

Finansdepartementet
PB 8008 Dep
0030 Oslo

Oslo, 8. august 2011
Vår ref.: CB

Høring - Forslag til gjeninnføring av fritak for merverdiavgift på garantireparasjoner utført for utenlandsk oppdragsgiver

Det vises til Finansdepartementets høring ved brev 9. juni 2011 av forslag til gjeninnføring av fritak for merverdiavgift på garantireparasjoner utført for utenlandsk oppdragsgiver.

Revisorforeningen har tidligere inngitt tilsvaret uten merknader, i brev av 23. juni 2011.

Vi vil i tillegg gi merknader til virkningstidspunktet.

Virkningstidspunktet for fritaket bør etter vår mening settes til 1. januar 2010.

En stor del virksomheter er berørt av endringsforslaget. Svært få virksomheter har innrettet seg etter de nye reglene som trådte i kraft 1. januar 2010 da fritaksordningen ble opphevet. Dette underbygges ved at de nye reglene skulle medført en betydelig økning i antall refusjonssøknader fra næringsdrivende uten forretningssted eller hjemsted i merverdiavgiftsområdet. Antall refusjonssøknader har imidlertid ikke økt vesentlig i henhold til statistikk fra Skatt øst som vi har fått tilgang til.

Det at få virksomheter har innrettet seg skyldes trolig manglende informasjon om ordningen.

Hvis virkningstidspunktet for gjeninnføringen av fritaket settes til senere enn 1. januar 2010 vil næringsdrivende som har foretatt arbeider for utenlandske leverandører få økte administrative kostnader ved at de må foreta en vurdering av om det arbeidet de har utført er "garantireparasjoner" som potensielt må faktureres inkludert avgift, eller om de utførte arbeidene kan belastes den utenlandske næringsdrivende avgiftsfritt som misligholdsbeføyelse. Dersom de norske næringsdrivende nå eller senere må fakturere for garantiarbeider utført i 2010 med merverdiavgift, vil fristen for den utenlandske næringsdrivende til å søke refusjon av denne merverdiavgiften være oversittet. Resultatet blir da at merverdiavgift på garantiarbeider utført i 2010 blir en

endelig kostnad for den utenlandske næringsdrivende. Dette er i strid med de grunnleggende avgiftsrettslige prinsipper som blant annet ligger til grunn for at det er innført en refusjonsadgang for utenlandske næringsdrivende.

Denne problemstillingen unngås hvis fritaket gjeninnføres med virkning fra 1. januar 2010.

Det bør presiseres i den nye lovteksten at fritaket også gjelder varedelen av en garantireparasjon slik at det ikke må splittes mellom vare- og tjenstedelen, og faktureres med merverdiavgift for varedelen av en garantireparasjon.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening


Per Hanstad
Adm. direktør


Harald Brandsås
Fagdirektør