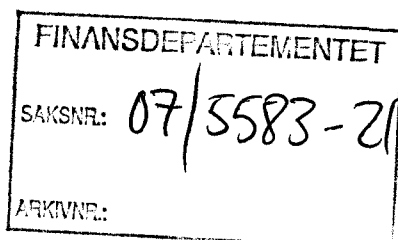


Finansdepartementet

Sendt pr e-post



Deres ref:

Oslo, 10. mars 2009

Vår ref: Camilla Forgaard Andreassen / DOK-2008-03988

HØRING AV FORSLAG TIL BESTEMMELSER OM REGISTRERTE AVGIFTPLIKTIGES ADGANG TIL Å KREVE ENDRING AV MERVERDIAVGIFTSOPPGJØRET FOR TIDLIGERE TERMINER

HSH viser til mottatt høringsnotat vedrørende forslag til bestemmelser om registrerte avgiftspliktiges adgang til å kreve endring av merverdiavgiftsoppgjøret for tidligere terminer.

HSH mener departementets forslag, som i stor grad er en kodifisering av ulovfestet rett frembrakt av rettspraksis ved landets domstoler, fremstår som hensiktsmessig og egnet til å skape forutberegnlighet og trygghet omkring næringsdrivendes rett til å kreve endring av merverdiavgiftsoppgjøret for tidligere terminer, og således bidra til mer stabile og forutsigbare rammevilkår.

Med hensyn til høringsnotatets punkt 4.2.4 "Reduksjon av tilbakebetalingskrav som følge av at avgiftsbelastningen er overveltet på andre" hvor departementet særskilt etterspør høringsinstansenes syn, følger HSHs kommentar nedenfor.

Spørsmålet som departementet særlig etterspør kommentarer til, er hvorvidt det i merverdiavgiftsloven bør vedtas en bestemmelse om overveltningsfradrag samtidig med innføring av eventuelle regler om endring av avgiftsoppgjøret etter krav fra den avgiftspliktige. HSH legger til grunn for sin kommentar at det som anført i høringsnotatet, kun er tale om å innføre regler om avkorting av tilbakebetaling i de tilfellene hvor avgiftsmyndighetene har frafalt vilkåret om retting etter den nye bestemmelsen i § 55 a annet ledd annet punktum.

I prinsippet mener HSH at det er positivt med regulering som bidrar til avklaring og presisering av næringsdrivendes rettigheter og plikter. Hensynet til klarhet og forutberegnlighet er særlig viktig når det er tale om å gjøre begrensninger i de næringsdrivendes rettigheter, slik avkortingsreglene som foreslått vil innebære. Dog mener HSH at i dette konkrete tilfellet vil det mest hensiktsmessige være å la det bli opp til rettspraksis å utpensle de nærmere reglene og prinsippene for når krav kan avkortes på grunn av overveltnings på merverdi- og særavgiftsområdet. Dersom det i motivene til selve lovforslaget presiseres at spørsmålet om avkorting på grunn av overvelting overlates til


HSH
Henrik Ibsens gate 90
P.O. Box 2900 Solli
NO-0230 Oslo
tel +47 22 54 17 00
fax +47 22 56 17 00
e-post
info@hsh-org.no
Bankgiro
6030.05.18543
Org. nr.
970 134 646 MVA

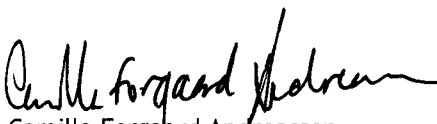
www.hsh-org.no

domstolene å avgjøre på grunnlag av den ulovfestede læren om *condictio indebiti*, mener HSH at denne henvisningen vil kunne skape tilstrekkelig forutsigbarhet med hensyn til reglenes nærmere innhold.

Ut fra dette deler HSH departementets oppfatning om ikke å innføre en særskilt lovbestemmelse i merverdiavgiftsloven vedrørende overveltningsfradrag som beskrevet i høringsnotatets punkt 4.2.4.

Vennlig hilsen
HSH


Samfunnspolitisk avdeling
v/ Harald J. Andersen
Avdelingssjef


Camilla Forgaard Andreassen
Advokat/fagsjef