



Finansdepartementet
Postboks 8009 Dep.
0030 OSLO

postmottak@fin.dep.no

8. august 2011

Høringsuttalelse - forslag om gjeninnføring av avgiftsfritak for garantireparasjoner som utføres for utenlandsk oppdragsgiver

1. Innledning

Vi viser til departementets høringsbrev av 9. juni 2011 vedrørende forslag om gjeninnføring av avgiftsfritak for garantireparasjoner som utføres for utenlandsk oppdragsgiver.

Bertel O. Steen slutter seg til det fremlagte forslaget, dog med den presisering at virkningstidspunktet bør settes til 1. januar 2010. Nedenfor følger våre kommentarer i sakens anledning.

2. Om behovet for gjeninnføring av fritaket

Gjeninnføring av fritaket vil være en god løsning for alle parter; - for norske leverandører av garantireparasjoner unngås i tilfelle komplekse grensedragninger. Utenlandske næringsdrivende vil unngå den likviditetsmessige ulempen det er at merverdiavgiften må betales løpende, mens refusjon erfaringsmessig innvilges etter forholdsvis lang tid (opp mot et år). En gjeninnføring av fritaket vil også innebære en forenkling for staten, ved at både arbeidsbyrden og de administrative kostnadene reduseres.

Som Finansdepartementet er inne på i høringsnotatet, har EUs avgiftsdirektiv en annen avgiftsmessig løsning for garantireparasjonstilfellene enn hva merverdiavgiftsloven nå har, med den konsekvens at det kan forekomme tilfeller av null- eller dobbelbeskatning. Gjeninnføring av fritaket for garantireparasjoner vil løse dette, samt også bidra til større grad av koordinasjon mellom det norske avgiftssystemet og EU-retten, hvilket var et av de bærende hensyn ved merverdiavgiftsreformen i 2001.

Dersom fritaket ikke skulle gjeninnføres, ville dette være av stor praktisk – og negativ – betydning for mange virksomheter- og for staten:

- *Vesentlig større arbeidsbyrde for refusjonskontoret i Skatt øst* som følge av en betydelig vekst i antall refusjonssøknader. Ventelig vil dette føre til at saksbehandlingstiden for refusjonssøknader fra utenlandske næringsdrivende vil bli enda lengre (oss bekjent ligger saksbehandlingstiden på ca. 6-8 måneder)
- *Økte administrative kostnader for næringslivet* siden det vil måtte foretas til dels meget kompliserte vurderinger av om arbeider som utføres for utenlandske leverandører er "garantiarbeider" som potensielt skal måtte avgiftsberegnes eller om de utførte arbeidene kan belastes utlendingen avgiftsfritt som en misligholdsbeføyelse, jfr. betraktningene inntatt i brev av 31. august 2010 fra henholdsvis Ernst & Youngs og BDO til Skattedirektoratet, vedlegg 1.
- *Økte administrative kostnader for skatteetaten* som et resultat av at etaten vil måtte benytte ressurser til å etterprøve de - komplekse - vurderinger som næringslivet vil måtte foreta, jf ovenfor. Det er også god grunn til å anta at den gjeldende rettsstillingen vil føre til et økt antall klagesaker, og dermed et økt antall saker til Klagenemnda for merverdiavgift

- *Betydelige likviditetskostnader for næringslivet, jfr. at de norske næringsdrivende må innberette avgift på garantireparasjoner løpende, mens de utenlandske næringsdrivende ventelig vil måtte påregne minst 1 års saksbehandlingstid for sine refusjonssøknader*

3. Virkningstidspunktet bør settes til 1. januar 2010

Vi vil understreke viktigheten av at virkningstidspunktet for fritaket settes til 1. januar 2010, dvs. at regelverket gis tilbakevirkende kraft. Dersom en eventuell gjeninnføring "bare" gis virkning fremover i tid, vil det ventelig innebære ytterligere negative konsekvenser for de næringsdrivende. Vi viser her særlig til at opphevelsen av fritaket ikke er særlig godt kjent, og at det derfor må påregnes at et betydelig antall norske næringsdrivende pt. ikke har avgiftsberegnet garantireparasjoner utført i 2010, jf nedenfor. Når de norske næringsdrivende med tiden blir kjent med opphevelsen, og som følge av dette utsteder faktura til utenlandske leverandører for garantiarbeider utført i 2010 hvor avgift beregnes, vil fristen for de utenlandske næringsdrivende til å søke refusjon av merverdiavgiften, ifølge praksis, være foreldet, jfr. § 10-1-2 i mva-forskriften. Resultatet vil da bli at merverdiavgiften på garantiarbeider utført i 2010 vil bli en endelig kostnad - en konsekvens som vil være i strid med de grunnleggende avgiftsrettslige prinsipper som blant annet ligger til grunn for at det i Norge i det hele tatt er innført en refusjonsordning for utenlandske næringsdrivende.

At få næringsdrivende synes å ha innrettet seg etter det nye regelverket, fremgår klart av vedlagte statistikk fra Skatt øst, Refusjonsavdelingen. Oversikten viser kun en beskjeden økning i antall refusjonssøknader i 2011, sammenlignet med 2010, vedlegg 2 og 3. Dette står i sterk kontrast til den berettigede forventning om en kraftig økning i antall refusjonssøknader – tatt i betraktning av at "nesten alle" varer som det gis garanti for, i dag produseres utenfor Norges grenser.

Bakgrunnen for at såpass få virksomheter synes å ha innrettet seg, kan være at informasjonen fra avgiftsmyndighetene ikke har nådd frem til de berørte parter, som dermed ikke "har fått med seg" at det skulle komme en regelendring, og hva den i realiteten medfører. Opphevelsen av fritaket ble riktig nok varslet i forarbeidene til ny merverdiavgiftslov (Ot.prp.nr.76 (2008-2009), men var kun kort omtalt i proposisjonens kapittel 10 "Mindre materielle endringer", idet man ikke anså fritaket som særlig praktisk. Så vidt vi har kunnet bringe på det rene, ble det heller ikke på annen måte gitt klar informasjon om at fritaket for garantireparasjoner ble vurdert opphevet i forbindelse med den tekniske revisjonen av merverdiavgiftsloven.

4. Presisering av at fritaket omfatter både varer og tjenester

Slik vi forstår det, gjaldt fritaket i tidligere Forskrift nr. 53 til merverdiavgiftsloven både reparasjonstjenester og deler/komponenter som naturlig medgår i forbindelse med utførelse av reparasjonen. Dette synspunktet finner støtte både i en naturlig språklig forståelse av bestemmelsen og i reelle hensyn. All den tid hensynene opplistet i punkt 2 ovenfor gjør seg like mye gjeldende for varer som for tjenester bør en gjeninnføring av fritaket for garantireparasjoner omfatte både tjenester og de deler/komponenter som naturlig medgår i forbindelse med utførelse av reparasjonen. For å unngå tolkningstvil foreslår vi at dette presiseres i lovteksten.

Ta gjerne kontakt med Anne U. Hartz-Hanssen på telefon 91648037, eller e-post: anne.hartz-hanssen@bos.no, ved spørsmål eller ved behov for ytterligere informasjon.

Med vennlig hilsen
Bertel O. Steen AS



Anne U. Hartz-Hanssen
Økonomisjef konsern