

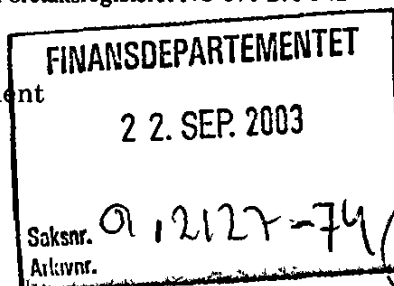


N · A · R · F

NORGES AUTORISERTE REGNSKAPSFØRERES FORENING
Foretaksregisteret NO 871 278 342

Det Kongelige Finansdepartement
Postboks 8008 Dep

0030 Oslo



Deres ref
01/2127 SL AaT/rla

Vår ref
fs 03/46 · adm/poh

Dato
19 sept 2003

HØRING – FORSLAG FRA EN ARBEIDSGRUPPE TIL ENDRINGER AV UTTAKSBESTEMMELSENE I MERVERDIAVGIFTSLOVEN

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 30 05 d. å

NARF har vurdert arbeidsgruppens rapport og departementets forslag relatert til ovennevnte

Før vi kommenterer de enkelte forslag til, vil NARF påpeke at mval. med tilhørende forskrifter er vanskelig tilgjengelig. Dette forutsetter at enhver bruker må ha god kjennskap til regelverket for å finne svar på selv enkle merverdiavgiftsspørsmål. Dette er en uholdbar situasjon som etter NARFs mening må ryddes opp i snarest. NARF foreslår derfor at endringer i mval. med tilhørende forskrifter, utsettes inntil loven og forskriftene er revidert, fortrinnsvis etter samme mal som for skatteloven med tilhørende samleforskrift.

Til tross for vår primære innvending har vi likevel funnet grunn til å presentere subsidiære synspunkter til enkeltelementer i forslaget

I Faktisk fradrag som vilkår for uttaksbeskatning

At det kun skal svares uttaksavgift i de tilfeller der det også er gitt fradrag for inng. mva. er etter NARFs vurdering rimelig. Dette sett hen til at det er den næringsdrivende som skal innkreve avgift på merverdien som skapes i egen næring på vegne av Staten. I de tilfeller der det ikke er svart inng. mva. kan det hevdes at det ikke skapes noen merverdi i avgiftsmessig sammenheng og at uttaksmerverdiavgift derfor også bør utelates.

NARF støtter forslaget om at faktisk fradrag for inng. mva. også må være et vilkår for uttaksbeskatning

II Uttak av varer

Varer som er anskaffet til bruk i virksomheten, men som på et senere tidspunkt benyttes helt eller delvis privat, blir foreslått underlagt en tilsvarende korrigering i den fradragsførte inng. mva

NARF støtter forslaget om regelendring på dette punkt fordi det vil føre til et mer fleksibelt system, samtidig som den næringsdrivende på en mer presis måte til syvende og sist vil svare avgift i forhold til faktisk bruk, og ikke i forhold til antatt bruk.

NARF støtter også forslaget om at endret bruk må ha en terskel for når den endrede bruken skal få avgiftsmessige konsekvenser. Sett hen til at det er vanskelig å bestemme på 100-delen hvor meget et formuesgode er brukt i næring kontra privat, synes det tilstrekkelig å ha en justeringsregel som slår til ved en 10-dels endring i faktisk bruk.

Ovennevnte regler antas først og fremst å komme til anvendelse på formuesobjekter som er særlig godt egnet til kombinert bruk. Foruten verktøy og redskaper som faller utenfor på grunn av lav verdi, vil båter og biler være de formuesobjekter som er særlig aktuelle å ta ut til privat bruk.

Det foreslås innført en grense på kr 200 000 for de formuesobjekter som faller inn under justeringsreglene. Uttaksbestemmelsene vil da måtte beholdes i sin nåværende form for formuesobjekter med verdi under kr 200 000. At uttaksreglene ikke i samme grad vil komme til anvendelse på grunn av justeringsreglene er etter NARFs vurdering ikke et tilstrekkelig argument for å fjerne uttaksreglene. Det er derfor både fornuftig og hensiktsmessig å beholde begge regelsettene slik at vi får et regelsett for endret forholdsmessig bruk (justeringsregler) og et regelsett for uttak (uttaksmerverdi-avgift).

Ovennevnte regler vil først og fremst ha sin aktualitet i forhold til bil. NARF ville foretrekke at iverksettelsen av justeringsreglene i det minste utsettes til reglene om mva på bil har vært oppe til vurdering og evaluert.

III Uttak av tjenester til formål utenfor loven – delt virksomhet

NARF støtter forslaget om å fjerne uttaksregler for delte virksomheter som både driver avgiftspliktig og avgiftsfri omsetning. Dette vil kunne føre til konkurransevridning i det tilfelle som departementet selv nevner (rådgivning). Likevel støtter NARF forslaget fordi regelverksforenklingen oppveier den konkurransevridningen som unntaket ville ha rammet.


IV Oppsummering/konklusjon

Justeringsregler, uttaksregler i kombinasjon med diverse andre unntak i loven gjør mval med forskrifter enda mer kompliserte og etterleve. NARF finner det betenkelig at ikke lovgiver i større grad presenterer prinsipielt sett klare og gjennomtenkte regler uten for mange unntak og særregler. Den samme betenkeligheten gjør seg gjeldende i forhold til forslaget om å lovfeste unntak for tjenester som ytes gratis på veldedig grunnlag (pro bono). NARF finner det her naturlig å gjøre en sammenligning til skattereformen av 1992 og den etterfølgende

uthulingen av de grunnprinsippene som denne reformen bygget på. Merverdiavgiftsloven var gjenstand for omfattende endringer 1 år 2000. Det bør etter NARFs vurdering være et mål for departementet at bevaring av grunnprinsippene i kombinasjon med regelverksforenklinger klart går foran millimeterrettferdighet i et fra før svært så komplisert regelverk

Dette høringssvaret er også sendt elektronisk.

Vennlig hilsen
Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening

for 
Sandra Ruise
Administrerende direktør

Steinar Maribo (sign)
Leder fagutvalget