

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

18. april 2013

Høring - forslag om endringer i merverdiavgiftsregelverket for representanter

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 11. mars 2013 med vedlagte høringsnotat av samme dato om forslag til endringer i merverdiavgiftsregelverket for representanter.

Forslaget omhandler oppheving av representantens ansvar for betaling av merverdiavgift, samt kravet om at salgsdokumentet skal sendes gjennom representanten.

Gjeldende regler krever at avgiftssubjekter som ikke har forretningssted eller hjemsted i Norge registreres ved representant. Både den utenlandske næringsdrivende og representanten er å anse som avgiftssubjekt, og begge har plikt til å levere omsetningsoppgaver og at pliktene i bokføringsloven er fulgt, samt at begge er ansvarlig for at merverdiavgiften blir beregnet og betalt. Betalingsansvaret er i utgangspunktet solidarisk. Etter bokføringsforskriften § 5-1-2 tredje ledd tredje punktum skal representantens navn og adresse fremgå av salgsdokumentet, og av § 5-2-1 fjerde ledd følger det at representanten skal påføre salgsdokumentet merverdiavgift av vederlaget, den utenlandske næringsdrivendes organisasjonsnummer, samt sitt eget navn og adresse. Salgsdokumentet skal iht. merverdiavgiftsforskriften § 2-1-1 første ledd sendes gjennom representanten.

Hensikten med representantansvaret er en ekstra sikkerhet for innbetaling av merverdiavgift fra næringsdrivende som har løsere tilknytning til Norge enn det etablerte norske næringsdrivende har, ved at både den utenlandske næringsdrivende og den norske representanten hefter for avgiften.

Bakgrunnen for departementets forslag til endringer er at dagens ordning med merverdiavgiftsrepresentant er en til dels kostbar løsning og at ESA har stilt spørsmål om ordningen kan utgjøre et traktatbrudd på EØS-avtalen artikkel 11 og artikkel 36.

Norsk Øko-Forum er enig med departementet i at hensynet til å sikre korrekt beregning og betaling av merverdiavgift tilsier at representantordningen videreføres. Vi er også enig i at kravet om å sende salgsdokumentet gjennom representanten, som deretter skal påføre salgsdokumentet bestemte opplysninger, fremstår som unødvendig og kostnadskrevende, samt at det ikke gir noen nevneverdig nytteverdi kontrollmessig. Representantens navn og adresse bør fortsatt fremgå av salgsdokumentet, men da må dette påføres av den utenlandske næringsdrivende. Det er også viktig, slik det foreslås, at både representanten og den

utenlandske næringsdrivende fortsatt er ansvarlige for at bokføringsplikten etter bokføringsloven overholdes.

Vi er imidlertid betenkt når det gjelder forslaget om å oppheve representantens ansvar for betaling av merverdiavgift, selv om dette kun skal 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 er det inngått slik avtale med 15 land. Vi frykter at det er vel optimistisk å tro at dette vil være tilstrekkelig for å sikre innfordring av korrekt merverdiavgift via de instrumenter som ligger i disse avtalene. Det kan i mange tilfeller være krevende nok å innfordre avgift i vårt eget land, og etter det vi er kjent med kan det være betydelig vanskeligere å innfordre avgiftskrav i andre land. Særlig overfor useriøse aktører vil dette være krevende. Her savner vi en nærmere vurdering av hvilke erfaringer avgiftsmyndighetene i dag har av etterlevelsen av disse avtalene, eventuelt om det er noen forskjeller mellom disse 15 landene.

På denne bakgrunn vil vi foreslå at dette undersøkes nærmere før en eventuell lovendring om å oppheve representantens ansvar for betaling av merverdiavgift blir fremmet.

Med hilsen
for Norsk Øko-Forum

Jan-Egil Kristiansen
leder faglig utvalg