

GAA
GAA00806

Oslo, 15. august 2007

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Deres ref.
2007/00227 FNH
20070053 Spafo

Vår ref.
137.1/0700156

HØRING – UTKAST TIL NY MERVERDIAVGIFTSLOV – KOMMENTARER FRA NORGES REDERIFORBUND

Det vises til Finansdepartementets brev av 30. mars 2007 hvor det er vedlagt et høringsnotat med utkast til ny merverdiavgiftslov. Nedenfor følger Norges Rederiforbunds kommentarer til utkastet.

Generelle kommentarer

Rederiforbundet ser det som svært positivt at det legges opp til en modernisering av merverdiavgiftsregelverket. Finansdepartementets forslag vil bedre brukervennligheten betydelig i forhold til dagens regelverk som fremstår som både komplisert og vanskelig tilgjengelig. Norges Rederiforbund støtter derfor det opplegg som er valgt for teknisk revisjon av lov- og forskriftsstruktur.

Høringsinstansene er blitt anmodet om synspunkter på om det vil være hensiktsmessig med en eller to samleforskrifter. Etter Rederiforbundets syn vil det med tanke på brukerne være å foretrekke at det ble utarbeidet en samleforskrift.

I forbindelse med revisjonen av merverdiavgiftsloven foreslår Finansdepartementet å begrense dispensasjonsadgangen i mval. § 70 til kun å gjelde enkeltvedtak. Departementet skriver i punkt 5.3.3.2 på side 65 i høringsnotatet at alle generelle dispensasjoner som er vedtatt med hjemmel i § 70 og som er tenkt videreført, vil bli innarbeidet i det nye lov- og forskriftsregelverket. Da utkast til nye forskrifter ikke foreligger på nåværende tidspunkt er det vanskelig å få en god oversikt over hvilke dispensasjoner som faktisk videreføres. Rederiforbundet forutsetter at forskriftene også vil bli sendt på høring slik at det fulle omfanget av endringene i reglene om fritak

etter § 70 kan vurderes. Rederiforbundet antar at de unntak og fritak som ikke positivt er opplistet som tenkt bortfalt under punkt 5.4 i hovedsak vil videreføres på forskriftsnivå dersom de ikke er å finne i utkast til ny merverdiavgiftslov.

Utfordringer på skipsfartens område

Finansdepartementets utgangspunkt er at lovrevisjonen skal være en ren teknisk gjennomgang av merverdiavgiftslovgivningen. Likevel har departementet ansett det som naturlig å foreslå enkelte materielle endringer som ledd i den tekniske revisjonen.

Rederiforbundet er av den oppfatning at det i forbindelse med den tekniske revisjonen av merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrifter også bør gjennomføres en opprydding når det gjelder reglene for tjenesteleveranser til skipsfarten. På skipsfartens område fremstår regelverket som lite tilgjengelig. De fritak som gjelder for skipsfarten er ufullstendige, og er ikke justert i forhold til utviklingen av det øvrige regelverket i forbindelse med merverdiavgiftsreformen av 2001 eller utvidelsen av avgiftsområdet til å omfatte persontransport i 2004. Dette er derfor et felt Finansdepartementet bør se nærmere på.

Seks år etter merverdiavgiftsreformen er det fremdeles en rekke uavklarte spørsmål knyttet til den avgiftsmessige behandlingen av internasjonale tjenesteleveranser. Foruten en betydelig forskjellsbehandling mellom avgift på varer og tjenester, er regelverket konkurransevridende i favør av utenlandske tjenesteleverandører. Dette på tross av at en sentral forutsetning ved merverdiavgiftsreformen var at merverdiavgiftsplikten knyttet til tjenester skulle bli mer i samsvar med det som gjelder ved omsetning av varer. Det var også et uttalt mål å motvirke konkurransevridninger i forhold til utenlandske tjenesteleverandører, jf. Ot. prp. nr 2 (2001-2002). Disse målsettingene fremgår også av høringsnotatet om teknisk revisjon av merverdiavgiftsregelverket som Finansdepartementet nå har sendt på høring.

