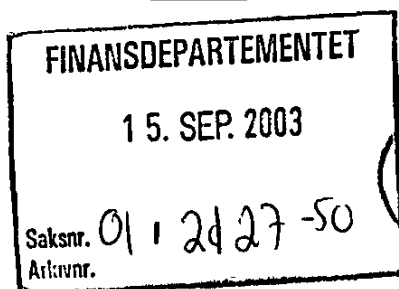




DET KONGELIGE ARBEIDS-
OG ADMINISTRASJONSDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres referanse
01/2127 SL AaT/rla

Vår referanse
200302520-/AKH

Dato
11 09 2003

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

Arbeids- og administrasjonsdepartementet (AAD) viser til Finansdepartementets brev av 30 05 03 om ovennevnte sak

Saken har vært til behandling i Konkurransetilsynet, som har avgitt merknader i brev av 19 08 03. Kopi av tilsynets brev følger vedlagt

Uttak av tjenester til formål utenfor loven – delt virksomhet

Som det fremgår av høringsbrevet, vil forslaget om å fjerne plikten til å beregne merverdiavgift ved uttak av tjenester til ikke-avgiftspliktig del av en virksomhet skape nye konkurransevridninger. Bedrifter med fradragsrett for inngående merverdiavgift gis insentiver til å produsere avgiftspliktige tjenester internt fremfor å kjøpe tjenestene eksternt når de benyttes i den ikke-avgiftspliktige delen av virksomheten. Ettersom ikke-avgiftspliktige virksomheter belastes merverdiavgift ved kjøp av tilsvarende tjenester, oppstår det konkurransevridninger i disfavør av sistnevnte.

Konkurransetilsynet påpeker at ovennevnte problem oppstår som følge av at enkelte tjenester er unntatt fra merverdiavgiftsplikten. Det synes derfor ikke å være noen enkel løsning på problemet før alle tjenester er omfattet av merverdiavgiftsplikten. AAD støtter på denne bakgrunn Konkurransetilsynets oppfordring om at merverdiavgiftsgrunnlaget på sikt bør utvides.

Postadresse
Postboks 8004 Dep
N-0030 OSLO

Kontoradresse
A kersg 59

Telefon
22 24 90 90
Org no
972 417 785

Administrasjonsavdelingen
Telefaks
22 24 27 14

Saksbehandler
Anne Kristine Hage
22 24 48 51

AAD har ingen øvrige merknader til forslagene

Med hilsen


Anne Christoffersen (e.f.)


Anne Kristine Hage

Vedlegg



Konkurransetilsynet
Norwegian Competition Authority

Arbeids- og administrasjonsdepartementet

Postboks 8004 Dep.
0030 Oslo

ARB - OG ADMINISTRASJONSDEPT
ARKIVKODE 008 FW
EKSP
21 AUG. 2003
SAKSB KPA - ERH
SAKSNR 200302520-4

Deres ref 20030252
0-3/ERH

Vår ref 2003/492
STAB-ØIS TEAM
690

Saksbeh Terje Ambjørnsen

Dato 19.08.2003

■ Høring - vedrørende forslag til endringer av uttaksbestemmelsene i merverdiavgiftsloven

Konkurransetilsynet viser til brev fra Arbeids- og administrasjonsdepartementet (AAD) av 12. juni 2003 der vi blir bedt om å sende vår høringsuttalelse på rapporten *Merverdiavgift og uttak* via AAD. Høringsfristen er satt til 28. august 2003.

Rapport fra arbeidsgruppe - Merverdiavgift og uttak

Ved siden av omsetning og innførsel, er uttak en av tre begivenheter som utløser plikt til å betale merverdiavgift. Avgift på uttak sikrer at konsum av avgiftspliktige varer og tjenester til privat bruk eller ikke-avgiftspliktig virksomhet avgiftsbelastes på lik linje med for eksempel kjøp fra andre. Foruten å sikre at alt forbruk blir belastet med merverdiavgift, skal uttaksmerverdiavgiften også sikre konkurransenøytralitet.

En intern arbeidsgruppe i Finansdepartementet som har sett på uttaksbestemmelsene foreslår blant annet følgende:

- Det bør bare beregnes uttaksmerverdiavgift i den utstrekning det er foretatt fradrag ved anskaffelsen av den aktuelle varen eller tjenesten i samsvar med merverdiavgiftsloven kap. VI
- Det er nødvendig at det fortsatt foreligger plikt til å beregne merverdiavgift både ved uttak av varer til bruk privat og til andre formål utenfor merverdiavgiftsloven
- Det bør innføres bestemmelser om justering av inngående merverdiavgift for kapitalvarer ved endret bruk.
- Plikten til å beregne merverdiavgift ved uttak av tjenester til ikke-avgiftspliktig del av en virksomhet bør fjernes. Fradragsretten ved fellesanskaffelser må da fordeles forholdsmessig etter prinsippet i merverdiavgiftsloven.
- Det er fortsatt nødvendig at det skal betales merverdiavgift ved uttak av tjenester til privat bruk, men at denne avgiftsplikten i praksis avgrenses mot private gjøremål.
- En bør lovfeste et unntak for tjenester som ytes gratis på veldedig grunnlag (pro bono), men unntaket skal ikke gjelde reklameformål og liknende.

