



Vestfold fylkesskattekontor

Saksbehandler
Magnhild Bjørndal

Deres dato

Vår dato
29.05.2007

Telefon
81 58 17 50

Deres referanse

Vår referanse
2007/140730/FA-
RR/MB/008

Skattedirektoratet
Seksjon for merverdiavgift
Postboks 6300
0603 Oslo

U.Off. Offvl. § 5 a, mval. § 7

Høring - Utkast til ny merverdiavgiftslov

Det vises til Skattedirektoratets brev av 17.04.07.

Vestfold fylkesskattekontors merknader til høringsnotatet er som følger:

Kap. 1 Alminnelige bestemmelser

Ny bestemmelse § 1-2 : Begrepet " merverdiavgiftsområdet " har fått nytt innhold = geografisk virkeområde. Definisjoner av en del begreper. Noen av begrepene skal defineres i en samleforskrift.

Kapittelet er oversiktlig og greit. Bra at dette er samlet innledningsvis i loven.

Kap. 2 Avgiftssubjekter, registreringsplikt mv.

Nytt begrep "avgiftssubjekt " som innholdsmessig tilsvarer begrepet "avgiftspliktig".

§ 2-2 (1): Det bør her presiseres at det er omsetning innenfor mval's område.

§2-1 (5): Det bør her fremgå om 50 000 kr-grensen gjelder eller ikke.

Frivillig registrering samles i en bestemmelse og er oversiktlig / bra (§ 2-3). Bør stå direkte i loven at beløpsgrense ikke gjelder i § 2-3 b, c og d.

Egen bestemmelse om forhåndsregistrering der hovedvilkårene er inntatt (§2-4).

Kap. 3 Merverdiavgiftspliktig omsetning , uttak og innførsel

Uttaksbestemmelsen i § 3-11 er mer forståelig enn nåværende § 14. Veldig bra at motorkjøretøy / personkjøretøy er lagt i egne bestemmelser - § 3-12 og § 3-13. Utkastet innebærer at havområdene utenfor norsk territorialgrense i utgangspunktet likestilles med utlandet, som er en endring fra gjeldende rett.

Postadresse
Postboks 2412,
Postterminalen
3104 Tønsberg
vestfold.fsk@skatteetaten.no

Kontoradresse
Anton Jensensvei 8,
Bygg F, 3125 Tønsberg
Org. nr.:874 762 512

Sentralbord
81 58 17 50
Telefaks

Dette får betydning både ved innførsel og utførsel av varer og tjenester. Innførsel tjenester § 3-21, her er § 1 i forskrift nr 121 tatt inn i loven.

Vi synes dette kapittelet er bra oppbygget og gir god beskrivelse av omsetning, uttak og innførsel.

Kap. 4 Unntak fra merverdiavgiftsloven

§ 4-1: Definisjon av begrepet ” unntak ” er positivt. Unntakene for helsetjenester / helserelevante tjenester og sosiale tjenester overføres fra forskrifter til lov. Bedrer oversikten. Formidling av finansielle tjenester er en kodifisering av forvaltningspraksis (§ 4-14). Veldig bra at kunst og kultur mv. samles i en bestemmelse (§ 4-15). Det samme gjelder idrett § 4-16. Fordelaktig at frivillig registrering av fast eiendom medtas i bestemmelsen om fast eiendom (§ 4-18). Positivt at unntakene for veldedige og allmenntjenlige institusjoner og organisasjoner samles i en bestemmelse, og at de nærmere vilkårene for unntakene fastsettes i forskrift. Formidling av lotteritjenester lovfestes. § 70 vedtak om unntak for styregodtgjørelse mv. er inntatt i egen lovbestemmelse. Ikke uttaksberegning dersom avgiftspliktig omsetning av tjenester utgjør mindre enn 20 % av total tjenesteproduksjon - § 70 vedtak lovfestes. Unntaket gjelder ikke for bygg / anlegg.

Bra kapittel - god og beskrivende oppdeling.

Kap. 5 Grunnlaget for beregning av merverdiavgift

Inkasso / purregebyr og forsinkelsesrente ikke ansett som en del av vederlaget – kodifisering av ulovfestet rett. Bra at dette lovfestes.

§ 5-8 tap på utestående fordringer tatt inn i loven. Denne bestemmelsen bør utfylles (evt forskrift) med nærmere krav til hva som er et endelig tap, jfr forskrift til skatteloven.

Korrigerende av beregningsgrunnlaget ved heving er kodifisering av ulovfestet rett. § 5-11 ny bestemmelse / kodifisering av ulovfestet rett for uttak av brukte varer, kunstverk mv. Den alminnelige omsetningsverdi for brukthandlere mv. tilsvarer avansen ved tilsvarende omsetning. Bra at dette tas inn mval.

