



Statsbudsjettet 2015

Endringer i merverdiavgiftsloven

Endringer i merverdiavgiftsforskriften

Stortingets vedtak om merverdiavgift

Merverdiavgiftsunntaket for omsetning av forvaltningstjenester fra boligbyggelag til tilknyttet borettslag oppheves med virkning fra 1. januar 2015.

Beløpsgrense for merverdiavgiftsfri innførsel av varer heves til 350 kroner.

Presisering av frist for når krav om tilbakegående avgiftsoppgjør må fremsettes. Kravet om formell søknad oppheves.

Bindingstiden ved utleie av personkjøretøy økes til fire år.

Avgiftsmyndighetene gis hjemmel til å kreve oppbevaring av regnskapsmateriale utover fem år.

Ny klagenemndsordning på skatteområdet. I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

Innføring av nettobudsjettering av merverdiavgift for statsforvaltningen.

Forslaget om økt beløpsgrense for registrering i Merverdiavgiftsregisteret ble ikke vedtatt.

Ingen endringer i satsene for merverdiavgift.

- 1 Opphevelse av merverdiavgiftsunntaket for forvaltningstjenester
- 2 Beløpsgrensen for merverdiavgiftsfri innførsel av varer
- 3 Tilbakegående avgiftsoppgjør
- 4 Bindingstid ved leasing og utleie av personkjøretøy
- 5 Oppbevaring av regnskapsmaterieil
- 6 Ny klagenemndsordning på skatteområdet
- 7 Nøytral merverdiavgift i statlig sektor
- 8 Stortingets vedtak om merverdiavgift

I statsbudsjettet som ble lagt frem 8. oktober 2014 foreslo regjeringen Solberg endringer i blant annet merverdiavgiftsloven. Det ble ikke foreslått endringer i satsene for merverdiavgift.

Lovendringene og Stortingets vedtak om merverdiavgift for budsjettåret 2015 følger som vedlegg til denne meldingen.

Det vises til Stortingets avgiftsvedtak 15. desember 2014 nr. 1723 og lov 19. desember 2014 nr. 84, jf. Prop. 1 LS (2014-2015), Innst. 5 S (2014-2015) og Innst. 4 L (2014-2015).

I proposisjonen omtaler Finansdepartementet også

- innføringen av nøytral merverdiavgift i statlig sektor
- arbeidet med å innføre en felles lav sats for papiravis og e-avis
- merverdiavgift på fast eiendom
- representantordningen
- notifikasjon til ESA om merverdiavgiftsfritaket knyttet til elbiler.

Skattedirektoratet har fastsatt endring i merverdiavgiftsforskriften, jf. forskrift 6. januar 2015 nr. 12 som også følger vedlagt meldingen.

1 Opphevelse av merverdiavgiftsunntaket for forvaltningstjenester

Merverdiavgiftsloven § 3-16 som gjaldt omsetning av forvaltningstjenester fra boligbyggelag til tilknyttet borettslag er opphevet.

Departementet peker på at opphevelsen vil bidra til at eksterne tilbydere av forvaltningstjenester kan konkurrere på like vilkår som boligbyggelagene, det vil forenkle regelverket og gi noe lavere administrative kostnader for næringslivet og avgiftsmyndighetene.

Lovendringen trådte i kraft 1. januar 2015.

2 Beløpsgrensen for merverdiavgiftsfri innførsel av varer

Beløpsgrensen for merverdiavgiftsfri innførsel av varer er hevet til 350 kroner. I motsetning til tidligere er frakt- og forsikringskostnader nå inkludert i vareverdien. Det vises til endringen i tollforskriften § 5-9-1 og henvisningen fra merverdiavgiftsloven § 7-2 første ledd til tolloven § 5-9.

Endringen trådte i kraft 1. januar 2015.

3 Tilbakegående avgiftsoppgjør

Registrerte avgiftssubjekter har på nærmere vilkår rett til fradrag for inngående merverdiavgift på anskaffelser som er pådratt før registrering i Merverdiavgiftsregisteret. Det er nå presisert at krav om tilbakegående avgiftsoppgjør må fremsettes innen tre år etter registrering, jf. merverdiavgiftsloven § 8-6 første ledd tredje punktum.

