

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Boks 8008 Dep
0030 Oslo

Oslo, 11 09 2003

Deres ref 01/2127 SL AaT/rla

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

Vi viser til Deres brev av 30.05 2003

Generelt

Bestemmelsene om plikten til å beregne merverdiavgift ved uttak er i for liten grad justert i samsvar med utviklingen av merverdiavgiftssystemet generelt. Forvaltningspraksis er også vanskelig tilgjengelig, og kan virke tilfeldig. Forholdene medfører usikker rettstilstand for de avgiftspliktige. Det er viktig at det innføres ajourførte og klare regler snarest mulig. En grundig gjennomgang av gjeldende regelverk er derfor på sin plass. Men vi anser at arbeidsgruppen kunne hatt en noe bredere sammensetning enn den som faktisk ble oppnevnt. Uavhengig kompetanse på området kunne med fordel vært representert for å få frem en bredere beskrivelse av problemområdene.

Arbeidsgruppen har i det alt vesentlige gitt en fremstilling av lov, forskrift og vedtak, som allerede er tilgjengelig i eksisterende litteratur på området. Vi synes det hadde vært ønskelig i større grad også å trekke inn og belyse praksis. Det gjelder særlig det viktige området bygg og anlegg.

Generelt bør uttaksreglene av nøytralitetshensyn tilpasses tilsvarende regler i EU-landene. Sjetten avgiftsdirektiv inneholder imidlertid en rekke fakultative felles rammeregler, som i varierende grad er gjennomført i medlemslandene. Dette gjelder tilsynelatende særlig for uttaksreglene. Uttaksmerverdiavgift påvirker i de fleste tilfelle direkte næringslivets kostnader. Den norske tilpasningen til EU-reglene bør derfor ta behørig hensyn til norsk næringslivs kostnadsnivå i forhold til næringslivet i EU-området. Merverdiavgiftssystemet må i minst mulig grad medføre internasjonal konkurransevridning.

Det kan se ut som det fremlagte forslaget generelt i for stor grad har lagt seg på de strengeste løsningene i sjetten avgiftsdirektiv. Det kan gi kostnader, som ikke er en direkte

nødvendig følge av mer EU-tilpasning. Vi anmoder om at departementet generelt foretar en ny gjennomgang av ikke-obligatoriske regler med tanke på mindre streng tilpasning.

Uttak av tjenester til bruk utenfor avgiftsområdet

Forholdsmessig fordeling av inngående merverdiavgift, i stedet for uttaksmerverdiavgift, ved bruk av tjenester utenfor avgiftsområdet er en gunstig fremgangsmåte, som vi er enige i. Det følger av dette at det ikke er nødvendig å ta stilling til om tjenesten omsettes i virksomheten.

Uttak av tjenester til privat bruk

Uttaksreglene for tjenester til privat bruk er foreslått vesentlig skjerpet, ved at en rekke tjenesteuttak skal medføre uttaksmerverdiavgift uavhengig av forutsetningen om at tjenesten omsettes i virksomheten. Vi har særlig innvending mot at utlån av driftsmidler til ansatte skal uttaksavgiftsberegnes, selv om det ikke dreier seg om utleiedriftsmidler. Forslaget kan få uheldige følger. Medfører et slikt utlån en direkte momskostnad for bedriften, vil den sannsynligvis ikke tillate utlånet. For den ansatte kan dette virke uforståelig, og medføre en negativ holdning. Slike utlån er også ofte vanskelig kontrollerbare for den ansvarlige ledelse. Det oppstår en klar risiko for at utlånene kan, hvis forslaget følges, skje uten den nødvendige registrering.

Utlån av driftsmidler til ansatte antas å ha lite omfang, men kan være velferdsmessig viktig. Det samme gjelder uttak av arbeidskraft. Konkurransmessige hensyn kan derfor heller ikke begrunne forslaget. Vi vil også påpeke at beregningsgrunnlaget for slik eventuell uttaksavgift kan være meget vanskelig å fastsette. Dagens regler bør beholdes.

