

**Høringsnotat -
endring av frister mv.
for krav om
merverdiavgifts-
kompensasjon**

Innhold

1	Innledning og sammendrag	3
2	Gjeldende rett	4
3	Departementets vurderinger og forslag	5
3.1	Innledning.....	5
3.2	Leveringsfrist for skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon	6
3.3	Egenendring.....	7
3.4	Endring uten klage	9
3.5	Revisorbekreftelse	10
3.6	Forfall og renter	10
3.7	Tilleggsskatt.....	13
4	Økonomiske og administrative konsekvenser	13
5	Ikrafttredelse	14
6	Forslag til lovendringer	14
7	Forslag til forskriftsendringer.....	16

1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG

Finansdepartementet sender på høring forslag om nye regler for å fremme krav om merverdiavgiftskompensasjon for kommuner, fylkeskommuner og visse private og ideelle virksomheter mv. I dag er fristene for å fremme krav om kompensasjon korte. Etter utløpet av fristen er det ingen mulighet for å endre til gunst for de kompensasjonsberettigede. Det kan i enkelte tilfeller være uheldig.

Departementet foreslår å utvide fristen for å levere skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon til tre år etter utløpet av skattleggingsperioden. Den kompensasjonsberettigede skal innenfor samme frist kunne egenendre tidligere kompensasjon ved å levere ny skattemelding. Etter utløpet av treårsfristen må kompensasjonsberettigede som ønsker endring, anmode skattemyndighetene om å ta opp saken. Det foreslås også å utvide adgangen for skattemyndighetene til å endre fastsetting av merverdiavgiftskompensasjon til gunst for den kompensasjonsberettigede. De alminnelige reglene i skatteforvaltningsloven kapittel 12 skal gjelde, slik at det skal være en frist på fem år også for å endre til gunst. Dette inkluderer tilfeller der den kompensasjonsberettigede ikke har levert skattemelding innen fristen. Forslaget innebærer en betydelig utvidelse av fristene for å fremme og endre krav om merverdiavgiftskompensasjon. Det foreslås å oppheve adgangen til å fremsette krav for et helt kalenderår i skattemeldingen for sjette periode. I tillegg foreslås det enkelte endringer i reglene om forfall og renter.

Departementet ser det også som en fordel at forvaltningsreglene for merverdiavgiftskompensasjon samles i skatteforvaltningsloven. Etter at skatteforvaltningsloven trådte i kraft 1. januar 2017, er reglene som gjelder for de ulike skatteartene, fordelt på tre hovedområder. De tre hovedområdene er materielle regler, forvaltningsregler og betalingsregler. For merverdiavgiftskompensasjon er denne tredelingen ikke fullstendig gjennomført. Merverdiavgiftskompensasjonsloven har ennå noen forvaltningsregler som etter sin art hører hjemme i skatteforvaltningsregelverket, for eksempel frister for å fremme krav om merverdiavgiftskompensasjon.

2 GJELDENE RETT

Reglene om merverdiavgiftskompensasjon for kommuner, fylkeskommuner mv. følger i dag av merverdiavgiftskompensasjonsloven og skatteforvaltningsloven. Den som krever å få kompensert merverdiavgift, skal levere skattemelding etter skatteforvaltningsloven § 8-7. Grunnlaget for kompensasjonskravet skal kontrolleres og attesteres av registrert eller statsautorisert revisor eller kommunerevisor, jf. skatteforvaltningsloven § 8-7 annet punktum og forskrift 12. desember 2003 nr. 1566 om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. (forskrift om mva-kompensasjon) § 4.

Fastsettingen av grunnlaget for kompensasjon og beregningen skjer gjennom egenfastsetting ved leveringen av skattemeldingen, jf. skatteforvaltningsloven § 9-1 første ledd og § 9-2 første ledd.

