



DET KONGELIGE
JUSTIS- OG POLITIDEPARTEMENTET
FINANSDEPARTEMENTET

15. AUG. 2003

Saksnr. 0013904-61
Arkivnr.

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Deres ref
003904 SL LRD/KR

Vår ref
200303012 ES
AS/EJA/TKE/mk

Dato
13 08 2003

Høringsuttalelse – Utkast til forskrift om periodisering av merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv.

Det vises til Finansdepartementets brev 3. april 2003. Videre vises det til telefonkontakt med Lill-Solrun Ryddheim Dahlin og Torun Nordberg, hvor høringsfristen ble forlenget til 15 august 2003. Justisdepartementet har følgende å bemerke til utkastet til forskrift om merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv.:

Når det gjelder de alternative utformingene av § 2 i forskriften, er Justisdepartementets syn at det bør gis en uttømmende oppregning i forskriften av hvilke typer vederlag som er ment omfattet av de nye periodiseringsreglene. Justisdepartementet mener derfor at alternativ 2 er å foretrekke, selv om valget av denne løsningen innebærer en fare for at relevante bestemmelser kan komme til å bli uteglemt

Etter Justisdepartementets oppfatning fremstår alternativ 2 som lettere tilgjengelig og mer informativt enn alternativ 1. Dette alternativet gir heller ikke rom for tolkningstvil, noe alternativ 1 må sies å gjøre. Dersom alternativ 1 likevel velges, bør formuleringen "det konkrete vederlaget for en transaksjon" vurderes endret. Formuleringen favner svært vidt, og innebærer at det kan være vanskelig å forutse alle former for vederlag som vil kunne bli omfattet av forskriften. Nettopp dette har også Finansdepartementet vært oppmerksom på, se høringsbrevet side 2.

En mellomløsning kan bestå i å innta et nytt siste punktum i utkastet § 2 (alternativ 2), for eksempel med følgende ordlyd. "Det samme gjelder annet vederlag til advokater eller andre som fastsettes og betales av offentlig myndighet med hjemmel i lov eller

Postadresse
Postboks 8005 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersgt 42

Telefon - sentralbord
22 24 90 90
Org nr 972 417 831

Lovavdelingen
Telefaks
22 24 27 25

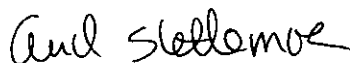
Saksbehandler
Thomas Keiserud
22 24 53 97

forskrift." (Nåværende første ledd siste punktum foreslås flyttet opp i bestemmelsen, se nedenfor) På denne måten reduseres faren for at en del typer av vederlag som ønskes regulert gjennom forskriften, likevel faller utenfor. Samtidig beholder man de fortrinn som ligger i alternativ 2 med hensyn til tilgjengelighet og brukervennlighet. En svakhet ved en slik mellomløsning er imidlertid at den, i likhet med alternativ 1, kan gi opphav til misforståelser og omfatte former for vederlag som ikke ønskes regulert.

Uavhengig av hvilket alternativ som velges, er det grunn til å peke på at skifteloven § 91 ikke har noen bokstav d eller f. Henvisningen bør derfor vurderes endret til skifteloven §§ 91 d og 91 f jf. § 35, som det formodentlig siktes til. Justisdepartementet ber for øvrig om at Finansdepartementet vurderer å innarbeide disse bestemmelsene i oppregningen innledningsvis i § 2 (om alternativ 2 velges), idet det er vanskelig å se begrunnelsen for å skille bestemmelsene ut til behandling i et eget punktum.

Justisdepartementet har i tillegg enkelte forskriftstekniske merknader, jf. påskriften på vedlagte kopi av forskriftsutkastet.

Med hilsen



Aud Slettemoen
lovrådgiver



Egil Jarslett
lovrådgiver

UTKAST

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

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

I

§ 1

Denne forskriften gjelder for næringsdrivende som benytter bestemmelsene om bokføring i regnskapsloven av 1977, med tilhørende forskrifter, jf regnskapsloven av 1998 § 9-2, og næringsdrivende som benytter bestemmelsene om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i regnskapsloven av 1998 kapittel 2

lov 13 mai 1977 nr 35 om regnskapsplikt (regnskapsloven 1977)

lov 17 juli 1998 nr 56 om årsregnskap m.v (regnskapsloven 1998)

H 1998

§ 2

Alternativ 1

Når det konkrete vederlaget for en transaksjon fastsettes og betales av offentlig myndighet med hjemmel i lov eller forskrift, skal beløp som nevnt i merverdiavgiftsloven § 29 tas med i omsetningsoppgaven for den terminen vederlaget fastsettes. Det samme gjelder for vederlag fastsatt med hjemmel i konkursloven §§ 157 og 158 og for vederlag til bobestyrer, borevisor og skifteforvalter etter skifteloven § 91 bokstavene d og f jf. § 35

Dersom det mottas forskudd, skal beløpene tas med i omsetningsoppgaven for den terminen forskuddet er mottatt

Alternativ 2

Når vederlag fastsettes etter bestemmelsene i

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

3. desember 1997 nr. 1441
18 september 2001 nr. 1088

skal 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 bokstavene d og f jf § 35

§ 91 d og f jf

Dersom det mottas forskudd, skal beløpene tas med i omsetningsoppgaven for den termin forskuddet er mottatt

§ 3

Salgsdokument utstedes på det tidspunktet vederlaget blir fastsatt. Dersom det mottas forskudd, utstedes salgsdokument for dette på det tidspunktet forskuddet mottas

II

Denne forskriften trer i kraft fra og med ddmmaa

WAL