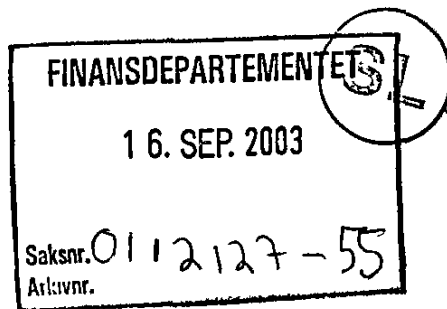




**STIFTELSEN
NORSK LUFTAMBULANSE**
Norwegian Air Ambulance

Hovedkontor
Holterveien 24
Postboks 94
1441 DRØBAK
Telefon 64 90 44 44
Telefaks 64 90 44 45
Foretaksnummer 939483136
Dir innvalg 64 90 43 60
E-post: pal.heffer@snla.no

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO



Deres ref

Vår ref

Dato 15.09.03

HØRING – FORSLAG TIL NYE UTTAKSREGLER I MERVERDIAVGIFTSLOVEN

1. Innledning

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 30. mai 2003.

Stiftelsen Norsk Luftambulans (SNLA) står ikke på departementets høringsliste. Vi har likevel gått gjennom forslaget til regelendringer, og har merket oss at dette ikke fullt ut løser de avgiftsmessige problemstillinger som er oppstått for SNLA i kjølvannet av merverdiavgiftsreformen 2001. Vi håper derfor at vårt innspill kan hensyntas i departementets videre lovarbeid.

2. Om SNLA

SNLA er en stiftelse som har et idéelt formål om å fremme akuttmedisin utenfor sykehus. Stiftelsen driver i det alt vesentlige virksomhet utenfor merverdiavgiftslovens område, men har også noe avgiftspliktig omsetning knyttet til salg av enkelte produkter til støtte medlemmene. SNLAs hovedinntekter er kontingenter fra støtte medlemmene samt gaver.

SNLA har opprettet et datterselskap med navn Norsk Luftambulans AS (NLA AS). Selskapets virksomhet går i hovedsak ut på å drive luftambulans virksomhet i Norge og medisinske repatrieringstjenester fra utlandet. Selskapet driver, i likhet med SNLA, hovedsakelig virksomhet utenfor merverdiavgiftslovens område, men er registrert i avgiftsmanntallet for omsetning av verkstedtjenester fra eget helikopterverksted.

For både SNLA og NLA AS utgjør den avgiftspliktige omsetningen mindre enn 5 % av total omsetning og uttak. Verken SNLA og NLA AS har derfor fradragsrett for noen andel av inngående merverdiavgift på anskaffelser til virksomhetens felles drift, jf § 4 i forskrift nr 18 til merverdiavgiftsloven om forholdsmessig fradrag for inngående avgift.

NLA Arendal Postboks 1606 Stoa, 4857 Arendal tlf 37 03 50 90 faks 37 03 50 89

NLA Bergen, Postboks 6019 Postterminalen, 5892 Bergen tlf 55 55 94 00, faks 55 55 94 10

NLA Dombås Postboks 92 2659 Dombås, tlf 61 24 26 20, faks 61 24 26 19

NLA Lørenskog, Postboks 52 1474 Nordbyhagen, tlf 67 92 74 40, faks 67 92 74 11

NLA Stavanger, Postboks 107 4001 Stavanger, tlf 51 53 80 60 faks 51 53 80 59

NLA Tromsø, Postboks 5222 9285 Tromsø, tlf 77 68 55 70 faks 77 68 55 71

NLA Trondheim Vestre Rosten 114, 7075 Tiller, tlf 72 50 50 37 faks 72 50 50 39

NLA Ål Postboks 113 3571 Ål, tlf 32 08 60 40 faks 32 08 60 39

NLA Operasjonssentral Postboks 52, 1474 Nordbyhagen tlf 67 92 74 10, faks 67 92 74 11