Uttak av vareprøver

Det er foreslått å videreføre avgiftsplikten for vareprøver med verdi over kr 50 som gis til kunder. En slik avgiftsplikt er ikke obligatorisk etter EU-reglene, og det må antas at de fleste land ikke har gjennomført en slik regel. Arbeidsgruppen viser til at eksempelvis har Sverige, under visse betingelser, ikke avgiftsplikt for vareprøver. Regelen medfører en vesentlig unødvendig kostnad for markedsføringsaktiviteter, og vi foreslår derfor at slik avgiftsplikt oppheves. Subsidiært bør beløpsgrensen heves vesentlig, til f.eks. kr 500.

Beregningsgrunnlaget ved uttak av varer

Vi er enige i at plikten til å beregne merverdiavgift ved uttak av varer av konkurransemessige grunner videreføres. Men beregningsgrunnlaget bør settes til inntakskost, slik at uttaksavgiften i prinsippet innebærer en reversering av tidligere fradragsført inngående merverdiavgift. Som det fremgår av arbeidsutvalgets egne undersøkelser, er dette fremgangsmåten etter EUs sjette avgiftsdirektiv. Vi synes det er unødvendig å belaste norsk næringsliv med en høyere merverdiavgift ved vareuttak enn EU-landenes næringsliv. De gjeldende norske regler kan også medføre uheldige tilpasninger for å unngå denne merverdiavgiften.

Justeringsregler for merverdiavgift på betydelige driftsmidler og fast eiendom

De foreslåtte justeringsregler er i samsvar med EUs regelverk etter svensk mønster. Metoden for justering er svært komplisert, med årlig avregning over ti år, også for nye

eiere av bygget Det er vår oppfatning av den begrensede justeringsplikt for fast eiendom etter dagens norske regler ikke medfører vesentlige ulemper hverken for næringsdrivende eller myndigheter Utnyttelse og omgåelse av reglene for å spare merverdiavgift synes ikke å være noe stort problem Imidlertid er de involverte beløp av et betydelig omfang, og det oppstår fort konkurransevridninger Vi er derfor enig i at det innføres justeringsregler etter arbeidsgruppens forslag Den foreslåtte endringsgrad på 10 % for justeringsplikt mener vi kan økes til 20 % Det vil medføre betydelige lettelser i justeringsarbeidet

Justering av fradragsført inngående merverdiavgift for andre betydelige driftsmidler enn fast eiendom synes å være upraktisk Det er uvanlig at slike typer driftsmidler kan finne anvendelse utenfor avgiftsområdet At det skal være nødvendig med et komplisert regelsett for slik bruksendring, kan vi ikke se

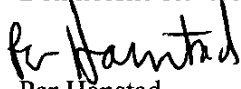
Fradragsrett for velferdstiltak og representasjon

Arbeidsutvalget behandler også spørsmålet om fradragsrett for inngående merverdiavgift for velferdstiltak og representasjon, samt tilhørende plikt til å beregne uttaksavgift for det samme Gjeldende regler foreslås opprettholdt Det ser ut til at de fleste EU-land gir fradragsrett for kostnader til velferdstiltak, jf høringsnotatets redegjørelse under pkt 3 3 6 For representasjon gis det i de fleste land en viss fradragsrett Det fremstår derfor som lite rimelig at norsk næringsliv skal få dyrere velferdstiltak Vår oppfatning er at avgiftsplikten for relevante velferdstiltak bør fjernes

Avgiftsplikten for kjøretøyer

De gjeldende norske regler for kjøretøyer kan, som arbeidsgruppen påpeker under pkt 4 2 2 2, gi uheldige tilpasninger Reglene om fradragsnektelse og uttaksplikt for personkjøretøyer gir også norske næringsdrivende høyere kostnader enn for tilsvarende næringslivet i EU-landene Disse reglene bør nå også endres Arbeidsgruppen tar ikke direkte stilling til disse spørsmål, men anbefaler i stedet en bred gjennomgang av merverdiavgiftsreglene for kjøretøyer Vi mener at dette burde kunne skje parallelt med endring av uttaksreglene

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening


Per Hånstad
Adm dir


Harald Brandsås
Fagdir