solidaransvaret vil kun gjelde i de tilfeller der norske myndigheter har inngått avtale med den utenlandske næringsdrivendes hjemland om utveksling av opplysninger og gjensidig bistand til innfordring mv. av merverdiavgiftskrav. Per i dag gjelder dette for Belgia, Danmark, Finland, Frankrike, Island, Italia, Nederland, Polen, Portugal, Slovenia, Spania, Sverige, Storbritannia, Tsjekkia, og Malta (signert men ikke ratifisert).

Vi er positive til forslaget om å oppheve solidaransvaret for betaling av merverdiavgift som nevnt, men vil anmode om at dette blir opphevet også for merverdiavgiftskrav som oppstod før 1. juli 2013.

De fleste virksomheter som påtar seg oppdrag som merverdiavgiftsrepresentant for utenlandske selskaper søker å eliminere eller minimalisere et potensielt solidaransvar ved å kreve for eksempel bankgaranti eller depositum som kan benyttes til å dekke slike krav. Slike bankgarantier er løpende i den perioden oppdraget som merverdiavgiftsrepresentant består, og opphører ofte først tre år etter at den aktuelle utenlandske virksomheten er slettet fra det norske Merverdiavgiftsregisteret. Som departementet er inne på er kostnadene ved slike sikkerhetsstillelser ofte betydelige, og som følge av de foreliggende avtalene vil disse kostnadene fortsatt løpe i tre år etter at regelen opphører den 1. juli 2013. En opphevelse av solidaransvaret også for historiske forhold, vil fullstendig fjerne denne kostnaden for de aktuelle utenlandske virksomhetene. Vi kan ikke se at en slik regelendring med tilbakevirkende kraft vil medføre noen betydelig risiko for tap for staten.

I den grad departementet finner og ikke kunne etterkomme anmodningen om å fjerne solidaransvaret med tilbakevirkende kraft, må det presiseres hva som vil være avgjørende for om solidaransvaret skal gjelde eller ikke - leveringstidspunkt eller fakturatidspunkt.

2.2 Oppheving av krav om at faktura skal sendes gjennom representanten

Departementet foreslår å oppheve kravet i merverdiavgiftsforskriften § 2-1-1 første ledd og bokføringsforskriften § 5-2-1 fjerde ledd om at salgsdokument (faktura) skal sendes gjennom representanten, fordi dette fremstår som tungvint, utdatert og kostnadskrevende. Salgsdokumentene må fortsatt oppfylle de krav som er satt i bokføringsforskriften mht. språk og innhold, herunder at representantens navn og adresse skal fremgå. Både avgiftssubjektet og representanten skal fortsatt oppbevare et eksemplar av salgsdokumentet, og begge er ansvarlig for at bokføringsplikten etter bokføringsloven overholdes. Regelendringen er foreslått og tre i kraft den 1. juli 2013.

Vi støtter det fremsatte forslaget om å oppheve kravet om at faktura skal sendes gjennom representanten. Vi vil imidlertid på dette punkt understreke at vi forutsetter at regelendringen ikke vil innebære noen utvidelse av representantens solidaransvar for de utenlandske foretak der dette fortsatt vil gjelde. Med dette mener vi at representanten ikke skal kunne gjøres solidarisk ansvarlig for merverdiavgift i salgsdokumenter som av en eller annen grunn ikke er sendt til representanten i henhold til etablert rutine om dette. Vi viser i denne forbindelse til dagens forvaltningspraksis der representanten kun er ansvarlig dersom salgsdokumentet er sendt gjennom representanten på korrekt måte, jf. høringsnotatets pkt. 3, sjetten avsnitt.

3. Oppsummering

Vi stiller oss positive til departementets forslag om å fjerne solidaransvaret for merverdiavgift for næringsdrivende fra enkelte land samt en generell oppheving av kravet om at faktura skal sendes gjennom representanten.

Vi vil imidlertid anmode om at solidaransvaret oppheves med tilbakevirkende kraft, slik at dette også vil gjelde for merverdiavgiftskrav oppstått før 1. juli 2013. Vi vil også be om at departementet bekrefter at oppheving av kravet om at faktura skal sendes gjennom representanten ikke vil medføre at representanten får solidaransvar for merverdiavgift som denne ikke har hatt kunnskap om.

Ved eventuelle spørsmål i sakens anledning vennligst ta kontakt Knut Andreassen på telefon 982 06 260 eller e-post knut.andreassen@bdo.no.

Med vennlig hilsen
BDO Accounting AS

Andreas Vik
Partner