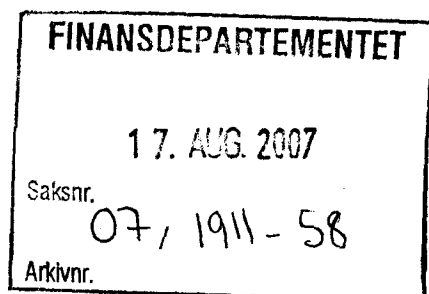


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Den norske Revisorforening
SERVICEKONTOR

The Norwegian Institute of
Public Accountants

P.O. Box 5864 Majorstuen
N-0308 OSLO
Wergelandsveien 1
Telephone: +47 23 36 52 00
Fax: +47 23 36 52 02
firmapost.dnr@revisornett.no
www.revisornett.no

Oslo, 13.08.2007

Deres ref: 02/4254 SL EB/KR

Høring – utkast til merverdiavgiftslov

Det vises til Deres høringsbrev av 30. mars 2007.

Revisorforeningen mener den foreslåtte tekniske redigeringen vil føre en oversiktlig og brukervennlig merverdiavgiftslov.

Det er bedt spesielt om tilbakemelding på noen områder bl.a. om det bør være en eller to samleforskrifter. Vår erfaring med samleforskrifter til skatteloven er at ordningen fungerer godt. For merverdiavgiftsreglene antar vi likevel at brukervennligheten vil bli bedre med kun en samleforskrift.

Revisorforeningen støtter å endre begrepene unntak og fritak i lovteksten til "fritak med fradragrett" og "fritak uten fradragrett". Begrepene gir en god innføring i hva som er betydningen og konsekvensen av unntak og fritak.

Revisorforeningen er usikker på om bruk av uttrykket "merverdiavgiftsområdet" for merverdiavgiftslovens geografiske virkeområde er en fordel ut fra pedagogiske hensyn.

I § 4-20 er det angitt at "følgende varer er unntatt", men med en videre oppramsing som omfatter tjenester som annonser.

Forslaget til ny merverdiavgiftslov inneholder også noen materielle endringer.

Revisorforeningen kan ikke støtte forslaget om å fjerne fritaket i nåværende mval. § 16 nr 5. Regelen er systemteknisk korrekt og bør uansett hvor stor eller liten praktisk betydning den har bli stående. En fjerning av reglen kan få større betydning ved senere endringer. De foreslåtte endringene ved salg av bruktbiler viser nettopp dette.

Dersom de foreslåtte reglene om å endre fra omregistreringsavgift til merverdiavgift ved salg av brukte biler blir vedtatt, vil en fjerning av mval. § 16 nr. 5 få betydning for det store antallet avgiftspliktige næringsdrivende som har personbil til bruk i næringen uten fradragrett. Uten bestemmelsen i mval. § 16 nr. 5 vil de næringsdrivende som ikke får fradrag ved kjøp av personbil likevel beregne utgående

merverdiavgift ved et senere salg av den brukte personbilen noe som vil innebære en avgiftskumulasjon i strid med avgiftssystemet.

Revisorforeningen støtter Finansdepartementets forslag til en uttrykkelig bestemmelse om merverdiavgiftslovens geografiske virkeområde med de angitte endringene i reglene om utførsel til og innførsel fra havområdene utenfor territorialgrensen.

Forslagene om å begrense muligheten for fritak etter mval. § 70 til enkeltvedtak og å oppheve Finansdepartementets adgang til å omgjøre vedtak fra Klagenemnda for merverdiavgift støttes av Revisorforeningen.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Administrerende direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør