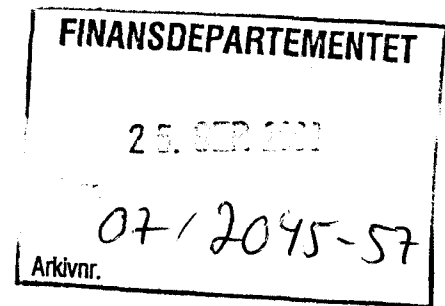


Finansdepartementet
PB 8008 Dep
0030 Oslo

postmottak@fin.dep.no



Deres ref.: 07/2045 SL GHD/KR

Vår ref.: 43-399 MG

Oslo, 21.09.2009

Høring – utkast til forskrift til merverdiavgiftsloven (merverdiavgiftsforskriften)

Det vises til Finansdepartementets brev av 19. juni 2009 om utkast til forskrift til merverdiavgiftsloven med vedlegg.

Oppbyggingen av forskriften

Revisorforeningen er positiv til at det lages én samleforskrift til ny merverdiavgiftslov, til erstatning for de mange forskrifter som gjelder til dagens merverdiavgiftslov.

En samleforskrift som er oppbygget på samme måte som skattelovsforskriften vil gjøre det enklere å få oversikt over og finne frem til gjeldende rett på merverdiavgifts-området.

Det er imidlertid viktig for brukervennligheten at forskriften ikke blir for detaljert.

Vi registrerer også at dokumentasjonsreglene ikke er samlet i for eksempel et eget kapittel, men er plassert i forhold det tema de hører inn under. Dette er sammenlignbart med dagens system der dokumentasjonsreglene står spredt rundt i de ulike forskriftene.

Vi er positive til harmoniseringen av dokumentasjonsreglene i innhold og form, men savner en plasseringsmessig samling av reglene. Et eget kapittel i forskriften, der det også henvises til bokføringsforskriften, vil etter vår mening gjøre det enklere å få oversikt over hvilke dokumentasjonskrav som gjelder.

Finansdepartementet ber om innspill på om innholdet av begrepet "amerikanske elementer" burde komme tydeligere frem i forskriftsteksten til § 6-13-1. Revisorforeningen er positiv til å få tydeliggjort forvaltningspraksis om fritak for merverdiavgift for amerikansk forsvarsinnsats i Norge, og ser det som en fordel at begrepet "amerikanske elementer" defineres i forskriftsteksten.

Revisorforeningen har for øvrig enkelte merknader til de ulike bestemmelser i forskriften:

Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv.

§§ 3-12-7 og 3-12-9

Etter det vi skjønner er bestemmelsene ment å videreføre regelen om at de veldedige og allmenntilgunnede institusjoner og organisasjoner skal ha full fradragrett for

inngående merverdiavgift av anskaffelsene når de i tillegg til fritatt omsetning også har merverdiavgiftspliktig omsetning. Plikten til å avgiftsberegne uttaket er regulert i forskriftsutkastet § 4-9-4.

Etter vår oppfatning kan det være avklarende at det i registreringsbestemmelsene også tas med at uttakene skal bokføres. Det foreslås derfor at §§ 3-12-7 og 3-12-9 gis følgende tillegg: "I tillegg skal uttakene etter § 4-9-4 bokføres."

§ 6-2-9

Etter vår oppfatning er det ikke behov for en egen regel om at tidsskrift som er fritatt for merverdiavgift føres opp på egne lister. Dette fremkommer av bokføringsforskriften § 6-1 som krever at "Varer som etter sin art er fritatt for merverdiavgift ved salg eller avgiftsberegnes med forskjellige satser, skal skilles ut og vises som egne grupper." (vår understrekning).

