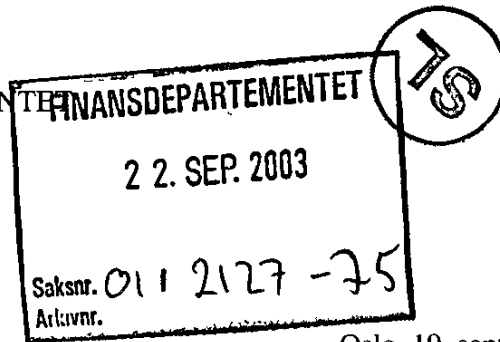


FINANSDEPARTEMENTET  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

Oslo, 19 september 2003

Vår ref. Cathrine Møller Faaberg / DOK-2003-01833

Deres ref

**HØRING - FORSLAG FRA EN ARBEIDSGRUPPE TIL ENDRINGER AV  
UTTAKSBESTEMMELSENE I MERVERDIAVGIFTSLOVEN**

Det vises til brev av 30 mai 2003, hvor Handels- og Servicenæringens Hovedorganisasjon (HSH) er gitt en høringsfrist til 15 september 2003. Fristen er senere blitt forlenget til 19 september 2003.

HSH er generelt av den oppfatning at skatte- og avgiftslovgivningen bør utformes så enkelt som mulig, uten altfor mange unntak og særregler. Når næringslivet i Norge i dag hovedsakelig består av små- og mellomstore bedrifter er det en fordel at regelverket er så klart og enkelt som mulig på disse områdene. Dagens merverdiavgiftslovgivning er svært vanskelig tilgjengelig, noe som er uheldig. På den annen side er vi enige med arbeidsgruppen i at det eksisterer et behov for enkelte endringer av uttaksbestemmelsene i dagens merverdiavgiftslov.

**Faktisk fradrag som vilkår for uttaksbeskatning**

HSH er positiv til at det nå foreslås at det bare skal svares uttaksavgift i de tilfellene der det også er gitt fradrag for inngående merverdiavgift. Dette må anses for å være en rimelig løsning, fordi det i realiteten ikke skapes noen merverdiavgift i avgiftsmessig sammenheng dersom det ikke skal svares for inngående merverdiavgift. Det kan også synes som om forslaget vil kunne hindre avgiftskumulasjon og gjøre merverdiavgiftssystemet mer nøytralt.

En naturlig forlengelse av dette forslaget må således også være at man oppstiller et vilkår om faktisk fradrag for inngående merverdiavgift for uttaksbeskatningen.

**Uttak av tjenester til formål utenfor loven – delt virksomhet**

HSH er i utgangspunktet skeptisk til ethvert forslag som medfører konkurransevridning. På den annen side kan vi se at arbeidsgruppens forslag om å fjerne unntaksbestemmelsene for delte virksomheter, med også for virksomheter som driver med både avgiftspliktig og avgiftsfri omsetning, vil innebære en forenkling av regelverket. Dette er også i samsvar med hovedregelen i EU.

Det fremgår av arbeidsgruppens rapport at dette forslaget også vil gjelde offentlig virksomhet generelt, ikke bare dem som i hovedsak tilgodeser egne behov. HSH oppfordrer departementet til å se på hvilke regler som skal gjelde for offentlig virksomhet i sammenheng med det pågående

arbeidet for å motvirke merverdiavgiftens konkurransevridende egenskaper i favør av kommunene fremfor de private. Vi tenker spesielt på oppfølgingen av NOU 2003:3 Merverdiavgiften og kommunene.

#### **Justering av inngående merverdiavgift ved bruksendring av kapitalvarer**

HSH stiller seg positiv til arbeidsgruppens forslag om at det bør justeres for inngående merverdiavgift ved bruksendring, dersom bruksendringen for fast eiendom skjer innen 10 år, og for andre betydelige driftsmidler innen 5 år, etter anskaffelsen eller fremstillingen. Dette er et forslag som materielt sett vil være mer korrekt enn dagens regelverk. Forslaget til justeringsregler vil også sannsynligvis medføre reduserte muligheter for konkurransevridning. Justeringsreglene vil dessuten bidra til færre avgiftsmotiverte tilpasninger til regelverket. I tillegg kan det tyde på at forslaget vil ha en viss samfunnsgunstig effekt. Det vises også til at de fleste land innenfor EU har innført tilsvarende justeringsregler.

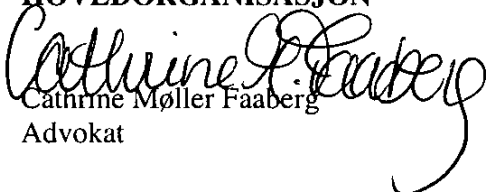
#### **Uttak av varer**

Når det gjelder forslaget om korrigeringer i den fradragsførte inngående merverdiavgiften ved uttak av varer til privat bruk, støtter HSH også dette forslaget. Forslaget vil føre til et mer fleksibelt system, samtidig som den avgiftspliktige vil svare for avgift i forhold til sitt faktiske bruk og ikke i forhold til antatt bruk. Dette vil etter HSHs oppfatning oppveie den merbelastningen den avgiftspliktige får ved selv å måtte beregne grunnlaget for uttaksmerverdiavgiften. Vi forutsetter her at avgiftsmyndighetene lettere vil legge til grunn den avgiftspliktiges egne forretningsmessige vurderinger av å endre bruken enn det som har vært praksis frem til i dag.

Høringsuttalelsen er også sendt på e-post til [arkiv\\_postmottak@finans.dep.no](mailto:arkiv_postmottak@finans.dep.no)

Vennlig hilsen

**HANDELS- OG SERVICENÆRINGENS  
HOVEDORGANISASJON**

  
Cathrine Møller Faaberg  
Advokat