

Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Høring - forslag om endringer i merverdiavgiftsregelverket for representanter

Vi viser til brev av 11. mars 2013 hvor Finansdepartementet sender på høring forslag om endringer i merverdiavgiftsregelverket for representanter.

Forslaget gjelder oppheving av representantens ansvar for betaling av merverdiavgift, samt kravet om at salgsdokumentasjon skal gjennom representanten.

Toll- og avgiftsdirektoratet har gjennomgått forslaget og har følgende bemerkninger:

1. Generelt

Solidaransvaret er kun knyttet til innenlandsk omsetning og uttak, jf. mval. § 11-1. Ansvaret gjelder ikke for merverdiavgift som oppstår ved innførsel, jf. mval. § 11-2. Delvis bortfall av representantordningen får derfor ingen innvirkning på tollvesenets inntekter.

Forskjellen har sin bakgrunn i at merverdiavgift ved innførsel som hovedregel betales ved belastning av en tollkredittkonto. For tollkreditt er det et krav at kunden er kredittverdig. Er kunden ikke kredittverdig eller kun delvis kredittverdig, sikres fremtidige inntekter gjennom et krav om bankgaranti.

2. NOx-avgift

Fastsetting og betaling av NOx-avgift fra utenlandske eiere av fartøy og luftfartøy i avgiftspliktig fast i Norge, skjer i dag gjennom representant registrert i Norge, jf. særavgiftsforskriften §3-19-13.

Bestemmelsen er utformet etter mønster av ordningen med representanter for merverdiavgift. Tilsvarende som på merverdiavgiftsområdet, har Norge inngått avtaler med flere land om informasjonsutveksling og bistand ved innkreving av særavgifter. Dette omfatter de nordiske landene gjennom Den nordiske skatteavtalen og flere land både utenfor og innenfor EØS-området gjennom Den multilaterale bistandsavtalen (OECD-avtalen) og andre bilaterale skatteavtaler. For de tilfellene Norge har inngått slike

avtaler, vil situasjonen i prinsippet være lik som i de tilfellene Norge har inngått avtaler om informasjonsutveksling og bistand ved innkreving av merverdiavgift.

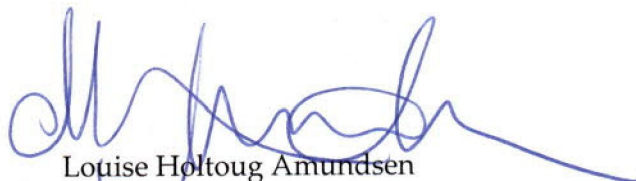
Vi ber derfor departementet om tilbakemelding hvis man også ønsker å endre bestemmelsen om registrering ved representant for NOx-avgift i tråd med de foreslåtte endringene i merverdiavgiftsregelverket.

Vi gjør til slutt oppmerksom på at av de landene Norge har inngått avtale med gjennom Den multilaterale bistandsavtalen, er kun 4 av 12 land fra EØS-området (Frankrike, Polen, Slovenia og Spania). Av de landene Norge har inngått bilaterale skatteavtaler med, er kun 3 av 8 land fra EØS-området (Portugal, Slovenia og Tsjekkia). ESAs uttalelser i traktatbruddsaken mot Norge, som er bakgrunnen for de foreslåtte endringene i merverdiavgiftsregelverket, vil derfor kun være relevante i forhold til et fåtall av de landene Norge har inngått avtaler med.

Med hilsen



Pål Hellesylt
avdelingsdirektør



Louise Holtoug Amundsen
underdirektør