



Finansdepartementet  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

## Høring – Forslag til endring av omregistreringsavgift og beregning av merverdiavgift ved omsetning av kjøretøy

Vi viser til Finansdepartementets brev av 22 desember 2006 med høringsnotat av samme dato.

Skattedirektoratet har videresendt brevet med høringsnotat til fylkesskattekontorene. Fire kontorer har hatt merknader til forslagene. Disse påpeker at forslagene i noen grad kan virke kompliserende, at de vil skape kontrollmessige problemer, at de vil ha konkurransevridende effekter og at de gir et regelverk som blir mer ressurskrevende å praktisere. Uttalelsene følger vedlagt.

Skattedirektoratet kan se at forslagene kan ha slike virkninger som påpekt av fylkesskattekontorene. Etter forslagene kan ett og samme kjøretøy, avhengig av hvem som står som selger og hvem som tidligere har vært eier, avgiftsmessig bli behandlet på tre ulike måter. Ingen avgift, full avgift eller avgift beregnet av selgers avanse. Dette forholdet kan gi rom for tilpasninger samt vanskeliggjøre etterlevelsen og kontrollen.

Direktoratet er noe i tvil om de konkurransemessige effektene av forslagene. I de tilfeller det skal beregnes full merverdiavgift ved omsetning av et brukt (person)kjøretøy, vil selger tidligere ha gjort fradrag for inngående avgift ved anskaffelsen av kjøretøyet (salg av drosjer og utleiekjøretøyer fra drosjeeiere, utleiefirmaer eller bilforhandlere etter kjøp fra disse). I de tilfeller det ikke skal beregnes merverdiavgift ved omsetningen, vil selger ikke ha gjort slikt fradrag (salg fra privatpersoner og næringsdrivende som ikke har hatt fradragsrett). Hvis kjøretøyer hvor tidligere eiere ikke har hatt fradragsrett blir solgt fra videreforhandlere, skal det imidlertid beregnes merverdiavgift av videreforhandlerens avanse (ved salg til kjøperen uten fradragsrett for avgiften). Her kan det synes å foreligge en konkurranseulempe for videreforhandlerne. Videreforhandlerne synes imidlertid å få en konkurransefordel sett i forhold til når brukte kjøretøy kjøpes fra utlandet hvoretter det påløper full merverdiavgift ved innførselen.

Når det gjelder spørsmålet om å redusere beregningsgrunnlaget for ”andel” engangsavgift som kan sies å ligge i prisen ved salg av brukt kjøretøy, vil direktoratet bemerke at det særlig kan synes å bli vanskelig å beregne grunnlaget i de tilfeller kjøretøyet har vært gjenstand for flere eierskifter tidligere. Det kan da bli vanskelig å dokumentere både nybilprisen og beløpet for påløpt engangsavgift. Et alternativ kunne være at beregningsgrunnlaget for avgiften i disse tilfellene ble satt til en fast prosent av salgsprisen basert på et gjennomsnittlig forholdstall mellom engangsavgiften og nybilprisen for den aktuelle kjøretøykategorien.

Vi er ellers enig med Sogn og Fjordane fylkesskattekontor som påpeker at det ikke vil være nødvendig å videreføre deler av forskrift nr. 90. Det antas etter opphevelsen av fritaket i § 16 nr. 11 at en omdisponering av kjøretøyer som omhandlet i forskriften til bruk som ikke ville gitt fradragsrett vil utløse plikt til å beregne uttaksmerverdiavgift etter merverdiavgiftsloven § 14 tredje ledd.



Vi er også enig i at det ikke er nødvendig å presisere i regelverket at avansen også kan benyttes som beregningsgrunnlag ved videresalg av brukte kjøretøyer. Vi antar at brukte kjøretøyer uten særlig tolkingstvil kan sies å være omfattet av begrepet ”brukte varer”.

Ved opphevelse av § 3 i forskrift nr. 69 må henvisningen til § 3 i § 1 tas bort. Vi legger ellers til grunn at bilforhandlere som registrerer brukte personkjøretøyer hvor det ikke ble beregnet avgift ved anskaffelsen på eget navn i motorvognregisteret, kan benytte avansen (eller en antatt avanse) som beregningsgrunnlag ved uttaket. Vi bemerker ellers at en eventuell innføring av et vilkår om faktisk fradrag for inngående merverdiavgift for avgiftsplikt ved uttak av varer, vil resultere i at det ikke skal beregnes avgift i disse tilfellene, jf rapport om merverdiavgift og uttak av 28. februar 2003.

Med hilsen

Hanne Kjørholt  
underdirektør  
Seksjon for merverdiavgift

Stein Carlsen

Vedlegg