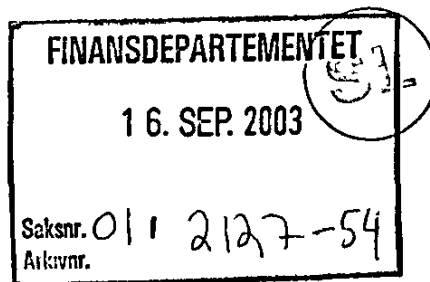


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Ref 01/2127 SL AaT/rla

JFH/IL

16 september 2003

UTTAKSBESTEMMELSER I MERVERDIAVGIFTSLOVEN

Vi viser til departementets brev av 30. mai 2003 vedlagt en rapport fra en arbeidsgruppe som har vurdert uttaksbestemmelsene i merverdiavgiftsloven og kommet med forslag til endringer. Finansieringsselskapenes Forening var ikke på den opprinnelige høringsliste, men tillater seg å komme med enkelte kommentarer. Foreningen er en interesseorganisasjon for 37 finansieringsselskaper som driver virksomhet i Norge. De fleste selskapene har såkalt delt virksomhet med avgiftsfrie finansieringstjenester og avgiftspliktige tjenester som leasing og til dels factoring.

Generelt

Vår erfaring er at uttaksreglene i dag er kompliserte, til dels inkonsistente og gir i mange tilfelle urmelige og til dels oppsiktsvekkende resultater. Vi ser det derfor som svært nyttig at det er igangsatt et arbeid for å forbedre denne situasjonen. Arbeidsgruppen har her gjort et godt stykke arbeid og vi er kommet et stykke på vei.

For det alt vesentligste kan vi slutte oss til de forslag som er fremkommet. Vi understreker imidlertid at det må legges betydelig vekt på praktiserings- og kontrollmuligheter. På enkelte punkter er vi i tvil om dette er tilstrekkelig i varetatt.

Forholdet til fradragretten

Vi slutter oss til forslaget om at det ikke skal beregnes uttaksmerverdiavgift med mindre det tidligere har vært gitt fradrag for inngående merverdiavgift.

Endret bruk

Vi er enig i at det er behov for regler som fanger opp endret bruk bedre enn det som gjøres i dag. Arbeidsgruppens forslag føles prinsipielt riktige, men vi stiller spørsmålet om den praktiske håndtering er tilstrekkelig vurdert. Særlig i tilfelle der den avgiftspliktige blir identifisert med den avgiftsrettslige status til sine kunder, for eksempel ved frivillig registrering av utleiere av fast eiendom, synes forslagene vanskelige å følge opp i praksis. Særlig blir dette tilfelle når kostnader til reparasjon og vedlikehold trekkes inn i grunnlaget. Departementet bør nøye vurdere dette forhold.

Privat bruk

V1 er enig i at sammenheng i regelverket tilsier at det skal betales avgift dersom det gjøres privat bruk av avgiftspliktige tjenester. Rent private gjøremål må imidlertid holdes utenom. Hvor grensen går, er ikke lett å si noe allmenngyldig om som dekker alle livets ulike forhold. Som arbeidsgruppen er inne på, bør det derfor ikke gies spesielle regler om dette.

Når det gjelder personkjøretøy, har man for å dekke privat bruk valgt generelt å nekte fradrag for inngående avgift uansett bruk. Etter vår oppfatning er det nå på tide å endre dette rigide system og vi viser i den forbindelse til vårt notat som ble oversendt Finansdepartementet 11 sept. 2000 der vi ga et begrunnet forslag til endringer på dette punkt. Spørsmålet blir desto mer aktualisert nå som persontransport generelt er tenkt gjort avgiftspliktig. Dagens system på personbiler bør erstattes med sjablonregler for privat bruk tilsvarende det som gjelder på skatterettens område. Det reduserte innslag av merverdiavgift på personkjøretøyer – som dog er betydelig for kunder som benytter kjøretøyene i avgiftspliktig virksomhet – skulle gjøre det enklere å få dette på plass sett fra myndighetenes side.

Et slikt system kunne i prinsippet benyttes på alle andre varer og tjenester som er velegnet til privat bruk – for eksempel varebiler, elektronisk utstyr m.m.

Tjenester som faller utenfor loven

V1 er enig i arbeidsgruppens forslag om at systemet med uttaksmerverdiavgift erstattes med forholdsmessig fradrag for inngående avgift.

Fellesregistrering

Arbeidsgruppen behandler dette spørsmålet s. 26, men kommer ikke med forslag som endrer den feilaktige rettstilstand som etter vår oppfatning er lagt til grunn av Borgarting LR i dom 2 sept. 2002. Det kan neppe være korrekt å beregne uttaksavgift der fradrag er gitt etter gjeldende regler og bruken er uendret, men der fradrag ikke lenger kunne vært gitt fordi virksomheten nå er fellesregistrert med en avgiftsfri virksomhet. Forhåpentlig vil denne saken få en annen løsning i Høyesterett.

Omgjøring til avgiftsfri tjeneste

Tilsvarende savner vi en vurdering av uttaksspørsmålet der en avgiftspliktig virksomhet blir tatt ut av avgiftsområdet. Hva skal da skje med fradragsført inngående avgift på driftsmidler som benyttes på samme måte som tidligere? Det standpunkt som ble tatt om inngående avgift på personbiler anskaffet til kjøreopplæringsformål, har medført usikkerhet om dette.

Med vennlig hilsen
FINANSIERINGSSKAPENES FORENING

Jan Fr. Haraldsen
Direktør