Når det gjelder byggetiltak etter merverdiavgiftsloven § 9-1 annet ledd bokstav b, vil fradragsrett ofte først oppstå ved at eiendommen blir leid ut, jf. merverdiavgiftsforskriften § 8-6-2 første ledd. For slike anskaffelser løper treårsfristen fra da retten til tilbakegående avgiftsoppgjør oppsto, dvs. når eiendommen blir leid ut på en måte som gir utleier fradragsrett, jf. merverdiavgiftsloven § 8-6 første ledd fjerde punktum.

Lovendringene trådte i kraft straks.

Departementet uttaler samtidig at kravet om formell søknad vil bli opphevet. På denne bakgrunn opphevet Skattedirektoratet merverdiavgiftsforskriften § 8-6-3, jf. forskrift 6. januar 2015 nr. 12.

4 Bindingstid ved leasing og utleie av personkjøretøy

Fradragsrett for inngående merverdiavgift er normalt avskåret ved anskaffelse av personkjøretøy. Næringsdrivende som anskaffer slike kjøretøy til bruk som omsetningsvare, i utleievirksomhet eller til persontransport har likevel fradragsrett. Før lovendringen ville salg eller omdisponering innen tre år gi forholdsmessig fradrag basert på en lineær avskrivning.

Det er nå vedtatt at kjøretøyet må eies i fire år for å oppnå fullt fradrag for inngående merverdiavgift. For å ivareta hensynet til korttidsutleie av kjøretøy er det fastsatt en større avskrivning første året, 1/30 per måned, og deretter 1/60 per måned. Det vises til endringene i merverdiavgiftsloven § 9-6.

Lovendringen trådte i kraft 1. januar 2015. Det er fastsatt overgangsregler, se Prop. 1 LS (2014-2015) avsnitt 6.3.5.

5 Oppbevaring av regnskapsmaterieil

Bokføringspliktige kan pålegges å oppbevare regnskapsmateriale i mer enn fem år. Et slikt pålegg skal bare kunne gis i forbindelse med kontroll. Pålegget kan påklages av den bokføringspliktige, jf. merverdiavgiftsloven ny § 16-8a.

Lovendringen trådte i kraft 1. januar 2015.

6 Ny klagenemndsordning på skatteområdet

Det skal opprettes én samlet klagenemnd for skatt og merverdiavgift - Skatteklagenemnda. Nemnda skal erstatte dagens fem regionale skatteklagenemnder, nemndene ved Sentralskattekontoret for storbedrifter og Sentralskattekontoret for utenlandssaker og Klagenemnda for merverdiavgift.

Det er nå lovfestet at Skatteklagenemnda skal være uavhengig og ikke kunne instrueres, og det stilles strengere krav til nemndsmedlemmenes kompetanse.

Det skal opprettes et eget sekretariat underlagt Skattedirektoratet som skal forberede sakene for nemnda. Sekretariatet skal ta stilling til alle sakene som legges fram for nemnda. Også Skatteklagenemndas sekretariat skal være faglig uavhengig.

For så vidt gjelder merverdiavgiftsloven, vises til endringene i §§12-2, 19-1 og 20-2. Lovendringene trer i kraft fra den tid Kongen bestemmer. Departementet kan gi overgangsbestemmelser.

Det vil bli fastsatt forskrift om oppnevning, sammensetning og organisering av Skatteklagenemnda.

Skattedirektoratet vil komme tilbake med nærmere informasjon.

7 Nøytral merverdiavgift i statlig sektor

En ordning med nettoføring av merverdiavgift i ordinære forvaltningsorganer ble innført 1. januar 2015. Nettoføringsordningen innebærer at forvaltningsorganene ikke belastes merverdiavgift i sine budsjetter og regnskaper, men kan føre merverdiavgiftsutgiftene på et sentralt kapittel og post for merverdiavgift.

Bakgrunnen for ordningen er at statlig sektor i all hovedsak er utenfor merverdiavgiftssystemet og derfor ikke har fradragsrett for merverdiavgift på anskaffelser til bruk i virksomheten. Merverdiavgiften skaper dermed en konkurransevridning ved at staten kan produsere tjenester med egne ansatte uten merverdiavgift, mens kjøp fra private tilbydere blir belastet med merverdiavgift.

Regjeringen tar også sikte på å innføre en ordning med nøytral merverdiavgift også for helseforetakene. Det tas sikte på å presentere et konkret forslag til utforming av en ordning for Stortinget i statsbudsjettet for 2016.

8 Stortingets vedtak om merverdiavgift

Stortinget har 15. desember 2014 nr. 1723 med hjemmel i Grunnloven § 75 bokstav a og merverdiavgiftsloven truffet vedtak om merverdiavgift for budsjettåret 2015. Satsene er uendret.

Endringer i merverdiavgiftsloven

I

§ 5-8 skal lyde:

§ 5-8 *Viltlevende marine ressurser*

Det skal beregnes merverdiavgift med redusert sats ved fiskeres omsetning til eller gjennom fiskesalgslag som er opprettet i medhold av *fiskesalagslova*. Det skal beregnes merverdiavgift med redusert sats ved fiskesalgslagets formidling eller godkjenning av slik omsetning.

§ 8-3 første ledd bokstav c skal lyde:

c) kunst og antikviteter, med mindre kjøperen omsetter varer av samme slag i sin virksomhet eller varene er til bruk i virksomhet som nevnt i § 5-9

§ 8-6 første ledd tredje punktum og nytt fjerde og femte punktum skal lyde:

Krav om fradrag må framsettes senest tre år etter registreringen. Krav om fradrag for inngående merverdiavgift på anskaffelser som inngår i en kapitalvare som nevnt i § 9-1 annet ledd bokstav b, må framsettes innen tre år regnet fra retten til tilbakegående avgiftsoppgjør oppstod. Tidsbegrensningen i første punktum gjelder ikke for slike anskaffelser som inngår i en kapitalvare som nevnt i § 9-1 annet ledd bokstav b.

§ 16-2 sjette ledd annet punktum skal lyde:

I selskap, *samvirkeforetak*, forening, institusjon eller innretning påhviler plikten den daglige leder av virksomheten, eller styrelederen dersom virksomheten ikke har daglig leder.

§ 16-8 første ledd innledningen skal lyde:

(1) Når *avgiftssubjektets* årsregnskap er fastsatt i strid med bestemmelser i eller i medhold av regnskapsloven eller bokføringsloven eller god regnskapsskikk eller bokføringskikk, kan avgiftsmyndighetene pålegge at ett eller flere årsregnskap revideres av en registrert eller statsautorisert revisor i samsvar med revisorloven § 2-2 for følgende selskap:

II

§ 3-16 oppheves.

§ 15-10 fjerde ledd fjerde punktum skal lyde:

Transaksjonsoversikten skal oppbevares i *fem* år fra utgangen av det året transaksjonene er gjennomført.

Ny § 16-8a skal lyde:

§16-8a *Pålegg om oppbevaring av regnskapsmateriale*

(1) *Avgiftsmyndighetene kan i forbindelse med kontroll pålegge bokføringspliktige som plikter å sende oppgave over omsetning mv. etter denne lov eller i henhold til bestemmelser gitt med hjemmel i denne lov, å oppbevare regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 første ledd nr. 1 til 4 i mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.*

(2) *I enkeltpersonforetak rettes pålegg etter nr. 1 til foretakets innehaver. I selskap, samvirkeforetak, forening, institusjon eller innretning rettes pålegget til daglig leder av virksomheten, eller styrelederen dersom virksomheten ikke har daglig leder.*

(3) *Ligningsloven § 3-6 gjelder tilsvarende for klage over pålegg etter denne paragraf.*

III

§ 12-2 skal lyde:

§ 12-2 Sentrale avgiftsmyndigheter

Skattedirektoratet, Toll- og avgiftsdirektoratet og Skatteklagenemnda er sentrale avgiftsmyndigheter. Oppnevning av medlemmer av Skatteklagenemnda, sammensetning og organisering av nemnda følger av ligningsloven §§ 2-4a, 2-4b, 2-5, 2-7 og 2-8.

§ 19-1 første ledd første punktum skal lyde:

(1) Skatteklagenemnda avgjør klage over skattekontorets eller Skattedirektoratets vedtak etter § 18-1, § 18-3, § 18-4 første og annet ledd, § 21-2 og § 21-3.

