



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Gun E. Stange Lystad

Deres dato
3 april 2003

Vår dato
3 juli 2003

FINANSDEPARTEMENTET 22 07 79 31
10. JUL. 2003
Saksnr. 001 3904-60 Art. nr.

Deres referanse
00/3904 SL LRD/KR

Vår referanse
2003/01975

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Pb 8008 Dep
0030 OSLO



Høring - utkast til forskrift om periodisering av merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv.

Det vises til Finansdepartementets høringsbrev av 3 april 2003 vedrørende utkast til forskrift om periodisering av merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv. Skattedirektoratet vil bemerke følgende:

1. Generelt

Om hvilket alternativ som bør velges

Finansdepartementet har i høringsbrevet fremmet to alternative forslag. Skattedirektoratet mener at alternativ 2 er å foretrekke. Bakgrunnen for dette er at alternativ 2, etter direktoratets oppfatning, gjør det enklere å ta stilling til hvilke vederlag som omfattes av adgangen til utsatt tidfesting/periodisering.

Innvendingen mot alternativ 2 er risikoen for å overse enkelte typer vederlag som bør omfattes av adgangen til utsatt tidfesting/periodisering. Skattedirektoratet antar imidlertid at forskriftsutkastet dekker de aller fleste typer vederlag som er aktuelle. Dersom man på et senere tidspunkt blir oppmerksom på andre typer vederlag som bør omfattes av forskriften, vil det være forholdsvis enkelt å ta dette inn.

Det er riktignok enkelte typer vederlag som ikke er nevnt i forskriftsutkastets alternativ 2. Dette gjelder for eksempel godtgjørelse til sakkyndige, jf. lov om godtgjørelse til vitner og sakkyndige § 1. Bakgrunnen for at denne godtgjørelsen ikke er nevnt i forskriften, er at den anses som erstatning for disponeringstap, og ikke som vederlag for omsetning. Det skal derfor ikke beregnes merverdiavgift av godtgjørelsen. Det samme gjelder for medhjelpere ved tvangssalg. Vederlag for slike tjenester er heller ikke nevnt i forskriften, fordi det ble fritatt fra merverdiavgift ved Finansdepartementets vedtak av 21. september 2001. Likeledes er vederlag til verge og hjelpeverge etter vergemåls § 17 utelatt, fordi det anses som vederlag for en sosial tjeneste, som er unntatt fra avgiftsområdet.

2. Kommentarer til forskriftsutkastet

Postadresse

Postboks 6300, Etterstad
0603 Oslo

skattedirektoratet@skatteetaten.no

Kontoradresse

Fredrik Selmersvei 4
Org. nr. 974761076

Sentralbord

22 07 70 00

Telefaks

22 07 71 08



2 1 Til overskriften

Direktoratet foreslår at begrepet "tidfesting" tilføyes i overskriften, og at "periodisering" settes i parentes. Det vises til at denne formuleringen ble valgt i forbindelse med forslaget til ny periodiseringsforskrift, samt i den nye skatteloven

Skattedirektoratet foreslår overskriften "*Forskrift om tidfesting (periodisering) av merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv*"

2 2 Til forslagets § 1

Denne paragrafen regulerer hvem som omfattes av forskriften. Siden forskriften vil omfatte alle avgiftspliktige næringsdrivende, er det antakelig ikke nødvendig å regulere dette. Skattedirektoratet foreslår derfor at § 1 strykes

2 3 Til forslagets § 2

Kommentarer til alternativ 1 første ledd

Begrunnelsen for å innføre adgang til utsatt tidfesting/periodisering av merverdiavgift, er at tjenesteyter ellers ville ha blitt påført en likviditetsulempe fordi han eller hun etter regelverket ikke kan kreve vederlag på transaksjonstidspunktet. Det bør derfor presiseres i forskriftsteksten at adgangen til utsatt tidfesting/periodisering kun gjelder der vederlaget fastsettes i ettertid.

