



**Skattebetaler**  
foreningen

**FINANSDEPARTEMENTET**

13. AUG. 2007

Saksnr.

07, 1911-31

Arkivnr.

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep.  
0030 OSLO

Deres ref: 02/4254 SL EB/KR

Vår ref: HAL/ 13255

Dato: 7. august 2007

## **HØRINGSUTTALELSE OM UTKAST TIL NY MERVERDIAVGIFTSLOV**

Vi viser til Finansdepartementets høringsnotat av 30.mars 2007 om teknisk revisjon av merverdiavgiftsloven.

Skattebetalerforeningen er generelt positiv til lovforslaget. Det virker systematisk og innebærer en etterlengtet opprydding.

Vi mener det er særlig bra at:

- Stortingets årlige avgiftsvedtak inkorporeres i loven
- en del forskriftsbestemmelser tas inn i loven, for eksempel om bøker og tidsskrifter
- vanskelig tilgjengelig bestemmelser mest mulig tas inn i loven.
- ulovfestet rett kodifiseres, som for eksempel ved hevingstilfellene. I ny § 5-1 (2) står det ikke uttrykkelig at inngående avgift også skal korrigeres ved heving. Det bør presiseres.
- det ikke skal være adgang til å unnta enkelte grupper og enkelte transaksjoner fra mva-lovens område gjennom § 70-fritak, og at de fritakene som allerede er gitt i medhold av § 70 tas inn i loven.
- alle bestemmelser vedrørende ett område, som f.eks unntaket for helsetjenester, er samlet på samme sted i loven.
- det er presisert i lovteksten at fritak ved omsetning gjelder tilsvarende ved uttak. Det er viktig at det ikke er tvil om dette.
- Finansdepartementets adgang til å omgjøre Klagenemndas vedtak nå foreslås opphevet.

For øvrig har vi følgende kommentarer:

#### *§ 16 nr 5- fritak ved dobbeltbeskatning*

Det foreslås at merverdiavgiftsloven § 16 nr. 5, som gjelder fritak for mva ved salg av private gjenstander og salg av andre varer som ikke har gitt fradragsrett, fjernes. Begrunnelsen er at den antas å være lite brukt i praksis. Dette er vi helt uenig i. Det er tvert imot svært viktig at vi har bestemmelsen slik den lyder nå. Inntil lovendringen i 1997 måtte for eksempel møbelhandleren betale mva to ganger av sin private sofa – første gang når han tok den ut av varelageret og andre gang hvis han senere solgte den. Ved andre gangs salg ble det avgift på avgift siden møbelhandleren som privatperson ikke hadde fradragsrett. Et annet eksempel er arkitektfirmaet som kjøper kunst til kontoret. Fradragsretten er avskåret og hvis det igjen skulle bli plikt til å beregne utgående mva når firmaet selger kunsten, blir det dobbeltbeskatning og avgift på avgift.

Etter at vi fikk någjeldende bestemmelse er dette unngått. Det er et viktig fritak for dem det gjelder. Særlig viktig blir bestemmelsen hvis forslaget om å innføre mva ved salg av tidligere registrerte biler vedtas. De aller fleste næringsdrivende vil ikke ha fradragsrett for personbiler, men må da beregne utgående mva ved salget hvis § 16 nr 5 fjernes.

#### *To samleforskrifter*

Vi er enig i at ordningen med to samleforskrifter fungerer bra på skatterettens område. Det vil imidlertid være lettere for alle brukere dersom det kun er én samleforskrift og vil vel ikke føre til særlig merarbeid for myndighetene.

#### *Bør det fortsatt hete merverdiavgift?*

Hvorvidt det fortsatt skal hete merverdiavgift eller merverdiskatt har vi ingen sterke synspunkter på. For å synliggjøre at det er en skatt bør det fremgå av navnet. På den annen side er "merverdiavgift" og "mva" godt innarbeidede betegnelser.

#### *Bør det fortsatt hete "unntak/fritak"?*

Det er helt klart mer pedagogisk riktig hvis lovens betegnelse på unntak og fritak fra merverdiavgiftsloven blir "fritak uten fradragsrett" og "fritak med fradragsrett".

#### *Omsetning*

Vi tror det er nyttig å ha en legaldefinisjon av "omsetning", selv om den ikke vil være uttømmende.

Vi tror det også er nyttig å ha med, som i dagens lov, at vederlag kan være varer og tjenester, altså byttehandel.

#### *Næringsbegrepet*

Vi mener det ville være bedre for brukerne om næringsbegrepet var definert i lovteksten. Selv om en legaldefinisjon ikke vil være uttømmende, vil det allikevel være opplysende/til hjelp for brukerne at det nevnes at det er krav om en viss aktivitet og økonomisk overskudd.

*Strukturen på kapittelet om fradragsrett*

Kapittelet om fradragsrett virker ryddig og det er bra at alle bestemmelser vedrørende inngående avgift er samlet på et sted.

Med vennlig hilsen  
Skattebetalerforeningen

*JH Stordrange*

Jon Stordrange  
Adm. dir.

*Hilde Alvsåker*

Hilde Alvsåker