Konkurransetilsynets merknader

Omfanget av problemstillinger knyttet til uttaksbestemmelsene i merverdiavgiftsloven er stort. Konkurransetilsynet vil derfor i det følgende hovedsaklig fokusere på konkurransepolitiske problemstillinger.



Konkurransetilsynet er enig i at det fortsatt bør være plikt til å beregne merverdiavgift på *uttak av varer til privat bruk*. Hvis ikke kan for eksempel næringsdrivende ta ut varer til eget forbruk uten å betale merverdiavgift.

Konkurransetilsynet støtter utvalgets anbefaling om at det fortsatt er nødvendig at det skal betales merverdiavgift *ved uttak av tjenester til privat bruk*, men at denne avgiftsplikten i praksis avgrenses mot gjøremål enhver kan utføre uten spesielle forutsetninger. En unngår da at næringsdrivende kan ta ut tjenester til eget forbruk uten at det påløper merverdiavgift. Avgrensingen mot gjøremål enhver kan utføre uten spesielle forutsetninger synes som en fornuftig avgrensing.

Konkurransetilsynet er videre enig i at det bør være plikt til å beregne merverdiavgift *ved uttak av varer til formål utenfor merverdiavgiftsloven*. Merverdiavgift på uttak av varer til virksomhet utenfor merverdiavgiftsloven vil bidra til å sikre like rammevilkår for virksomheter som er utenfor merverdiavgiftsloven


Forslaget om å fjerne plikten til å beregne merverdiavgift *ved uttak av tjenester til ikke-avgiftspliktig del av en virksomhet* og fordele fellesanskaffelser forholdsmessig vil, som det påpekes i rapporten, kunne skape konkurransevridninger mellom virksomheter som kjøper merverdiavgiftspliktige tjenester i markedet og virksomheter som produserer de samme tjenestene internt.

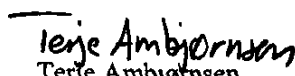
Etter Konkurransetilsynets oppfatning skyldes vridningsproblemene som nevnes ovenfor at noen typer tjenester er utenfor merverdiavgiftsloven. Konkurransevridningen oppstår siden bedrifter som produserer produkter som er utenfor merverdiavgiftssystemet unngår merverdiavgift på merverdiavgiftsbelagte internproduserte tjenester.

I teorien kunne vridningsproblemene løses ved å pålegge alle bedrifter som produserer produkter utenfor merverdiavgiftssystemet å beregne merverdiavgift på alle merverdiavgiftsbelagte innsatsfaktorer de produserer internt. Da ville internproduksjon og kjøp via markedet bli likestilt. Et slikt system ville imidlertid bety at også de som kun produserer produkter som er utenfor merverdiavgiftssystemet må beregne merverdiavgift på all merverdiavgiftsbelagt internproduksjon. Et slikt system vil sannsynligvis være komplisert og kostbart å gjennomføre. Tilsynet anser derfor dette som en lite hensiktsmessig løsning

Konkurransetilsynet er bekymret for konkurransevridningene som arbeidsgruppens anbefaling vil kunne medføre. Så lenge enkelte typer virksomheter er utenfor merverdiavgiftssystemet synes det imidlertid ikke å være noen enkel løsning på dette problemet. Selv om utredning av merverdiavgiftsgrunnlaget ligger utenfor arbeidsgruppens mandat vil Konkurransetilsynet peke på at en utvidelse av merverdiavgiftsgrunnlaget vil kunne gi betydelige samfunnsøkonomiske gevinster. Utvidelse av merverdiavgiftsgrunnlaget vil kunne redusere omfanget av merverdiavgiftsskapt konkurransevridninger, redusere omfanget av tilfeller der uttaksbestemmelsene kommer til anvendelse, redusere omfanget av organisatoriske avgiftstilpasninger, gjøre avgiftssystemet lettere å forstå og håndtere, og redusere de administrative kostnadene for næringslivet.

Med hilsen


Gunnar Birkelund (e.f.)
avdelingsdirektør


Terje Ambjørnsen
seniorrådgiver