Krav om kompensasjon tas med i skattemeldingen for den perioden beløpet er registrert i regnskapssystemet etter regnskapsbestemmelsene som følger av kommuneloven, eller bokført i regnskapssystemet etter bokføringsregelverket, jf. merverdiavgiftskompensasjonsloven § 6 annet ledd.

Skattemeldingen skal leveres periodevis, og hver skatleggingsperiode omfatter to kalendermåneder, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-7-1. Interkommunale og interfylkeskommunale sammenslutninger, private eller ideelle virksomheter som produserer bestemte tjenester, barnehager, kirkelig fellesråd, borettslag og boligsameier kan likevel fremsette krav som omfatter et helt kalenderår, i skattemeldingen for sjette periode. Leveringsfristen for skattemeldingen er en måned og ti dager etter utløpet av hver skatleggingsperiode, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-7-2. Fristen for tredje periode er likevel 31. august. Krav om kompensasjon for merverdiavgift på anskaffelser gjort i løpet av en periode, kan tidligst fremsettes ved periodens utløp.

Dersom skattemeldingen mottas etter utløpet av leveringsfristen, skal kravet i utgangspunktet avvises, jf. merverdiavgiftskompensasjonsloven § 9. Kravet kan likevel

tas med i skattemeldingen for en senere periode innenfor fristene som følger av § 10. For kommuner og fylkeskommuner er foreldelsesfristen sammenfallende med fristen for å sende inn skattemelding for neste periode. For andre kompensasjonsberettigede er fristen sammenfallende med fristen for å sende inn skattemelding for sjette periode påfølgende år. Foreldelse avbrytes kun ved levering av skattemelding.

Fastsetting av merverdiavgiftskompensasjon kan ikke tas opp til endring til gunst for den skattepliktige etter utløpet av fristene som nevnt i merverdiavgiftskompensasjonsloven § 10, jf. skatteforvaltningsloven § 12-6 første ledd tredje punktum. For endring til ugunst gjelder de alminnelige fristene etter § 12-6, som hovedregel fem år. Når skattemyndighetene har truffet et endringsvedtak, kan saken ikke tas opp til endring til ugunst senere enn fire måneder etter vedtakstidspunktet, med mindre det foreligger nye opplysninger i saken, jf. § 12-6 fjerde ledd.

3 DEPARTEMENTETS VURDERINGER OG FORSLAG

3.1 Innledning

Merverdiavgiftskompensasjonsloven inneholdt tidligere både materielle regler, forvaltningsregler og betalingsregler for merverdiavgiftskompensasjon. Med skatteforvaltningsloven ble det gjort endringer slik at de fleste forvaltningsreglene nå følger av skatteforvaltningsloven. I tillegg ble det gjort endringer slik at betalingsreglene for kompensasjon følger av skattebetalingsloven. Det ble i utgangspunktet ikke ansett å være grunn til å ha avvikende forvaltnings- og betalingsregler for kompensasjonsordningen, selv om dette er en utbetalingsordning, jf. Prop. 38 L (2015–2016) kapittel 5. Særreglene om frister for å sette frem krav om kompensasjon ble likevel stående i merverdiavgiftskompensasjonsloven §§ 9 og 10. Departementet foreslår nå å endre reglene om leveringsfrist for skattemeldingen for merverdiavgiftskompensasjon. Videre foreslås det å innføre egenendringsadgang for den kompensasjonsberettigede. Departementet foreslår også å utvide fristen for at skattemyndighetene kan endre en tidligere fastsetting til gunst for den kompensasjonsberettigede.

