



DET KONGELIGE
JUSTIS- OG POLITIDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

FINANS	7
REF: 07/2045-44	
NR:	

Deres ref.
07/2045 SL GHD/KR

Vår ref.
200904470- UA HAA/haa

Dato
18.09.2009

Utkast til forskrift til merverdiavgiftsloven (merverdiavgiftsforskriften)

Justisdepartementet viser til Finansdepartementets brev av 19. juni 2009.

Utkastet til forskrift til merverdiavgiftsloven innebærer at det gis én forskrift for hele loven. Videre har man i forskriftsutkastet valgt en inndeling med en tredelt paragrafnummerering, der de to første sifrene svarer til lovbestemmelsen som forskriftsbestemmelsen er hjemlet i. En tilsvarende struktur er brukt i forskriften til skatteloven, skattebetalingsloven og tolloven. Vi er enig i at det er hensiktsmessig med samleforskrifter for de nevnte lovene. Vi har videre forståelse for at man da ønsker å strukturere forskriftene på en måte som gjør det enkelt å se sammenhengen mellom vedkommende lovbestemmelse og forskriftsbestemmelsen (e).

Metoden med en tredelt paragrafnummerering som svarer til lovens paragrafnummerering, kan unntaksvis forsvares hvis det dreier seg om en omfattende samleforskrift som er gitt med hjemmel i en omfattende lov, og der forskriftshjemlene finnes i mange forskjellige paragrafer i loven. Skattelovforskriften er et eksempel på en slik forskrift. I så omfattende forskrifter vil det ellers kunne være vanskelig å se sammenhengen mellom forskriftsbestemmelsen og hjemmelsbestemmelsen i loven. Et viktig hensyn som taler mot denne måten å strukturere forskriften på, er at nummereringen kan fremstå som uforståelig for brukere av forskriften som ikke er kjent med systemet. Som selvstendig dokument vil forskriften se ufullstendig ut.

Når det gjelder forslaget til forskrift til merverdiavgiftsloven, er vi ikke overbevist om at forskriften er omfattende nok til at dette er den mest hensiktsmessige måten å strukturere forskriften på. Etter vårt syn ville det antakelig være vel så oversiktlig med

en inndeling i kapitler som svarer til kapitteloverskriftene i loven, og med en fortløpende paragrafnummerering.

Om man likevel velger en treleddet paragrafnummerering i forskriften, bør det uansett foretas en del endringer for å gjøre forskriften mer oversiktlig. Oppsettet man har brukt i forskriftsutkastet, gjør at forskriften blir langt mer komplisert og omstendelig enn behovet skulle tilsi. Forskriften er inndelt og har overskrifter på så mange nivåer at det skal godt gjøres å holde oversikten. Vi viser til at forskriften i en rekke kapitler har tre nivåer med overskrifter, som svarer til kapitteloverskrifter, avsnittoverskrifter og paragrafoverskrifter i selve loven, før man kommer til paragrafoverskriften til selve forskriftsbestemmelsen, se kapittel 3, 4, 6, 9, 10, 11 og 15. I § 6-30 finner man også en inndeling på et nivå under dette, det vil si at man har en inndeling på nivået under lovens paragrafoverskrift. Forskriftene til skatteloven, skattebetalingsloven og tolloven har et tilsvarende oppsett.

Etter vårt syn bør det fremgå tydeligere av forskriften at nummereringen knytter seg til lovens hjemmelsbestemmelser. Slik forskriften nå er utformet, gir den ikke brukerne noen anvisning på koblingen mellom paragrafnummereringen i forskriften og lovbestemmelsen. For at brukere av forskriften skal ha nytte av systemet, må man dermed være kjent med dette på annet vis. For å forenkle oppsettet mener vi dessuten at man bør sløyfe de overskriftene i forskriften som svarer til avsnittoverskrifter i loven.

Vi foreslår på denne bakgrunn følgende oppsett av forskriften, med kapittel 3 som illustrasjon:

”Kapittel 3 Merverdiavgiftspliktig omsetning, uttak og innførsel

Bestemmelser til gjennomføring av lovens § 3-11 - Fast eiendom

§ 3-11-1 *Jakt og fiske*
(...)

Bestemmelser til gjennomføring av lovens § 3-12 - Veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner


§ 3-12-1 *Varer av bagatellmessig verdi*
(...)

§ 3-12-2 *Varer til betydelig verdi*
(...)”

Når det gjelder § 6-30, anbefaler vi at overskriftene A, B, C og D sløyfes. Det fremgår

klart av forskriftsbestemmelsene selv hvilket ledd i lovens § 6-30 de refererer seg til.

Med hilsen


Harald Aass
fagdirektør


Ashild Tveit
førstekonsulent