3. Avgrensning av høringsuttalelsen

Vi vil innledningsvis bemerke at vi stiller oss positive til den del av lovforslaget som går ut på at det for fremtiden ikke skal beregnes uttaksmerverdiavgift ved uttak av tjenester til bruk utenfor merverdiavgiftsloven. Vi er også positive til den del av forslaget som går ut på å innføre fradragsrett for inngående merverdiavgift som et vilkår for plikt til å beregne uttaksmerverdiavgift på varer. Vi vil ikke kommentere disse deler av lovforslaget nærmere i det følgende.

Som følge av at verken SNLA eller NLA AS pr i dag har rett til forholdsmessig fradrag for inngående avgift på fellesanskaffelser, legger vi til grunn at vi ikke vil bli berørt av de forslåtte justeringsreglene for kapitalvarer. Vi har derfor ikke satt oss nærmere inn i denne delen av lovforslaget.

Vi vil i punkt 4 nedenfor gjøre rede for visse avgiftsmessige problemer som har oppstått for SNLA og NLA AS som følge av merverdiavgiftsreformen 2001, samt for vårt syn på mulige løsninger på problemene. I punkt 5 vil vi kort kommentere arbeidsgruppens forslag om å fjerneplikten til å beregne uttaksmerverdiavgift på tjenester som ytes vederlagsfritt til allmenntilgitte organisasjoner mv.

4. Avgiftsmessige problemstillinger for SNLA og NLA som følge av merverdiavgiftsreformen

4.1 Beskrivelse av problemstillingene

Som det fremgår ovenfor er SNLA og NLA AS selvstendige rettssubjekter og avgiftssubjekter. Da hver av virksomhetene er relativt små, er det imidlertid hensiktsmessig at man deler enkelte administrative funksjoner, eksempelvis IT-funksjoner og regnskapsfunksjoner.

Fram til merverdiavgiftsreformen ble gjennomført med virkning fra 1. juli 2001, hadde man innrettet seg slik at IT- og regnskapspersonell var ansatt hos SNLA. De ansatte ivaretok imidlertid IT- og regnskapsfunksjoner for både SNLA og NLA AS. NLA AS ble belastet for sin andel av kostnadene ved at SNLA oppkrevde en kostnadsrefusjon som dekket SNLAs andel av lønnskostnader og andre kostnader. SNLA beregnet seg ikke noe påslag i forbindelse med kostnadsrefusjonen.

Som følge av merverdiavgiftsreformen ble blant annet regnskaps- og IT-tjenester belagt med merverdiavgift. Så vidt vi har forstått, har avgiftsmyndighetene lagt til grunn at det også skal beregnes merverdiavgift på rene kostnadsrefusjoner av den type SNLA tidligere oppkrevde fra NLA AS. En videreføring av den tidligere ordningen ville etter dette medføre at NLA AS ble belastet med ikke fradragsberettiget merverdiavgift på kostnader i forbindelse med bruk av regnskaps- og IT-tjenester mv.

SNLA og NLA AS finner det uheldig dersom kontingentmidler og andre midler som er ment å tilfalle virksomhetenes ideelle formål, skal gå med til å betale merverdiavgift til staten på verdien av deler av den arbeidskraft virksomhetene benytter. For å unngå dette, har man innrettet seg slik at de personer som utfører IT- og regnskapsarbeid mv, nå er ansatt med én andel i SNLA og med én andel i NLA AS. Som følge av at de ansatte nå til enhver tid kun utfører arbeid for egne arbeidsgivere, skjer det ingen omsetning fra SNLA til NLA AS eller omvendt. Det påløper derfor ingen plikt til å beregne merverdiavgift.

Etter SNLA sin oppfatning fremstår ordningen med delt ansettelse som administrativt tungvint for både SNLA og NLA AS. Ordningen fremstår også som lite tilfredsstillende for de ansatte som nå må forholde seg til to ulike arbeidsgivere.