3.2 Leveringsfrist for skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon

De korte fristene for å fremme krav om merverdiavgiftskompensasjon kan gi uheldige konsekvenser for de kompensasjonsberettigede. Fristene er begrunnet i myndighetenes behov for forutberegnelighet om kompensasjonskravene som fremmes fra kommunesektoren, jf. Ot.prp. nr. 1 (2003–2004) side 158. Det var viktig med forutberegnelighet da ordningen ble innført. Kompensasjonsordningen skulle være provenynøytral og ble finansiert med trekk i rammetilskuddet til kommunene. Siden det var stor usikkerhet om anslaget på kompensasjonsutbetalingene, ble det varslet at en skulle gjøre en ny vurdering av finansieringen. Det var derfor viktig med en kort foreldelsesfrist. Nå som ordningen har fungert en tid og en har erfaringer med utbetalingene over året, er ikke behovet for forutberegnelighet like stort lenger.

Siden merverdiavgiftskompensasjonsordningen er en ren utbetalingsordning, har den kompensasjonsberettigede incentiver til å levere skattemelding så tidlig som mulig. Av samme årsak har ikke den kompensasjonsberettigede noen plikt til å kreve kompensasjon. Skattemyndighetene har heller ikke grunn til å fremtvinge levering av skattemelding, slik de har for andre skattearter. Etter departementets syn bør derfor leveringsfristen for skattemeldingen for merverdiavgiftskompensasjon utvides.

Utgangspunktet i skatteforvaltningsloven er at den skattepliktige skal levere skattemelding løpende, innenfor fastsatte frister. Etter levering av skattemeldingen kan den skattepliktige som hovedregel selv endre sin skattemelding i en treårsperiode. Egenendringsadgangen omfatter ikke tilfeller der den skattepliktige ikke har levert skattemelding. Bakgrunnen for dette er blant annet at den skattepliktige ikke bør kunne egenendre når vedkommende ikke har levert pliktig skattemelding. Dette hensynet får ikke samme betydning når den skattepliktige ikke har plikt til å levere skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon. Etter departementets oppfatning er det likevel ikke hensiktsmessig å innføre en egen egenendringsadgang for merverdiavgiftskompensasjon når skattemelding ikke er levert.

Departementet foreslår i stedet å utvide leveringsfristen for skattemeldingen til tre år etter utløpet av skatleggingsperioden. Skattemeldingen kan tidligst leveres når skatleggingsperioden er utløpt.

I én spesiell situasjon kan det likevel oppstå en plikt til å innbetale et beløp for en skatleggingsperiode. En kompensasjonsmelding kan bli negativ som følge av justeringsplikt ved omdisponering av bygg eller anlegg til formål utenfor merverdiavgiftskompensasjonsloven, jf. lovens § 16. I slike tilfeller, hvor justeringsbeløpet er større enn kompensasjonsbeløpet ellers, er det behov for å beholde dagens leveringsfrister.

I dag kan enkelte kompensasjonsberettigede fremsette krav som omfatter et helt kalenderår, i skattemeldingen for sjette periode, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-7-1 fjerde punktum. Forslaget om å utvide leveringsfristen for meldingen for merverdiavgiftskompensasjon, reduserer behov for en slik særregel. I tillegg vil én felles ordning være klart enklere å administrere for skattemyndighetene.

Departementet foreslår derfor å oppheve adgangen til å fremsette krav for et helt kalenderår i skattemeldingen for sjette periode. Med forslaget må de kompensasjonsberettigede levere selvstendige krav for hver periode i stedet for å samle alle kravene i skattemeldingen for sjette periode. De kompensasjonsberettigede vil kunne levere flere meldinger samlet, for eksempel årlig.

Departementet viser til forslag om å oppheve skatteforvaltningsforskriften § 8-7-1 fjerde punktum og forslag til endringer i § 8-7-2.

3.3 Egenendring

For de fleste skattearter har den skattepliktige i dag adgang til å endre opplysninger i tidligere leverte skattemeldinger etter skatteforvaltningsloven § 9-4, såkalt egenendring. Grunnlag som er fastsatt av skattemyndighetene, eller områder hvor

myndighetene har varslet om at fastsettingen er under kontroll, kan ikke endres. Egenendringsadgangen gjelder ikke for merverdiavgiftskompensasjon.

