

Finansdepartementet  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep

0030 OSLO

Vår ref: HAL

Deres ref: 07/2045 SL GHD/KR

Dato: 21. september 2009

## **HØRINGSUTTALELSE OM UTKAST TIL NY MERVERDIAVGIFTSFORSKRIFT**

Vi viser til Finansdepartementets høringsnotat av 19. juni 2009 om forskrift til ny merverdiavgiftslov, som i det store og hele er ren teknisk revidering.

Skattebetalerforeningen er generelt positiv til utkastet. Å samle tidligere forskrifter i en felles forskrift med samme paragrafnummerering som loven er oversiktlig og brukervennlig.

Vi har merknader til to av bestemmelsene, som har fått en noe uheldig utforming:

### **§ 2-4-1 Forhåndsregistrering – betydelige anskaffelser**

I annet avsnitt siste setning heter det at det er et vilkår at registreringsgrensen forventes nådd *innen* fire måneder etter at søknad om forhåndsregistrering kom inn.

Ordlyden skal vel være:

”Det er videre et vilkår at registreringsgrensen forventes nådd *senere enn* fire måneder etter at søknaden om forhåndsregistrering kom inn.”, jf beskrivelsen av gjeldende rett i Ot. prp. nr. 21 2001-2002 som det er vist til i kommentarene.

### **§ 8-6-2 Frivillig registrerte avgiftssubjekter**

I teksten heter det:



Skattebetaler  
foreningen

*"avgiftssubjekter som er frivillig registrert etter merverdiavgiftsloven § 2-3 har ikke rett til tilbakegående avgiftsoppgjør dersom registreringen medfører at det skal beregnes utgående merverdiavgift av omsetningen og omsetningen har oversteget beløpsgrensen i merverdiavgiftsloven § 2-1."*

I departementets merknader står det at bestemmelsen viderefører forvaltningspraksis.

Teksten er noe uklart formulert, fordi det ikke står noe om *når* omsetningen oversteg minstegrensen. Ordlyden uttrykker hovedregelen: Det er bare i de tilfeller hvor virksomheter kunne ha søkt frivillig registrering tidligere fordi omsetningsgrensen var nådd, som ikke skal ha krav på tilbakegående oppgjør. Imidlertid er det bare ved utleie av bygg (forskrift nr. 117) det settes vilkår om omsetning over kr 50 000, mens bortforpaktere (forskrift nr. 59) og skogsveilag (forskrift nr 41) kan søke frivillig registrering selv om omsetningen er lavere.

Hensikten med frivillig registrering er å gi visse grupper rett til fradrag for inngående mva som de ellers ikke har etter de vanlige reglene i mva-loven. Det bør uttrykkelig presiseres at de i tilfelle hvor en virksomhet søker frivillig registrering etter forskrift nr. 117 om utleie av bygg, *i det omsetningen overstiger minstegrensen*, vil ha rett til tilbakegående oppgjør.

Med vennlig hilsen  
Skattebetalerforeningen

*JH Stordrange*

Jon Stordrange  
Adm. dir.

*Hilde Alvsåker*

Hilde Alvsåker