På bakgrunn av ovennevnte vil SNLA be om at Finansdepartementet i forbindelse med endring av merverdiavgiftslovens uttaksregler vurderer om det er mulig å etablere en ordning som løser det problem som er beskrevet ovenfor. Vi vil anta at problemet ikke bare er aktuelt for oss, men også for en rekke andre organisasjoner med datterselskaper, og for mindre næringsvirksomheter som har behov for å dele på administrative funksjoner.

Vi kan umiddelbart se to mulige løsninger på problemet. Disse omtales kort nedenfor

4.2 Aksept for at kostnadsfordeling kan foretas uten oppkreving av merverdiavgift

I henhold til merverdiavgiftsloven § 10 er det et vilkår for at det skal oppstå avgiftsplikt at det foreligger næringsvirksomhet. Etter tradisjonell lære innen skatte- og avgiftsretten innebærer dette at virksomheten må ta sikte på, og objektivt sett må være egnet til, å gå med overskudd. Etter vår oppfatning er dette vilkåret ikke oppfylt i tilfeller der det kun oppkreves en kostnadsrefusjon. En slik virksomhet er verken egnet til eller tar sikte på å gå med overskudd.

Vi kjenner imidlertid til at avgiftsmyndigheten etter gjennomføringen av merverdiavgiftsreformen har lagt til grunn at det må oppkreves merverdiavgift i tilfeller der ansatte i ett subjekt utfører arbeid for et annet subjekt, mot at det sistnevnte subjektet dekker sin andel av kostnadene. Dette er lagt til grunn selv om det første subjektet ikke beregner seg noe påslag, og heller ikke påtar seg noe resultatansvar for det arbeid som utføres.

På den annen side kjenner vi til at Sør-Trøndelag fylkesskattekontor i et brev av 25. juli 2001 har akseptert en løsning som innebærer at kontorfellesskap kan fordele kostnader ved innkjøp av varer og tjenester uten at det utløses plikt til å beregne merverdiavgift. Dette innebar blant annet at kontorfellesskapet kunne oppkreve kostnadsrefusjon for lønn til sekretærer uten å beregne merverdiavgift. Det fremgår av fylkesskattekontoret brev av uttalelsen er avgitt i samråd med Skattedirektoratet. Etter vår oppfatning er løsningen som ble akseptert her svært lik den situasjon SNLA og NLA AS var i før ordningen med delt ansettelse ble innført.

Det er etter vår oppfatning uheldig dersom det må beregnes avgift på rene kostnadsrefusjoner, da dette vil medføre at små organisasjoner og næringsdrivende som har behov for å dele på administrative funksjoner blir belastet med merverdiavgift. Dette kan løses ved at de ansatte som utfører funksjonene gis delt ansettelse, men dette er som nevnt ovenfor en tungvint løsning. Når løsningen fremstår som tungvint for SNLA og NLA AS, må den for øvrig fremstå som enda mer tungvint i tilfeller der flere enn to virksomheter deler på administrative funksjoner

Vi ser at det kan hevdes at det oppstår en form for konkurransevridning som følge av at virksomheter utenfor merverdiavgiftslovens område kan utføre arbeid med egne ansatte uten å bli belastet med merverdiavgift, mens man blir belastet med merverdiavgift hvis man i stedet outsourcer tilsvarende tjenester til eksterne tjenesteytere. Denne formen for konkurransevridning er imidlertid ikke søkt løst gjennom arbeidsgruppens forslag til endringer i merverdiavgiftslovens uttaksregler. Forslaget innebærer tvert i mot at det i større utstrekning enn i dag vil være mulig å unngå merverdiavgiftsbelastning ved å utføre arbeid med egne ansatte. Når man først går inn for en slik rettsstilstand, er det etter vår oppfatning urimelig at det skal legges hindringer i veien for at små virksomheter, som er avhengig av å dele administrative funksjoner, også skal kunne unngå avgiftsbelastning.