§ 19-1 annet ledd oppheves.

§ 19-1 tredje ledd blir nytt annet ledd.

§ 19-1 nytt tredje ledd skal lyde:

(3) Klage over skattekontorets vedtak om merverdiavgift leveres til skattekontoret.

§ 19-2 skal lyde:

§ 19-2 Sakskostnader

(1) Dersom Skatteklagenemnda endrer et vedtak til gunst for klager, avgjør skattekontoret om det skal tilkjennes sakskostnader etter forvaltningsloven § 36.

(2) Skattekontorets vedtak etter første ledd kan påklages til Skatteklagenemnda.

§ 20-2 første ledd første punktum skal lyde:

(1) Staten kan ved søksmål få prøve om vedtak fattet av Skatteklagenemnda skal oppheves helt eller delvis fordi det bygger på feil faktisk grunnlag eller uriktig oppfatning av et rettsspørsmål.

§ 20-2 annet ledd skal lyde:

(2) Søksmål rettes mot Skatteklagenemnda ved lederen.

§ 20-2 tredje ledd første punktum skal lyde:

(3) Søksmål må være reist innen fire måneder etter at Skatteklagenemndas vedtak ble truffet.

IV

§ 9-6 første ledd annet punktum skal lyde:

Fradragsført inngående merverdiavgift for slike personkjøretøy skal tilbakeføres dersom kjøretøyet i løpet av de fire første årene etter registreringen selges eller omdisponeres til bruk som ikke ville gitt fradragrett.

§ 9-6 annet ledd skal lyde:

(2) I tilbakeføringsbeløpet skal det gjøres fradrag for 1/30 for hver hele måned første år og deretter for 1/60 for hver hele måned de følgende tre år regnet fra registreringstidspunktet.

V

Endringene under I trer i kraft straks.

Endringene under II trer i kraft 1. januar 2015.

Endringene under III trer i kraft fra den tid Kongen bestemmer. Departementet kan gi overgangsbestemmelser.

VII

Endringene under IV trer i kraft 1. januar 2015.

Følgende overgangsregler gjelder:

Endringene gjelder for kjøretøy som er anskaffet etter 31. desember 2014.

Endringene gjelder likevel ikke for kjøretøy som er anskaffet etter 31. desember 2014 dersom

a) kjøretøyene er anskaffet i henhold til bindende kjøpekontrakt inngått før 8. oktober 2014 eller

b) kjøretøyene er utleid i henhold til bindende leieavtale inngått før 8. oktober 2014.

For slike kjøretøy vil § 9-6 slik den lyder fram til 1. januar 2015 gjelde. Kjøretøyets eier kan likevel velge å påberope seg § 9-6 slik den lyder fra 1. januar 2015.

Endringer i merverdiavgiftsforskriften

§ 8-6-3 er opphevet.

Stortingets vedtak om merverdiavgift for budsjettåret 2015

§ 1. Saklig virkeområde og forholdet til merverdiavgiftsloven

Fra 1. januar 2015 svares merverdiavgift etter satsene i dette vedtaket og i samsvar med lov 19. juni 2009 nr. 58 om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven).

§ 2. Alminnelig sats

Merverdiavgift svares med 25 pst. av avgiftspliktig omsetning, uttak og innførsel når ikke redusert sats skal anvendes etter bestemmelsene nedenfor.

§ 3. Redusert sats med 15 pst.

Merverdiavgift svares med 15 pst. av omsetning, uttak og innførsel av næringsmidler som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-2.

§ 4. Redusert sats med 8 pst.

Merverdiavgift svares med 8 pst. av omsetning og uttak av tjenester som gjelder:

- a) persontransport mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-3,
- b) transport av kjøretøy på fartøy som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-4,
- c) utleie av rom i hotellvirksomhet mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-5,
- d) rett til å overvære kinoforestillinger som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-6,
- e) kringkastingstjenester som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-7,
- f) adgang til utstillinger i museer mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-9,
- g) adgang til fornøyelsesparker mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-10,
- h) rett til å overvære idrettsarrangementer mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-11.

§ 5. Redusert sats med 11,11 pst.

Merverdiavgift svares med 11,11 pst. av omsetning mv. av villlevende marine ressurser som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-8.