



## Skattedirektoratet

Saksbehandler  
Bjørng Engeset

Deres dato

Vår dato  
03.05.2006

Telefon  
22 07 74 57

Deres referanse

Vår referanse  
2006/35258 /RR-AV/BEN  
/008

Finansdepartementet  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

<b>FINANSDEPARTEMENTET</b>	
08. MAI 2006	
Saksnr.	04/122-31
Arkivnr.	

### Høring - utkast til lov om toll og vareførsel

Vi viser til Finansdepartementets brev av 17. januar 2006 og til høringsnotat med vedlegg.

Finansdepartementet har utarbeidet et forslag til ny lov om toll og vareførsel til erstatning for gjeldende lov 10. juni 1966 nr. 5 om toll. Lovutkastet er en teknisk revisjon og formålet er å gi et bidrag til forenkling og oversikt.

Skattedirektoratet har begrenset kommentarene til enkelte forhold av betydning for forholdet mellom merverdiavgiftslovgivningen og tollovgivningen. Vi vil imidlertid bemerke at vi på generelt grunnlag finner det udelt positivt at plenarvedtak er flyttet til formell lov. Det samme gjelder det forhold at praktisk viktige regler som nå er gitt i forskrifter, f. eks. bestemmelsene om tollverdi, er løftet opp på lovs nivå. Med dette vil man utvilsomt oppnå økt tilgjengelighet for brukerne enten det dreier seg om profesjonelle brukere eller et bredere publikum. At forslaget bygger på en regelteknikk der regelstoffet er satt inn i en ny og oversiktlig kapittelrekkefølge med en systematisk paragrafnummerering, vil virke i samme retning.

Skattedirektoratet vil imidlertid peke på at lovutkastet gjennomgående bruker pronomen som "han", "hans" og "ham", samt andre betegnelser som "tjenestemann", "mellommann", "hovedmann" og "tredjemann". Direktoratet er av den oppfatning at nye lover bør ha et kjønnsbalansert språk og at det kun bør benyttes kjønnsnøytrale ord og uttrykk, eventuelt parallelle ord som "hun eller han".

Merverdiavgiftslovens forhold til tollretten fremgår av merverdiavgiftslovens kap. XVI om innførsel som inneholder omfattende henvisninger til tollrettslige bestemmelser. Nåværende tollov inneholder ingen opplysninger om at de samme reglene får tilsvarende anvendelse for innførselsmerverdiavgiften. I lovforslaget § 1-4 (3) nr. 1 angis at det ved innførsel skal svares avgift i samsvar med de bestemmelser som er gitt i merverdiavgiftsloven og Stortingets vedtak om merverdiavgift. Skattedirektoratet stiller seg positiv til at det nå vil klart fremgå av begge regelverk hvilke regler som gjelder både merverdiavgift og toll.

Foruten merverdiavgiftsloven kap. XVI inneholder forskrift 12. desember 1975 til merverdiavgiftsloven (forskrift nr. 12) bestemmelser om beregning og oppkreving av merverdiavgift ved innførsel av varer. Utkastet til ny tollov innebærer at det må foretas visse endringer i disse bestemmelsene. Vi vil nedenfor knytte noen bemerkninger til de foretatte endringer.

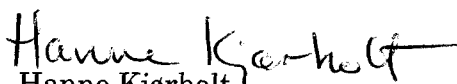
Postadresse	Kontoradresse	Sentralbord
Postboks 6300 Etterstad	Fredrik Selmers vei 4	22 07 70 00
0603 Oslo	Org. nr: 974 761 076	Telefaks
skattedirektoratet@skatteetaten.no		22 07 71 08

Det fremgår av merverdiavgiftsloven § 62 første ledd annet punktum at metodene for beregning av tollverdi ved verdifortolling også får anvendelse ved beregning av innførselsmerverdiavgift. Tilsvarende formulering er tatt inn i forskrift nr. 12 § 1. Etter gjeldende rett er det vesentligste av regelverket for fastsettelse av varers tollverdi gitt i forskrifts form (tollverdiforskriften). At disse reglene finnes i denne forskriften, fremgår imidlertid ikke av merverdiavgiftslovgivningen.

På bakgrunn av at bestemmelsene om tollverdi er plassert i tolloven, er merverdiavgiftsloven § 62 endret, jf. utkastets side 213, slik at det i nytt annet ledd henvises direkte til de aktuelle bestemmelser i lov om toll og vareførsel som gjelder beregningsgrunnlaget. Ved at bestemmelsene blir inntatt i formell lov, og ved at det i merverdiavgiftsloven uttrykkelig blir angitt hvilke av tollovens bestemmelser om beregningsgrunnlaget som også gjelder for innførselsmerverdiavgiften, blir regelverkets kvalitet og tilgjengeligheten for brukerne vesentlig forbedret. Et mer oversiktlig og dermed mer praktikabelt regelverk vil dessuten effektivisere myndighetenes saksbehandling.

Likeledes vil det forhold at bestemmelsene om avgiftsfritak blir inntatt i tolloven, føre til bedret oversikt over regelverket og økt tilgjengelighet for brukerne. I tollretten er disse reglene plassert i Stortingets plenarvedtak om toll (tolltariffens innledende bestemmelser). I forskrift nr. 12 § 4 gis diverse bestemmelser i tolltariffen tilsvarende anvendelse for merverdiavgiften. Disse bestemmelsene er til dels materiellrettslige, men det dreier seg også til dels om nye hjemler for bestemmelser inntatt i forskrift. At disse reglene nå inntas i tolloven med direkte henvisning i merverdiavgiftsloven (i dette tilfelle i ny § 62 sjette ledd) til de av tollovens bestemmelser som gjelder innførselsmerverdiavgiften, innebærer at brukerne vil kunne forholde seg til bestemmelser gitt i lovs form, og de slipper å sette seg inn i et uoversiktlig regelverk med bestemmelser gitt i forskrifter og plenarvedtak. For så vidt gjelder de materielle endringer som vil oppstå som følge av den foreslåtte lovtekniske løsningen, vises til at de er godt begrunnet ved at det samlede regelverket blir vesentlig enklere å forholde seg til. Det er dessuten gitt en derogasjonsfullmakt i ny § 62 syvende ledd i merverdiavgiftsloven slik at et eventuelt behov for å gjøre unntak fra det som ellers følger av loven, etter vår oppfatning er godt ivaretatt.

Med hilsen

  
Hanne Kjørholt  
kontorsjef  
Seksjon for merverdiavgift

  
Gro Qvigstad