På bakgrunn av ovennevnte vil vi be om at Finansdepartementet gjennom en fortolkning av gjeldende rett aksepterer at virksomheter kan oppkreve rene kostnadsrefusjoner uten å beregne merverdiavgift.

4.3 Utvidet adgang til fellesregistrering

For det tilfelle at Finansdepartementet ikke finner å kunne akseptere den løsning som er omtalt i punkt 4.2 ovenfor, vil vi påpeke at det problem vi har beskrevet i punkt 4.1 langt på vei kan løses gjennom en utvidet adgang til fellesregistrering, jf merverdiavgiftsloven § 12 tredje ledd.

Slik vi forstår bestemmelsen i merverdiavgiftsloven § 12 tredje ledd, er adgangen til fellesregistrering begrenset til å gjelde for "selskaper" i selskapslovens forstand. Vi antar at verken stiftelser eller organisasjoner kan betegnes som selskaper, og at disse derfor ikke vil ha adgang til å inngå i fellesregistrering etter gjeldende rett.

Dersom Finansdepartementet skulle være av den oppfatning at stiftelser *kan* inngå i fellesregistrering etter gjeldende rett, vil SNLA kunne unngå å belaste NLA AS med merverdiavgift på tjenester ved å la seg fellesregistrere med datterselskapet. Vi ber om å få en tilbakemelding dersom departementet mener dette er en mulighet etter gjeldende rett.

Dersom departementet er av den oppfatning at organisasjoner og stiftelser ikke kan inngå i en fellesregistrering etter gjeldende rett, ber vi at man vurderes om det kan åpnes adgang til dette. Det er etter vår oppfatning ikke noe prinsipielt i veien for at en stiftelse eller en organisasjon, i likhet med selskaper, skal kunne inngå i en fellesregistrering, med de avgiftsmessige fordeler dette innebærer. Vi viser i denne forbindelse til at det i praksis ofte forekommer at organisasjoner og stiftelser har skilt ut deler av sin virksomhet i datterselskaper. Organisasjonene/stiftelsene har videre ofte et utstrakt samarbeid med datterselskapene.

Arbeidsgruppen opplyser i punkt 4.1 i sin rapport at det er satt i gang en gjennomgang av fellesregistreringsinstituttet i Skattedirektoratet. Dersom departementet er av den oppfatning at stiftelser og organisasjoner ikke kan inngå i fellesregistrering etter gjeldende rett, ber vi om at vårt innspill oversendes til Skattedirektoratet, slik at det kan hensyntas ved gjennomgangen av fellesregistreringsinstituttet.

5. Forslag om fritak fra plikt til å beregne uttaksmerverdiavgift på tjenester til veldedige formål

Arbeidsgruppen foreslår at avgiftspliktige virksomheter gis et generelt fritak fra plikt til å beregne uttaksmerverdiavgift på tjenester som ytes vederlagsfritt til veldedige formål, jf forslag til merverdiavgiftsloven § 14 fjerde ledd nr 4.

SNLA antar at stiftelsen, som følge av sitt allmennyttige formål, vil kunne motta vederlagsfrie tjenester uten at giveren plikter å beregne uttaksmerverdiavgift, forutsatt at den foreslåtte lovendringen blir gjennomført. Vi gir vår fulle støtte til at lovgiver på denne måten stimulerer avgiftspliktige virksomheter til å tilgodese veldedige og allmennyttige formål. Etter vår oppfatning fremstår dagens rettstilstand, der en avgiftspliktig virksomhet som ønsker å tilgodese et allmennyttig formål med vederlagsfrie tjenester blir tvunget til å betale for dette i form av uttaksmerverdiavgift, som svært urimelig.

Med vennlig hilsen
for Stiftelsen Norsk Luftambulansse



Pål F. Heffer
økonomidirektør