Siden kompensasjonsordningen er en ren utbetalingsordning, kan kontrollhensyn i utgangspunktet tale for at adgangen for den kompensasjonsberettigede til selv å endre fastsatt kompensasjon, er snever. Hensynet til lavest mulig ressursbruk hos skattemyndighetene og den kompensasjonsberettigede taler likevel i motsatt retning. Bakgrunnen for å innføre egenendring var særlig at dette er ressursbesparende både for de skattepliktige og skattemyndighetene. Departementet legger avgjørende vekt på dette hensynet, og foreslår å innføre en adgang for den kompensasjonsberettigede til å egenendring tidligere fastsatt kompensasjon.

De alminnelige reglene i skatteforvaltningsloven § 9-4 skal gjelde. Dette innebærer at den kompensasjonsberettigede får adgang til å endre opplysninger i tidligere leverte skattemeldinger for merverdiavgiftskompensasjon ved å levere en ny melding. Forslaget innebærer en betydelig utvidelse av adgangen til å endre fastsatt merverdiavgiftskompensasjon.

Den alminnelige fristen for egenendring er tre år etter leveringsfristen for skattemeldingen. Departementet foreslår at det også skal gjelde en treårsfrist for merverdiavgiftskompensasjon, men at fristen skal løpe fra utløpet av skattleggingsperioden. Departementet viser til forslag til endringer i skatteforvaltningsloven § 9-4.

Den foreslåtte løsningen går dermed ut på at den kompensasjonsberettigede kan levere skattemelding inntil tre år etter utløpet av skattleggingsperioden. Innenfor samme frist kan den kompensasjonsberettigede egenendring tidligere kompensasjon ved å levere ny skattemelding. Etter utløpet av treårsfristen må kompensasjonsberettigede som ønsker endring, anmode skattemyndighetene om å ta opp saken etter skatteforvaltningsloven kapittel 12, jf. punkt 3.4 nedenfor.

Etter forslaget skal krav som er levert etter utløpet av leveringsfristen for skattemelding, anses som en anmodning om endring. Departementet foreslår derfor å oppheve merverdiavgiftskompensasjonsloven § 9. Bestemmelsen slår fast at krav som er levert for sent, skal avvises. Forslaget innebærer også at merverdiavgiftskompensasjonsloven § 10 om foreldelse, oppheves.

Departementet viser til forslag om å oppheve merverdiavgiftskompensasjonsloven §§ 9 og 10, og forslag til endringer i skatteforvaltningsloven § 9-4.

3.4 Endring uten klage

Hvis skattemyndighetene finner at fastsatt kompensasjon er uriktig, kan de treffe endringsvedtak etter skatteforvaltningsloven kapittel 12. Departementet foreslår å utvide fristen for at skattemyndighetene kan endre fastsettingen til gunst for den kompensasjonsberettigede. Den kompensasjonsberettigede kan anmode skattemyndighetene om å ta saken opp til endring. Endringsadgangen gjelder både der det er levert en skattemelding for den aktuelle perioden, og der det ikke er levert noen slik skattemelding innen fristen.

Etter forslaget skal endringsfristen følge de alminnelige reglene i skatteforvaltningsloven kapittel 12. Forslaget innebærer blant annet at det i utgangspunktet vil gjelde en femårsfrist for å ta opp en sak til endring også til gunst. Fristen skal regnes fra utgangen av skattleggingsperioden, jf. skatteforvaltningsloven § 12-6 første ledd. Forslaget innebærer at særregelen i skatteforvaltningsloven § 12-6 første ledd tredje punktum oppheves.

Før spørsmål om endring tas opp, skal skattemyndighetene vurdere om det er grunn til det under hensyn til blant annet den skattepliktiges forhold, den tiden som er gått, spørsmålets betydning og sakens opplysning, jf. § 12-1 annet ledd.

