



Til
Skattedirektoratet
Avdeling næring
Seksjon for merverdiavgift

Dato
5. mars 2007

Referanse
SMH

Fra
Hordaland fylkesskattekontor

Kopi

Høringsuttalelse - forslag til endring av omregistreringsavgift og beregning av merverdiavgift ved omsetning av kjøretøyer - Notat

Vi viser til brev fra Skattedirektoratet av 8. januar 2007 hvor det vises til brev fra Finansdepartementet av 22. november 2006 med forslag til endringer av avgiftssystemet med omsetning mv av kjøretøy.

Fylkesskattekontoret er bedt om å uttale seg om forslaget.

Vedrørende notatets pkt 4.3.4 om forslag om at avansemetoden skal benyttes ved salg av brukte kjøretøyer som er innkjøpt fra visse kjøpergrupper, vil vi bemerke følgende:

Etter fylkesskattekontorets mening vil bruk av avansemetoden ved salg av brukte kjøretøyer virke konkurransevridende i enkelte tilfeller. Dette vil gjelde ved private og næringsdrivende uten fradragsrett sine kjøp av bruktbil i Norge kontra kjøp av bruktbil fra utlandet. Dette fordi det ved bruktbilimport vil påløpe vanlig merverdiavgift ved import, som kommer i tillegg til den foreslåtte eierregistreringsavgiften. Ved kjøp av bruktbil fra avgiftspliktig videreforsandler i Norge, vil det kun påløpe merverdiavgift av selgers avanse ved salget, samt eierregistreringsavgift. Følgelig vil det bli billigere for private og kjøpere uten fradragsrett å kjøpe brukte biler fra avgiftspliktige videreforsandlere i Norge enn å importere brukte biler fra utlandet.

Videre vil vi bemerke at de foreslåtte endringer i henhold til høringsnotatet vil medføre et provenytap for staten. Det fremgår imidlertid av notatets pkt 1.2 at det planlegges at provenytapet skal dekkes inn ved at andre motorvognsavgifter økes. Etter fylkesskattekontorets oppfatning er det i liten grad redegjort for hvilke konsekvenser disse planlagte økningene medfører, for de ulike typer kjøretøyer, og for de ulike kategorier kjøpergrupper.

Når det gjelder personkjøretøyer, vil vi bemerke at dagens fritak for bruktbiler i praksis vil videreføres for kjøp og salg mellom to avgiftspliktige (med unntak av de som har fradragsrett) ved kjøp av personkjøretøyer. Dette fordi en avgiftspliktig som kjøper ny bil, vil belastes merverdiavgift som han ikke får fradragsrett for. Når han selger bilen til en annen



notat

Side 2

avgiftspliktig, er salget fritatt for avgift med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 16 nr. 5. Ved privates salg av bruktbil vil det heller ikke belastes merverdiavgift.

Dette vil virke konkurransevidende på den måten at det for avgiftspliktige kjøpere uten fradragsrett vil være mer gunstig å kjøpe bruktbil fra andre uten fradragsrett, enn å kjøpe fra avgiftspliktige videreforhandlere. Videre vil dette medføre en konkurransevidning mellom kjøp av bruktimportert personkjøretøy, kontra kjøp fra avgiftspliktig selger uten fradragsrett, fordi merverdiavgiften blir en endelig kostnad pga avskåret fradragsrett i det ene tilfellet, mens kjøpet i det andre tilfellet er fritatt for merverdiavgift.

Vi nevner også at det ved bruk av avansemetoden ikke skal spesifiseres mva på salgsdokument. Dette vil medføre problemer for kjøpere med fradragsrett, jf merverdiavgiftsloven § 25, idet disse da ikke kan dokumentere inngående avgift på kjøpet.

For øvrig er vi av den oppfatning at navnet på forskrift nr 108 ikke trenger å endres, idet brukte varer pr definisjon også omfatter brukte kjøretøyer.

Avslutningsvis nevner vi at de foreslåtte endringer vil medføre merarbeid for avgiftspliktige videreforhandlere, samt for etaten i form av kontroll og oppfølging av at fastsettelse av inntakskost og regelverket for øvrig følges. Erfaringsmessig er dette en bransje som kan være ressurskrevende for etaten å følge opp. Vi nevner her særlig at risikoen for at avgiftspliktige videreforhandlere kan oppjustere inntakskost ved kjøp/innbytte av bruktbiler fra private, hvor det ikke foreligger krav om at salget skal dokumenteres ved salgsbilag i samsvar i samsvar med bokføringsforskriften, samt at denne selgergruppen ikke har regnskapsplikt.