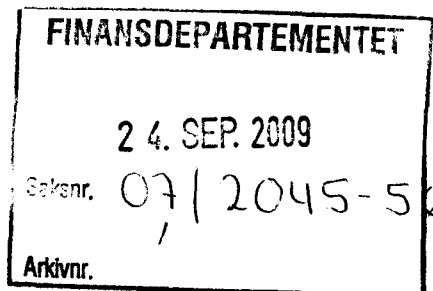


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Deres ref:

Oslo, 21. september 2009
Vår ref: Camilla Forgaard Andreassen / DOK-2009-02377

UTKAST TIL FORSKRIFT TIL MERVERDIAVGIFTSLOVEN (MERVERDIAVGIFTSFORSKRIFTEN)

Det vises til mottatt høringsutkast til forskrift til ny merverdiavgiftslov som trer i kraft 1. januar 2010, jf departementets høringsbrev av 19. juni 2009.

Vedtakelsen av ny merverdiavgiftslov forutsatte en revisjon av alle forskriftene gitt med hjemmel i tidligere lov, som fortsetter å gjelde inntil årsskiftet. HSH var ikke formell høringsinstans til selve lovsaken, men er gjort til høringsinstans når det gjelder resultatet av revisjonsarbeidet med forskriftene til den gamle loven. Departementet foreslår å samle alle tidligere forskrifter i en forskrift, samt å oppheve de forskriftene som blir overflødige tatt i betraktning at innholdet i disse nå befinner seg i selve lovteksten. Antallet forskrifter til den gamle loven er betydelig, slik at en samleforskrift vil representere en forenkling og antatt økt brukervennlighet, og en mer enhetlig og samordnet løsning, som HSH er positiv til.

HSH tar til etterretning at loven i følge forarbeidene i det vesentlige ikke innebærer noen realitetsendring i forhold til merverdiavgiftsloven av 1969, det samme gjelder innholdet i forskriftene som nå samles i én forskrift, slik at tidligere tolkningsmateriale fortsatt er relevant, jf departementets høringsbrev som nevnt. HSH vil nedenfor knytte følgende kommentarer til forskriftsutkastet.

Krav til fagkompetanse hos medlem i klagenemnda

Det foreslås å innføre et krav til kompetanse i form av registrert eller statsautorisert revisor hos minst ett av de øvrige medlemmene i klagenemnda for merverdiavgift, jf utkastets § 12-2-1, første ledd, tredje punktum. Forslaget er begrunnet med at et slikt krav er i overensstemmelse med økt kompetansekrav til medlemmer av andre nemnder så som skatteklagenemnda, samt at det følger av vel innarbeidet praksis.

HSH er enig i at innføring av et kompetansekrav til ett av medlemmene i nemnda vil innebære en styrking av nemnda, men er skeptisk til at kravet kun skal kunne oppfylles med revisorkompetanse. Departementet har ikke begrunnet hvorfor den foreslåtte fagkompetansen skal utgjøre nettopp revisorkompetanse.

HSH
Henrik Ibsens gate 90
P.O. Box 2900 Solli
NO-0230 Oslo
tel +47 22 54 17 00
fax +47 22 56 17 00
e-post
info@hsh-org.no
Bankgiro
6030.05.18543
Org. nr.
970 134 646 MVA

HSH viser til at kravet til fagkompetanse hos medlemmer i skatteklagenemda er spesifisert til å kunne utgjøre ”formell utdanning innen fagområdene regnskap, økonomi eller jus og yrkeserfaring som omfatter minst ett av disse områdene”, jf forskrift om skatteklagenemdene § 3 første ledd. HSH kan ikke se noen grunn til at de øvrige utdanningsretningene som her nevnt ikke skulle være egnet som kompetansegrunnlag for medlemmer i klagenemda for merverdiavgift. Videre taler harmoniserings- og likhets hensyn for at kompetansekravet til medlemmer av offentlige klagenemnder på skatt- og avgiftsområdet, bør være likelydende så lenge det ikke foreligger noen faglig grunn til å stille ulikartede kompetansekrav.