Det er ikke klageadgang på en avgjørelse fra skattemyndighetene om å ikke ta saken opp til endring etter skatteforvaltningsloven kapittel 12, jf. Prop. 38 L (2015–2016) punkt 19.3.3 og 19.6.3. Hvis skattemyndighetene tar opp saken og treffer vedtak om å endre fastsettingen av kompensasjon, kan dette vedtaket påklages av den kompensasjonsberettigede etter lovens kapittel 13.

3.5 Revisorbekreftelse

Siden kompensasjonsordningen er en ren utbetalingsordning, skal grunnlaget for kompensasjonskravet kontrolleres og attesteres av registrert eller statsautorisert revisor eller kommunerevisor, jf. skatteforvaltningsloven § 8-7 annet punktum. Dette foreslås ikke endret. Departementet foreslår at vilkåret om revisorbeskreftelse også skal gjelde for egenendring og for anmodning om endring. Det bør ikke være ulike regler avhengig av når kravet er fremmet. Kravet til revisorbekreftelse skal gjelde selv om egenendringen innebærer en reduksjon av tidligere innsendte krav. En ny melding kan også ta opp i seg beløp som ikke er fremmet tidligere, selv om totalbeløpet er lavere enn det som opprinnelig ble krevet. Etter gjeldende regler er ikke dette en problemstilling, siden utglemte krav skal tas med på en senere melding etter merverdiavgiftskompensasjonsloven § 9.

Departementet viser til forslag til endringer i skatteforvaltningsloven § 8-7.

Departementet foreslår at § 4 om attestering av revisor i forskrift om mva-kompensasjon oppheves, og at en tilsvarende bestemmelse tas inn i skatteforvaltningsforskriften ny § 8-7-3, jf. skatteforvaltningsloven § 8-7 annet punktum og § 8-16 første ledd.

3.6 Forfall og renter

Forslagene om endringer som fremmes i dette høringsnotatet gjør det nødvendig med enkelte endringer knyttet til forfall og renter for krav om merverdiavgiftskompensasjon. Forslagene innebærer at de alminnelige reglene om frister og endring i skatteforvaltningsloven som hovedregel også skal gjelde for

merverdiavgiftskompensasjon. Reglene om forfall og renter bør da også endres, slik at de alminnelige reglene i skattebetalingsloven i størst mulig utstrekning får anvendelse. I enkelte tilfeller bør det gjelde samme regler om forfall og renter som for merverdiavgiftskrav.

På denne bakgrunn foreslår departementet blant annet at forfallsfristen i skattebetalingsloven § 10-60 femte ledd for krav på utbetaling av kompensasjon skal regnes fra skattemyndighetene har mottatt skattemeldingen for den aktuelle skattleggingsperioden.

Departementet foreslår at tilgodebeløp skal utbetales så snart som mulig, og senest tre uker etter at vedtaket ble truffet. Departementet foreslår at det tas inn et nytt annet punktum i skattebetalingsloven § 10-60 femte ledd om at skattebetalingsloven § 10-60 første ledd skal gjelde tilsvarende for merverdiavgiftskompensasjon.

Departementet foreslår videre at det i § 10-53 tredje ledd nytt annet punktum tas inn en bestemmelse om at krav om tilbakebetaling av utbetalt kompensasjon forfaller tre uker etter at melding om endring er kommet frem til skattemyndighetene. Ved egenendring til gunst for den kompensasjonsberettigede, vil den alminnelige fristen i § 10-60 annet ledd gjelde.

Departementet foreslår at det tas inn en tilføyelse i skattebetalingsloven § 11-2 sjette ledd om at det ved egenendring som innebærer tilbakebetaling av utbetalt kompensasjon, beregnes rente fra beløpet ble utbetalt til ny endret melding kommer frem til skatte- og avgiftsmyndighetene.