Kap. 6 Merverdiavgiftssatsene og områdene for disse

Det årlige mva-vedtaket tas inn her, og det er positivt for oversiktens skyld. Det er viktig at loven inneholder de opplysninger som er nødvendige for at også ”utenforstående” skal ha muligheten til å få en oversikt over regelverket.

Kap. 7 Fritak for merverdiavgift

Her inntas alle fritaksbestemmelser, og innledningsvis gis en definisjon av hva fritak innebærer.

Kapittelet blir svært omfattende også fordi en del forskrifter knyttet til dagens fritak blir tatt inn som en del av lovteksten. Det vil fortsatt være knyttet forskrifter til enkelte av bestemmelsene.

Når det gjelder bøker og tidsskrifter (§§ 7-11, 7-12 og 7-13) vil vi vel fortsatt være avhengige av å kunne vise til uttalelser i lignende saker. Det hadde vært greit med en forenkling her. Vi må avvente forskriftene for å kunne ta stilling til dette.

§ 7-30: Positivt med lovfesting av ulovfestet rett.

Kap. 8 *Varer det ikke skal beregnes merverdiavgift av ved innførsel*

Ingen merknader.

Kap. 9 *Fradrag for inngående merverdiavgift*

Vi har problemer med ordlyden i § 9-5 2. pkt. Vi klarer ikke her å lese bestemmelsens mening direkte ut fra ordlyden. Hva da med andre brukere av loven - f eks avgiftspliktige, regnskapsførere og revisorer? For øvrig vil dette kapittelet utfylles med forskrifter.

Kap. 10 *Justering av inngående merverdiavgift ved endret bruk*

Ingen merknader.

Kap. 11 *Refusjon av merverdiavgift*

Her inngår noen gamle § 70 fritak.

§ 11-5 er etter vår mening for kort og upresis.

Bestemmelsene vedr innførsel er veldig bra og oversiktlige (§§ 11-10 – 11-12).

Kap. 12 *Beregning og betaling av merverdiavgift*

Samler kap 16 samt deler av kap 9, 10 og 11.

§ 12-3 tar opp i seg §§ 1 og 2 fra forskrift 121, dog slik at ordlyden i nye § 12-3 om kretsen som skal beregne omvendt avgift kan synes utvidet til også å gjelde private - noe som vel ikke er tilfelle? Jfr merknad på side 113 øverst. Den uttømmende opplistingen i forskrift 121 § 2 er ikke tatt med –dett e er etter vår mening egnet til å forvirre.

§ 12-10 - Her bør fristen for tilbakebetaling stå i loven. Jfr hensyn til oppgavebehandlere, avgiftspliktige, regnskapsførere etc.

Kap. 13 Avgiftsmyndighetene

Mye nytt som følge av ROS.
Ingen merknader.

Kap. 14 Generelle saksbehandlingsregler

§ 14-1: Bra at det er tatt inn i loven at forvaltningsloven gjelder.

Taushetspliktsbestemmelsen i § 14-2 fremstår å være en kopi av ligningslovens sin bestemmelse i lign.l. § 3-13.

Kap. 15 Registrering i merverdiavgiftsregisteret mv.

Ny varslingsplikt kodifiseres i §15-3 nr. 4 ved opphør av vilkår for fellesregistrering. Dette er i tråd med rettspraksis - bra.

Kap. 16 Opplysningsplikt om egne forhold mv.

I § 16-1 nr. 3 er 30 000 kroners-grensen i forskrift 38 § 3 inntatt i loven. Burde dette beløpet vært øket nå - har bestått lenge? Jfr også adgangen til årsterminoppgave.

Det samme med forskrift 121 § 4 knyttet til krav om at mva beregnet av kjøper ved import av tjenester skal innberettes som utgående avgift. Bra at dette nå tas inn i loven.

Forskrift 121 § 4 finner vi igjen i ny § 16-6 vedr særskilt omsetningsoppgave mv. for mottakere av fjernleverbare tjenester.

Nåværende § 25 finner vi i ny drakt i nye § 16-20 nr. 1. Bra at dokumentasjonsreglene er samlet i § 16-20 og ikke spredt som i nåværende lov.

Ellers en nyhet i nye § 16-30 nr. 3, 1. pkt om rapporteringsplikt samt frist for slik rapportering ved uriktig oppkrevet avgift - bra. Vi mener det hadde vært mer ryddig og oversiktlig om alle forhold vedr uriktig oppkrevet mva var samlet under en særskilt bestemmelse i loven.

Kap. 17 Kontrollopplysninger og – oppgaver fra andre enn avgiftssubjektet

Videreføring fra kap. 12 i dagens lov.

Ingen kommentarer.

Kap 18 Bindende forhåndsuttalelser

Ingen merknader ut over at det her må gis forskrift til utfylling og gjennomføring av dette kapittel.