§ 6-32-3

For at bestemmelsen skal kunne leses på selvstendig grunnlag foreslås det at kravene til bestillingen skrives fullt ut i stedet for å ha en henvisning til § 6-21-2 slik det er gjort i § 6-30-9

§ 15-10

Bestemmelsen henviser til at det i bokføringsforskriften kapittel 5 er gitt utfyllende bestemmelser til merverdiavgiftsloven § 15-10 annet ledd.

Etter vår oppfatning bør bestemmelsen utformes slik at den gir litt mer informasjon til leserne. Vi stiller også spørsmål ved om henvisningen til § 15-10 annet ledd er dekkende. Bestemmelsene i bokføringsforskriften omhandler i første rekke krav til kjøpsdokumentasjon, jf. merverdiavgiftsloven § 15-10 første ledd, krav til utstedelse av salgsdokumentasjon før levering, jf. merverdiavgiftsloven § 15-10 tredje ledd, samt generelle krav til dokumentasjon av regnskapsopplysninger, tidspunkt for utstedelse av salgsdokumentasjon, jf. merverdiavgiftsloven § 15-10 fjerde ledd. I tillegg til dokumentasjonsbestemmelsene i bokføringsforskriften kapittel 5 er det også dokumentasjonsbestemmelser i forskriftens kapittel 8 som det bør henvises til.

Vi foreslår derfor at § 15-10 får følgende ordlyd:

"§ 15-10 Dokumentasjonsplikt

Krav til dokumentasjon av regnskapsopplysninger er fastsatt av Finansdepartementet i forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring kapittel 5 og 8.

Bestemmelser om tidspunkt for utstedelse av salgsdokumentasjon og dokumentasjon av uttak, herunder unntak fra kravet om at salgsdokumentasjon for en merverdiavgiftspliktig omsetning ikke kan utstedes før levering, er fastsatt av Finansdepartementet i forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring."

Øvrige merknader

§ 2-4-1 (2) "Forhåndsregistrering", jf ny lov § 2-4

Det oppstilles et vilkår for forhåndsregistrering i avgiftsmanntallet at registreringsgrensen forventes nådd innen 4 måneder.

Revisorforeningen antar at det skulle ha vært "mer enn 4 måneder", da vi ikke har oppfattet noen intensjon om å endre gjeldende rett på dette området og at begrunnelsen for unntaket med en slik grense ville ha bortfalt.

Begrunnelsen for dagens adgang til forhåndsregistrering pga betydelige anskaffelser er nettopp at næringsdrivende kan ha store investeringer lenge før det foreligger omsetning over registreringsgrensen og at de næringsdrivende i slike tilfeller kan ha likviditetsmessig behov for fortløpende å kunne fradragføre inngående merverdiavgift på anskaffelsene.

Etter gjeldende retningslinjer for forhåndsregistrering pga betydelige anskaffelser kreves at det må være fire måneder eller mer fra søknad om forhåndsregistrering kommer inn til registreringsgrensen forventes nådd.

§ 6-20-5 "Fast eiendom i tilknytning til primærnæringene"

Det settes som vilkår for fradrag på inngående merverdiavgift på eiendommene at de er avskrivbare driftsmidler etter skatteloven. Etter Revisorforeningens forståelse innebærer dette at forutsetningen for fradraget er at bygningene er avskrivbare som saldogruppe h etter skatteloven § 14-40. Foreningen savner en henvisning til skattelovens bestemmelse, slik at § 6-20-5, jf ny lov § 8-3-1, blir lettere tilgjengelig.

§ 6-30-1 (2) og 6-30-10 (2)

Revisorforeningen er positiv til at det i den nye forskriften foreslås å henvise til de konkrete bestemmelsene i tollforskriften i stedet for kun å henvise til tollforskriften generelt som gjeldende forskrift nr 24.

§ 12-2-1 "Klagenemndas sammensetning"

Eksisterende praksis om at minst ett medlem i Klagenemnda for merverdiavgift skal være revisor foreslås forskriftsfestet. Revisorforeningen er positiv til dette.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Adm. direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør