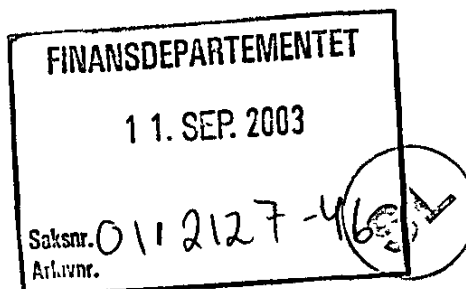




DET KONGELIGE
UTDANNINGS- OG FORSKNINGSDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Deres ref
01/2127

Deres dato
30.06 03

Vår ref
200305867

Dato
09 09 03


**HØRING - FORSLAG FRA EN ARBEIDSGRUPPE TIL ENDRINGER AV
UTTAKSBESTEMMELSENE I MERVERDIAVGIFTSLOVEN**

Det vises til brev av 30.05.03 fra Finansdepartementet.

Utdannings- og forskningsdepartementet har selv ingen merknader til saken, men den ble videresendt til Forskningsrådet for kommentarer.

Vedlagt følger Forskningsrådets uttalelse av 29.08.03.

Med hilsen


Nille Lauvås e.f.
fung. avdelingsdirektør


Per Israelsson
rådgiver

Vedlegg

Postadresse
Postboks 8119 Dep
0032 Oslo

Kontoradresse
Y-blokka,
Akersgt 44

Telefon 22 24 90 90*
postmottak@ufd dep no
Internett-adr ufd dep no
Org nr 872 417 842

Administrasjonsavdelingen
Telefon 22 24 74 11
Telefaks 22 24 73 94

Saksbehandler
Rådgiver Per Israelsson
Telefon 22 24 75 99
e-mail pi@ufd dep no

UFD
Postboks 8119 DEP
0032 Oslo

Vår saksbehandler/telefon
Enk Strøm, 22 03 71 82

Vår ref.
2003/01629
Deres ref.

Oslo,
29 08 2003

Høring - Forslag fra en arbeidsgruppe til endringer av uttaksbestemmelsene i merverdiavgiftsloven

Vi viser til brev fra UFD datert 25.08.03 hvor det bes om innspill i forbindelse med høring av forslag fra en arbeidsgruppe oppnevnt av Finansdepartementet. Arbeidsgruppen har vurdert de gjeldende bestemmelsene om uttaksavgift, og foreslår endringer som vil gi en harmonisering i forhold til regelverk i våre naboland og EU

Forskningsrådet, en rekke av forskningsinstituttene og Abelia har ved en rekke anledninger gitt innspill til Finansdepartementet vedrørende bestemmelsene om uttaksavgift. I korthet har våre synspunkter vært:

- Bestemmelsene om uttaksavgift skal ikke gjelde for tilskuddsfinansiert forskning, gjennom Forskningsrådet, SND eller andre.
- Denne type forskning er innenfor bestemmelsene i merverdiavgiftsloven, men siden det ikke foreligger omsetning innebærer dette transaksjoner som ikke er avgiftspliktige.
- I og med at dette er innenfor lovområdet for merverdiavgiftsloven skal øvrige bestemmelser om fradragsrett gjelde på lik linje som for oppdragsfinansiert forskning.

Finansdepartementet ga i sitt brev 1. april 2002 til Skattedirektoratet uttrykk for at de var enig i at tilskuddsfinansiert forskning skulle unntas fra avgiftsbestemmelsene, også mht uttaksavgift. Samtidig mente Finansdepartementet at grunnen var at slik forskning var utenfor lovområdet for merverdiavgiftsloven, slik at bestemmelsene for fradragsrett heller ikke skal gjelde for tilskuddsfinansiert forskning. Senere har et nettverk av forskningsinstitutter, Instdata-gruppen, sammen med Abelia reagert overfor Finansdepartementet i og med at bortfall av fradragsretten vil gi store merkostnader for instituttene. For enkelte av instituttene vil merkostnadene faktisk overstige kostnadene som bestemmelsene om uttaksavgift ville innebære.

Arbeidsgruppen oppnevnt av Finansdepartementet berører dette problemet bare overflattisk. Det er ikke gjennomført noen gjennomgang eller analyser av virksomheter som mottar tilskudd til forskning. På tross av dette konkluderes det med at for slik virksomhet vil fradragsretten ha liten betydning, fordi innkjøpte tjenester i liten grad vil inngå i framstillingen av forskning.

Vennligst adresser post, også e-post som inngår i saksbehandling, til Norges forskningsråd og ikke til enkeltpersoner

Forskningsrådet har tidligere påpekt at dette ikke er riktig, og har fått gjennomslag for dette i Finansdepartementet i og med at transaksjoner innenfor samarbeidsprosjekter ble unntatt for avgift i brev fra Finansdepartementet til Skattedirektoratet 30. mai 2002. Dette er prosjekter hvor forskere med ulike institusjonstilhørigheter samarbeider om gjennomføringen av prosjekter, men hvor bare en av FoU-institusjonene står som kontraktspartner. Gitt at avgiftsbelastningen her ble fjernet letter dette vilkårene ved fjerningen av fradrag retten for tilskuddsfinansiert forskning. Likevel er dette fortsatt problematisk slik forslagene fra arbeidsgruppen er formulert:

- Forskningsrådet har ikke foretatt en gjennomgang av de innkjøp FoU-institusjonene må gjøre for å gjennomføre tilskuddsfinansiert forskning. Det er grunn til å tro at kostnadene vil variere en god del, og at kostnadene vil være særlig høye for teknologisk relatert forskning. Her er det betydelige innkjøp av utstyr, leie og innkjøp av lab-tjenester med mer som vil være momspliktige.
- Arbeidsgruppen legger opp til at det skal være en forholdsmessig fordeling av fradrag knyttet til avgiftspliktige felleskostnader. For det første vil det være uklart hva som skal regnes som felleskostnader, slik at en her legger opp til problemer knyttet til fortolkning som kan gi ulikheter etter hvilke rutiner som eksisterer ved ulike fylkesskattekontorer. For det andre vil dette gi en urimelig merkostnad for institutter med beskjeden andel oppdragsfinansiert forskning (rett over 20 pst). I verste fall kan det tenkes at alle faste kostnader knyttet til innleie av kontorpersonele, leie, kantine mv tilhørende 79 pst av virksomheten vil miste muligheten for fradrag for inngående avgift.

Forskningsinstituttene er allerede i en nokså presset økonomisk situasjon. Forskningsrådets årsrapport for 2002 viser at instituttene nå samlet sett ikke har inntekter nok til å dekke sine kostnader. Arbeidsgruppens forslag innebærer at instituttene konkurransesposisjon i forhold til andre nasjonale og utenlandske aktører blir forverret. I lys av dette mener vi at tilskuddsfinansiert forskning bør være unntatt avgift og beholde fradrag retten for innkjøpte tjenester. Begrunnelsen er som over, at tilskuddsfinansiert forskning er innenfor lovområdet til merverdiavgiftsloven men må unntas avgift i og med at det ikke foreligger noen markedstransaksjon eller omsetning.

Hvis dette ikke er mulig å gjennomføre uten en mer grundig behandling foreslår vi at det bør foretas en gjennomgang av hva slags økonomiske konsekvenser ulike avgiftsbestemmelser vil ha for tilskuddsfinansiert forskning. I lys av en slik gjennomgang kan det vurderes endringer i forhold til eksisterende bestemmelser.

Med vennlig hilsen
Norges forskningsråd

Kari Kveseth
Direktør
Strategi

Terje Olav Moen
Avdelingssjef