



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Også sendt pr. e-post til: postmottak@fin.dep.no

Deres ref:

Vår ref: #50374v1/th-th

Saksbehandler: Trude Hafslund
th@jus.no T +47 22 03 50 61

28.03.2007

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

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 22. desember 2006 vedrørende forslag til endring av omregistreringsavgift og beregning av merverdiavgift ved omsetning av kjøretøy.

Det er en prioritert oppgave for Advokatforeningen å drive rettspolitisk arbeid gjennom høringsuttalelser. Advokatforeningen har derfor en rekke lovutvalg inndelt etter fagområder. I våre lovutvalg sitter advokater med særskilte kunnskaper innenfor det aktuelle fagfelt og hvert lovutvalg består av advokater med ulik erfaringsbakgrunn og kompetanse innenfor fagområdet. Arbeidet i lovutvalgene er frivillig og ulønnet.

Advokatforeningen ser det som sin oppgave å være en uavhengig høringsinstans med fokus på rettssikkerhet og på kvaliteten av den foreslåtte lovgivningen.

I saker som angår advokaters rammevilkår vil imidlertid regelendringen også bli vurdert opp mot advokatbransjens interesser. Det vil i disse tilfellene bli opplyst at vi uttaler oss som en berørt bransjeorganisasjon og ikke som et uavhengig ekspertorgan. Årsaken til at vi sonderer mellom disse rollene er at vi ønsker å opprettholde og videreutvikle den troverdighet Advokatforeningen har som en uavhengig og upolitisk ekspertorgan i lovgivningsprosessen.

I den foreliggende sak uttaler Advokatforeningen seg som ekspertorgan. Saken er forelagt lovutvalget for avgiftsrett. Lovutvalget består av Jan Kolbjørnsen, Christin Bøsterud, Eivind Bryne, Marianne Brockmann Bugge og Knut P. Toftegaard.

Advokatforeningen avgir følgende høringsuttalelse:

Departementet foreslår i Høringsnotat av 22. desember 2006 å erstatte dagens omregistreringsavgift med en flat "eierregistreringsavgift" som et registreringsgebyr.

Den nye registreringsavgiften vil omfatte både nye og tidligere registrerte kjøretøy. Samtidig foreslås at næringsdrivende skal beregne merverdiavgift ved omsetning og uttak også av tidligere registrerte kjøretøy.

Departementet viser til at engangsavgiften på nye biler holdes utenfor momsgrunnlaget. Finansdepartementet foreslår at en f.eks. ved salg av brukte biler fra avgiftspliktig forhandler også skal redusere beregningsgrunnlaget for beregning av merverdiavgiften med 40 % som anslagsvis er lik verdien på engangsavgiften. Dermed tas ikke engangsavgiften i betraktning ved beregning av merverdiavgiften ved omsetning uavhengig av om bilen er ny eller brukt. Etter Advokatforeningens vurdering vil dette likestille avgiftspliktiges næringsdrivendes beregningsgrunnlag for merverdiavgiften uavhengig av om bilen er ny eller tidligere registrert, jfr. dog spørsmålet om konkurransevridning nedenfor.

Avgiftsplikten vil i utgangspunktet kun gjelde avgiftspliktige næringsdrivende. Omsetning fra private personer og fra næringsdrivende som ikke har hatt fradragsrett for anskaffelse av personkjøretøy skal det ikke beregnes merverdiavgift ved omsetningen. Ved at avgiftspliktige videreforhandlere er forpliktet til å beregne merverdiavgift ved salg, vil dette kunne medføre en vridning mot ikke avgiftspliktig salg av brukte kjøretøy mellom privatpersoner. Siden videreforhandler eller selger av brukte kjøretøy er forpliktet til å beregne merverdiavgift ved salg, vil en slik omlegging kunne virke konkurransevridende i bilselgeres disfavør. Selv om bilforhandler ved kjøp av biler kan anvende avansemetoden, dvs. kun beregne merverdiavgift av sin avanse vil dette kunne medføre en fordyrende konkurransevridning ved salg til kjøpere som ikke vil ha fradrag uansett for noen merverdiavgift.

Ved salg av biler hvor det foreligger fradragsrett hos kjøper (Varebil klasse 2 taxi etc.) vil imidlertid forhandler kunne se seg tjent med å beregne full merverdiavgift på vederlaget. Kun i dette siste tilfelle vil konkurranseulempen forsvinne vis a vis private selgere av kjøretøyer.

I de tilfeller hvor leasingelskaper som har hatt full fradragsrett ved anskaffelse av leasingbiler, vil disse måtte fakturere salg med utgående avgift. I den grad kjøper ikke har fradragsrett for brukte leasingbiler for salg, vil plikt til å beregne merverdiavgift kunne slå uheldig og fordyrende ut. Dette vil igjen kunne medføre at leasingbeløp fremover i tid vil måtte økes. I tillegg vil det for eksisterende leasingbilpark kunne bli økonomisk vanskelig uten overgangsregler ved utangring av denne type virksomhet for bilparken.

Dersom det legges til grunn at engangsavgiften utgjør 40 %, vil dyre biler få en forholdsmessig større nedskrivning av momsgrunnlaget i forhold til en mindre og rimeligere biler.

Nærmere om utleiebiler

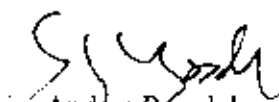
En alternativ løsning kan være å holde engangsavgiften utenfor ved å redusere momsgrunnlaget i samsvar med neddiskontert verdi ved et senere videresalg. Et momsgrunnlag i nybilprisen på kr 320.000 er redusert til kr 176.000, når neddiskontert verdi er kommet ned i 55 % av nybilpris. I eksemplet blir momsen kr 44.000, som gir et merproveny på kr 30.000 pr. bil.


I denne forbindelse bør departementet se nærmere på momsfradragsregler for personkjøretøyer i næring. Persontransport ble avgiftspliktig med virkning fra 1 mars

2004. I denne forbindelse uttales det på side 122 i OT prp nr 1, Skatte og avgiftsopplegget 2004 Avgiftsendringer at det vil foreligge fradrag for anskaffelser av varebil (Nå klasse 2) til bruk i persontransport. En forutsetning er at bruken skjer i virksomhet og at det ikke foreligger fradrag for private reiser mellom hjem og arbeidssted. Advokatforeningen mener at det er uheldig at store og tunge varebiler kan gi rett til fradrag for merverdiavgift på leasingleie service drivstoff og parkeringsplass, mens små miljøvennlige biler ikke gir en slik mulighet for avgiftspliktige næringsdrivende som bruker kjøretøyet til persontransport i egen næring.

Avgiftsoppleggingen kan forbedre merverdiavgiften om det gis korrekt fradrag for bil i næring. Sverige har full fradrag for driftskostnadene, samt halv fradrag for på anskaffelsen betinget av en årlig bruk på 1000 km i næring. Der som her er det inntektsskatten som skal fange opp den enkeltes fordel av yrkesbil.

Vennlig hilsen


Anders Byssdal
leder


Merete Smith
generalsekretær