Det er i forslaget ikke foreslått adgang til å velge mellom å tidfeste/periodisere vederlaget etter hovedregelen eller etter unntaket, - vederlag som omfattes av unntaket skal tidfestes/periodiseres etter denne regelen. Selv om det av kontrollhensyn kan være en fordel med ufravikelige regler på dette punkt, mener vi at departementet bør vurdere valgadgang for de avgiftspliktige, slik det er åpnet for i Finansdepartementets dispensasjon av 3. april 2003 for bostyrere og borevisorer. Dette vil være i samsvar med forslaget til ny bokføringslov, der man har foreslått valgadgang mht. utsatt tidfesting.

Tilsvarende endring bør gjøres i alternativ 2, dersom det er dette alternativet som velges.

På bakgrunn av ovennevnte merknader, foreslås ordlyden endret til "*Når det konkrete vederlaget for en transaksjon i ettertid fastsettes og betales av offentlig myndighet med hjemmel i lov eller forskrift, kan beløp som nevnt*"

Kommentarer til alternativ 1 annet ledd

Det er oppstilt krav om at forskudd skal tas med i omsetningsoppgaven for den termin forskuddet er mottatt. Det bør presiseres at dette gjelder "forskudd" som dekker utført arbeid, tilsvarende forståelsen av bestemmelsen i forskrift nr. 62 § 2. Siden begrepet forskudd lett vil kunne forstås som betaling før det er utført arbeid, bør man imidlertid bruke formuleringen "delbetaling for utført arbeid". Skattedirektoratet foreslår derfor at utkastets § 2 endres til "*Dersom det mottas delbetaling for utført arbeid, skal beløpene tas med i omsetningsoppgaven for den terminen delbetalingen er mottatt*"



Kommentarer til alternativ 2

Skattedirektoratet har ingen kommentarer til bestemmelsens første ledd
Når det gjelder annet ledd, vises det til kommentaren til alternativ 1, annet ledd.

2.4 Til forslaget § 3

Som følge av ovennevnte forslag om endring i § 2 annet ledd, foreslås det at ordet "forskudd" erstattes med begrepet "delbetaling for utført arbeid". "Salgsdokument utstedes på det tidspunktet vederlaget blir fastsatt. Dersom det mottas delbetaling for utført arbeid, utstedes salgsdokument for denne på det tidspunktet delbetalingen mottas "

I forbindelse med innføring av forskriften, bør Finansdepartementet videre vurdere å oppheve vedtaket av 3 april 2003 om adgang til utsatt tidfesting/periodisering

Vedlagt følger vårt forslag til forskrift

Vennlig hilsen

Stein Carlsen
seniorrådgiver
Avdeling Næring

Guri E. Stange Lystad

Forskrift om tidfesting (periodisering) av merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv.

Fastsatt av Finansdepartementet ddmmaa med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 32 første ledd

I

§ 1

Når vederlag for merverdiavgiftspliktige ytelser fastsettes etter bestemmelsene i

- straffeprosessloven § 78 første ledd
- forskrift om salær fra det offentlige til advokater m v
- forskrift om salær fra det offentlige til advokater m fl etter faste satser (stykkprissatser) ved fritt rettsråd og i straffesaker
- konkursloven §§ 157 og 158

kan beløp som nevnt i merverdiavgiftsloven § 29 tas med i omsetningsoppgaven for den terminen vederlaget er fastsatt. Det samme gjelder for vederlag til bobestyrer, borevisor og skifteforvalter etter skifteloven §§ 91 d) og 91 f), jf § 35

Dersom det mottas delbetaling for utført arbeid, skal beløpene tas med i omsetningsoppgaven for den terminen delbetalingen er mottatt

§ 2

Salgsdokument utstedes på det tidspunktet vederlaget blir fastsatt. Dersom det mottas delbetaling for utført arbeid, utstedes salgsdokument for denne på det tidspunktet delbetalingen mottas.

II

Denne forskriften trer i kraft fra og med ddmmaa