Det bør gis nærmere retningslinjer vedr saksbehandling hvor en anmodning om bindende forhåndsuttalelse inneholder forespørsel om både skatte- og merverdiavgiftsmessige forhold.

Kap 19 Fastsetting av merverdiavgift ved skjønn, endring av vedtak mv.

§ 19-1 (1): Bra at det medtas "herunder rette feil" - god presisering sammenlignet med nåværende § 55.

§ 19-1 (2): Bra at det medtas "Retting av konkrete poster" må gjøres på korrekt termin. Bra med slik presisering - lovfesting av praksis.

§ 19-2: Fastsetting av beløp uriktig betegnet som merverdiavgift. Vi konstaterer at det ikke er hjemmel for illeggelse av tilleggsavgift, jfr § 22-3 (1). Usikker på om det er hjemmel for illeggelse av renter, jfr ny skattebetalingslov. Vi mener at det i slike tilfeller burde være adgang til å illegge både renter og tilleggsavgift. Dette fordi det i en del tilfeller er åpenbart at den som har innfordret beløpet har opptrådt uaktsomt og evt burde ha undersøkt nærmere for å avklare avgiftsforholdene. I svært mange tilfeller blir beløpet også fradragsført i kjøpers avgiftsregnskap. Enkelte av disse sakene er svært grove og kan kvalifisere til anmeldelse, men hvor anmeldelse ikke foretas vil oppkrever av mva-beløpet ikke får noen form for straff. Videre har vedkommende hatt beløpet til disposisjon fra innfordring til tilbakebetaling / etterberegning og således bør være rentepliktig. Sml her avgiftspliktige som har opptrådt uaktsomt mht registrering- og / eller avgiftsplikt.

§ 19-3: Endring av vedtak uten klage.

Vi synes her at det er foretatt en god "opprydding" og presisering vedr vedtak uten klage. Bra at det i første ledd er en presisering av skjønnsvedtak som har direkte sammenheng med registrerings- eller slettingsvedtak.

Kap 20 Klage og ettergivelse

§ 20-1: Bra med den nye 4 000 kr grensen i annet ledd. Unngår dermed småsaker. Men kan være vanskelig å forklare avgiftspliktige om en sak har prinsipiell interesse eller ikke - dette burde muligens vært presisert nærmere.

§ 20-2: Ny. Bra at bestemmelse om sakskostnader inntas direkte i merverdiavgiftsloven.

§ 20-3: Bra at dette inntas i merverdiavgiftsloven.

§ 20-4: God presisering i lovteksten i forhold til nåværende § 70. I annet ledd bør det presiseres nærmere hva "andre, særlige grunner" er. Dette for å unngå for mange uberettigede ettergivelsessøknader.

Kap 21 Søksmål



§ 21-1: Vi hadde håpet at man i den nye merverdiavgiftsloven fastsatte en søksmålsfrist. Dette for å unngå sivile saker vedr gamle forhold, jfr bevismessige forhold. Sml skattebetalingsloven § 48. Det bør også være søksmålsfrist i saker hvor krav omgjøres til søksmåls former.

§ 21-2: Vi hadde veldig gjerne sett at Finansdepartementets omgjøringsadgang vedr Klagenemndas vedtak ble videreført i den nye loven, jfr en del saker de seneste år. Men vi har forståelse for at man må ha samme regler for merverdiavgifts- og skattesaker.

Kap 22 Administrative reaksjoner og straff

§ 22-1: Ingen merknader.

§ 22-2: Ingen merknader.

§ 22-3: Vi hadde her gjerne sett at man i stedet for "inntil 100 %" hadde innført en tilsvarende gradering som i ligningsloven. Dette fordi avgiftspliktige / skattepliktige lettere ville forstå / akseptere når det i samme sak benyttes både tilleggsavgift og tilleggsskatt. Tilleggsavgift ut over 60 % er heller ikke reelt i dag. Muligens ville det være lettere for avgiftspliktige å akseptere ileggelse av tilleggsavgift hvis det forelå en forskrift eller offentlige retningslinjer som det kunne henvises til og vedlegges vedtaket.

§ 22-4: Ingen merknader. Positivt at det forberedes en felles bestemmelse i ny straffeloven som skal dekke alle typer skatteunndragelser (direkte og indirekte skatter).

Kap 23 Sluttbestemmelser

Ingen merknader til noen av bestemmelsene i dette kapittel.

Generelle sluttkommentarer:

Vi synes det er veldig positivt at det nå kommer en ny merverdiavgiftslov som er mer utfyllende og systematisk oppbygget enn nåværende lov. Forslaget til ny lov er gjennomarbeidet og ryddig. Men den nye loven blir relativt omfattende, og det kan nok være negativt og lite oversiktlig for en del brukere.

Med hilsen

Magnhild Bjørndal
avdelingssjef
Avgifts- og skatteavdelingen