



Til
Gro Qvigstad

Dato
11.04.2016

Referanse
2016/302595

Fra
Trine Øhlschlägel

Høring - forslag til endring av merverdiavgiftsloven ved vederlagsfri utdeling av næringsmidler – innspill fra Skatt øst

1 Innledning

Vi viser til Finansdepartementets høringsnotat hvor det bes om regionens innspill til forslag til endring av merverdiavgiftsloven § 6-19 og bokføringsforskriften § 5-7 vedrørende fritak for merverdiavgift ved utdeling av næringsmidler på veldedig grunnlag

Skatt øst støtter i hovedsak de forslagene Finansdepartementet fremmer, men vil i det følgende påpeke enkelte forhold som kan ha betydning for videre behandling av forslagene, og på noen områder peke på tilgrensende problemstillinger som kan tas i betraktning.

De ulike fagmiljøene i Skatt øst har vært involvert og våre innspill er som følger:

2 Avgrensning – hvilke forhold skal omfattes

Vi ser positivt på at det innføres et fritak fra uttaksplikten ved utdeling av næringsmidler som leveres vederlagsfritt til mottaker for utdeling på veldedig grunnlag. I tillegg syns vi det er positivt og hensiktsemssig at det er begreper som allerede er innarbeidet i merverdiavgiftsregelverket, slik som "næringsmidler" og "vederlagsfritt", som skal benyttes for å avgrense fritaket.

3 Særlig om krav til mottaker av næringsmidler

Skatt øst har erfaring for at også regler som i seg selv er både hensiktsmessig og som har et ønsket formål blir misbrukt. Vi antar derfor at en avgrensning av mottakerkretsen i forhold til om mottaker er registrert i Enhetsregisteret vil gjøre det enklere for både de som skal etterleve regelverket og som skal kontrollere etterlevelsen. Skatt øst er



således positive til Finansdepartementets forslag om at mottakeren må være registrert i Enhetsregisteret. Etter vårt syn er det imidlertid grunn til å snevre mottakerkretsen ytterligere inn. Vi viser her til at frivillig virksomhet som ønsker å ta del i Grasrotandelen eller søke om å få momskompensasjon etter særskilt ordning, må være registrert i Frivillighetsregisteret. For å bli registrert i Frivillighetsregisteret er det et krav om å være registrert i Enhetsregisteret. Registrering i Enhetsregisteret er gratis, og det er derfor fritt frem for alle næringsdrivende å være registrert i Enhetsregisteret. Å kun avgrese mot registrerte i Enhetsregisteret vil dermed ikke gi noen reell avgrensningseffekt utover mot private og det gjør at enkelte miljø enkelt kan omgå mva-plikt uten å miste fradragrett hvis det ikke stilles noen ytterligere krav til mottakerne.

4 Om kravet til dokumentasjon

Finansdepartementet foreslår at avgiftssubjektet (giver) må innhente en bekreftelse fra legitimert representant hos mottaker om at varene er mottatt for utdeling på veldedig grunnlag. Slik Skatt øst forstår dette skal en slik bekreftelse innå som en del av dokumentasjonen, men ikke være et materielt vilkår for fritak ved utdeling av næringsmidler. Etter Skatt østs syn vil vi da stå ovenfor en bevisvurdering, hvor leverandør og mottaker i ettertid bekrefter at vilkårene for fritak er oppfylt. Der for eksempel giver og mottaker er nærstående eller bekjente kan en slik bekreftelse ha mindre vekt og Skatt øst ser for seg at det her vil være rom for unndragelse.

Etter Skatt østs syn bør det gis klare krav til dokumentasjon som skal innhentes. Av kontrollhensyn bør dokumentasjonskravene være klare, konsise og ikke legge opp til for mange skjønnsmessige vurderinger.

5 Ad vilkår om vederlagsfrihet

Forslaget innebærer at fritaket forutsetter vederlagsfrihet, altså at det skal beregnes uttaksmereverdiavgift dersom utdeler feks mottar profilering som logo eller annen reklame. Departementet viser i den forbindelse til dom fra Høyesterett vedrørende såkalt sosiosponsing. Departementet legger opp til at det må foretas en konkret vurdering av om næringsmidlene i sin helhet utgjør vederlag for en gjenytelse (reklame), og dermed skal avgiftsbelegges som avgiftspliktig omsetning i byttehandel. Etter skatt østs syn vil dette medføre en bevisvurdering. Etter Skatt østs syn vil vektleggingen av momentene i denne konkrete vurderingen kunne medføre visse utfordringer og det anses som hensiktsmessig at det gir noen uttpepende retningslinjer til skattekontorene i den forbindelse.



Vi merker oss at forslaget innebærer at det må beregnes og betales uttaksmerverdiavgift dersom næringsmidler leveres vederlagsfritt til venner og bekjente eller i andre sammenhenger hvor formålet ikke kan sies å være veldedighet. Skattekontoret er positiv til at det er nevnt, men det er vel i helt sjeldne tilfeller det vil kunne ettergås om det foreligger vennskap eller bekjentskap.

6 Ressursmessige konsekvenser

Skatt øst merker seg at departementet mener at forslaget ikke vil gi økonomiske eller administrative konsekvenser av betydning for avgiftsmyndighetene. Skatt øst er usikre på om man med dette legger opp til ingen eller bergrenset kontrollaktivitet ift dette fritaket. I motsatt fall vil kontroll av slike "veldedige" transaksjoner etter Skatt østs syn kunne være tidkrevende gitt at fritaket er foreslått å være vidt og med flere skjønnsmessige kriterier, jf. det som er sagt over.

7 Annet

Skatt øst mener videre det bør stilles som krav at næringsmidlene som gis bort ikke selges videre, for eksempel dersom lokalbutikken gir bort pølser til det lokale idrettslaget og der idrettslaget selger pølsene videre på klubbarrangement. Skatt øst kan ikke se at dette leddet er omtalt særskilt i høringsnotatet og vi mener dette bør være et vilkår for fritaket etter § 6-19. Særlig sett i sammenheng med at det ikke fremmes forslag om å avgrense fritaket i forhold til varenes kvalitet eller andre egenskaper, mener Skatt øst at det kan være en aktuell problemstilling at lokale bedrifter . Dette innebærer at alle varer som er å anse som næringsmidler etter merverdiavgiftsloven § 5-2 vil bli omfattet av fritaket, også varer som har lang tid igjen til holdbarhetstiden utløper og for øvrig er å anse som ordinære salgsvarer." Også dette bør bekreftes av mottaker.