Norges Rederiforbund rettet allerede 28. mars 2003 en henvendelse til Finansdepartementet i sakens anledning. Denne følger *vedlagt*. I oversendelsen redegjøres det utførlig for de problemstillinger som i etterkant av merverdiavgiftsreformen nødvendiggjør en lovrevisjon. Denne henvendelsen er ikke besvart, til tross for flere henvendelser, både muntlig og skriftlig, om en tilbakemelding på hvilket tidspunkt det kan stilles til utsikt et svar i sakens anledning. Jf. blant annet brev av 23. februar 2004 og brev av 25. oktober 2004.

Opprinnelig var Rederiforbundets henvendelse en anmodning om et fritak etter § 70 i påvente av nødvendige lov- og forskriftsmessige endringer. Når det nå legges opp til en begrensning i bruken av § 70 bør nødvendige lov- og forskriftsmessige endringer foretas i forbindelse med revisjonen av merverdiavgiftsregelverket. For øvrig vil Rederiforbundet bemerke at vi støtter det prinsipielle utgangspunkt om begrenset bruk av § 70.

Rederiforbundet foreslår at tjenesteleveranser til norske skip i utenriksfart og spesialskip til bruk i petroleumsvirksomhet likestilles med tjenesteyting til utenlandsk

skipsfart. I praksis kan dette gjennomføres ved å innføre avgiftsfritak for omsetning av tjenester til norske skip i utenriksfart og spesialskip til bruk i petroleumsvirksomhet. Et slikt avgiftsfritak kan innføres ved en endring av

- merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr. 2 annet ledd

eller ved en endring av

- forskrift vedrørende omsetning av varer og tjenester til bruk i utlandet (forskrift nr. 24 § 15)
- forskrift om omsetning av varer og tjenester til bruk til havs i forbindelse med utforsking og utnytting av undersjøiske naturforekomster (forskrift nr. 27)

Etter Rederiforbundets oppfatning er det som følge av merverdiavgiftsreformen behov for en tillempling i regelverket for å fjerne utilsiktede virkninger tilsvarende den som ble foretatt ved innføringen av merverdiavgiftssystemet i Norge i 1970. Som følge av merverdiavgiftsreformen i 2001 er de fleste tjenestene blitt avgiftspliktige og det har oppstått en rekke nye spørsmål knyttet til merverdiavgiftsbehandlingen av de nye avgiftspliktige tjenestene.

Tjenester som etter gjeldende regelverk er fritatt for avgiftsberegning ved levering til skip i utenriksfart (F nr. 24 § 15) og spesialskip til bruk i petroleumsvirksomhet til havs (F nr. 27 § 4) er tjenester som var avgiftspliktige før merverdiavgiftsreformen av 2001. Etter reformen er det kommet til *nye* tjenester som naturlig nok ikke omfattes av forskriften, men som sannsynlig ville vært omfattet dersom lovgiver hadde overveiet det.

Merverdiavgiftsreformen innebar innføring av en generell merverdiavgiftsplikt ved omsetning av tjenester på samme måte som for varer. Rederiforbundets inntrykk er at lovgiver har hatt et ønske om at omfanget av avgiftsplikten for varer og tjenester skal være tilnærmet likt etter merverdiavgiftsloven. Siden det foreligger et generelt fritak for vareleveranser til de aktuelle skipene, jf. forskrift nr. 24 § 9 og forskrift nr. 27 § 4, beror det muligens på en inkurie at ikke tilsvarende avgiftsfritak er gjennomført for tjenester. Rederiforbundet har imidlertid forståelse for at enkelte forskriftsreguleringer kan ha blitt uteglemt ved gjennomføringen av en så omfattende reform som merverdiavgiftsreformen.

Finansdepartementet anmodes om å foreta de nødvendige tilpasninger på skipsfartens område i forbindelse med revisjonen av merverdiavgiftsregelverket med tilhørende forskrifter. I motsatt fall ber vi nok en gang om en tilbakemelding på når det kan stilles til utsikt et svar på vår henvendelse av 28. mars 2003.

Med hilsen
NORGES REDERIFORBUND

Gunvor Aakvik