HSH er således positiv til at det innføres et kompetansekrav, men mener at dette ikke bør begrenses til et krav om revisorkompetanse, men også omfatte formell utdanningsgrad innen regnskap, økonomi eller jus, i tråd med kompetansekravet til medlem i skatteklagenemnder.

Kommentar til bestemmelser i den nye loven

Selv om loven nå er vedtatt vil HSH benytte denne anledningen til å rette departementets oppmerksomhet til lovbestemmelsene i § 3-15 om unntaket for seremonielle tjenester, samt til § 6-16 om merverdiavgiftsfritaket for tjenester tilknyttet transport av avdøde personer. Bestemmelsene er en videreføring av gjeldende rett, og siden lovgiver ikke tilsiktet noen realitetsendring ved å ta disse bestemmelsene inn i loven, antas det at klarheten om rekkevidden av unntaket for seremonielle tjenester og fritaket for transport av avdøde personer, fortsatt råder. HSH har i tidligere brev og henvendelser både til Skattedirektoratet og Finansdepartementet bedt om avklaring på hvilken av nevnte unntakskategori som tjenester vedrørende stell og nedlegg i kister av døde personer faller inn under. Slik avklaring er heller ikke foreslått i foreliggende forskriftsutkast til ny merverdiavgiftslov som nevnt.

Etter det HSH kjenner til har hittil rådende oppfatning i bransjen vært at det er fritaket knyttet til transport av avdøde personer som omfatter omsetningstjenester knyttet til stell og nedlegg av avdøde, da disse aktiviteter tradisjonelt har vært ansett som en del av selve transportoppgaven, jf Finansdepartementets uttalelse av november 1969 med hjemmel i § 70 i den tidligere merverdiavgiftslovgivningen (§ 70-unntaket).

De siste signaler fra ytre skatteetat har vært motstridende til bransjeoppfatningen da skattemyndighetene har hevdet at omsetning fra stell og nedlegg av avdøde derimot må henføres under det generelle unntaket fra merverdiavgiftsområdet knyttet til omsetning fra seremonielle tjenester som ytes i forbindelse med begravelser og bisettelser, jf tidligere mva-lov § 5 b første ledd nr. 8. Med påfølgende konsekvens at det heller ikke kan gjøres fradrag for inngående merverdiavgift for anskaffelser i denne relasjon.

HSH ønsker avklart fra departementet og skattemyndighetene om bransjens oppfatning som nevnt fortsatt skal anses som gjeldende rett. Altså at rekkevidden av bestemmelsen i § 3-15 i ny merverdiavgiftslov angående unntaket for seremonielle tjenester, fortsatt *ikke* skal anses å omfatte tjenester knyttet til gravferdsbyråers stell og nedlegg av avdøde.

HSH vil igjen få understreke bransjens store behov for en rettslig avklaring som nevnt ovenfor. Dette på grunn av den avgjørende konsekvens det har for fradragsretten for inngående merverdiavgift om en aktivitet er unntatt etter § 3-15 eller fritatt etter § 6-16.

Begravelsesbransjen ønsker å opptre i tråd med de til enhver tid gjeldende bestemmelser og merverdiavgiftsreguleringer, og er i dette tilfellet avhengig av at myndighetene tar føringen og sikrer lik praksis hos de underliggende skattemyndigheter på en så viktig del av avgiftsområdet for gravferdsbyråene. En avklaring i forskriftsform vil således være å foretrekke, og HSH ber departementet innta avklaringen i foreliggende forskriftsutkast.

Vennlig hilsen

HSH



Samfunnspolitisk avdeling

Harald Jachwitz Andersen

Avdelingssjef



Camilla Forgaard Andreassen

Advokat/fagsjef