Departementet foreslår å ta inn et nytt syvende ledd i skattebetalingsloven § 11-4, slik at det også skal ytes renter ved endringsvedtak eller egenretting som medfører utbetaling av merverdiavgiftskompensasjon. Departementet foreslår at rentene skal beregnes fra tre uker etter at den opprinnelige skattemeldingen for merverdiavgiftskompensasjon

(hovedmeldingen) for den aktuelle skattleggingsperioden er mottatt av skattemyndighetene, og frem til forfallstidspunktet, jf forslag til skattebetalingsloven § 10-60 femte ledd. Ved flere endringer i en sak, kan kompensasjonsbeløpet unntaksvis ha vært innbetalt av den kompensasjonsberettigede. I disse tilfellene foreslår departementet at rentene skal beregnes fra det tidspunktet beløpet ble innbetalt til skattemyndighetene.

Departementet viser til forslag til endringer i skattebetalingsloven §§ 10-53, § 10-60 og § 11-4.

Departementet foreslår også endringer i skattebetalingsforskriften.

Departementet foreslår en ny bestemmelse i skattebetalingsforskriften § 10-60-2, som bestemmer at dersom en skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon tas ut til kontroll før utbetaling og tilgodebeløpet reduseres, skal skattemeldingen regnes som mottatt når skattemyndighetene har godkjent beløpet til utbetaling.

Departementet foreslår videre en ny bestemmelse i skattebetalingsforskriften § 11-4-9, om at det ved vedtak om reduksjon av merverdiavgiftskompensasjon som følge av kontroll, skal ytes renter på det godkjente beløpet fra tre uker etter mottak av skattemeldingen for vedkommende skattleggingsperiode, til tre uker etter at beløpet er godkjent til utbetaling.

Som nevnt i punkt 3.2 kan en kompensasjonsmelding bli negativ som følge av justeringsplikt ved omdisponering av bygg eller anlegg til formål etter merverdiavgiftskompensasjonsloven § 16. Det kan i disse tilfellene oppstå et krav om betaling. Departementet foreslår at dette kravet forfaller til betaling tre uker etter leveringsfristen i forslaget til ny § 8-7-2 første ledd annet punktum i skatteforvaltningsforskriften. Departementet foreslår at dette reguleres i ny § 10-51-2 i skattebetalingsforskriften.

Departementet viser til forslag til endringer i skattebetalingsforskriften § 10-51-2, § 10-60-2 og § 11-4-9.

3.7 Tilleggsskatt

I høringsnotat 9. oktober 2024 foreslår departementet å oppheve reglene om frivillig retting i skatteforvaltningsloven § 14-4 bokstav d. Med frivillig retting kan skattepliktige slippe tilleggsskatt og straff for å ha gitt uriktige eller ufullstendige opplysninger om formue og inntekt. Den skattepliktige må betale den unndratte skatten med renter. Departementet foreslår i stedet et unntak for tilleggsskatt som skal følge reglene om egenendring. Dette innebærer at det i utgangspunktet ikke skal ilegges tilleggsskatt når den skattepliktige egenendrer sin tidligere fastsetting. Det vises til nærmere omtale i høringsnotatet om frivillig retting. Etter forslaget i høringsnotatet her skal egenendringsadgangen omfatte merverdiavgiftskompensasjon. Departementet foreslår at de foreslåtte endringene knyttet til unntak for tilleggsskatt ved egenendring, også skal omfatte merverdiavgiftskompensasjon.

4 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER

For de kompensasjonsberettigede innebærer forslaget at leveringsfristen for skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon utvides, og at det innføres adgang for den kompensasjonsberettigede til å egenendre tidligere fastsatt kompensasjon. Videre foreslås det at skattemyndighetenes adgang til å myndighetsfastsette merverdiavgiftskompensasjon til gunst, utvides. Forslaget vil derfor være til gunst for de kompensasjonsberettigede. Forslaget om å oppheve adgangen til å fremsette krav for et helt kalenderår i skattemeldingen for sjette periode innebærer at de kompensasjonsberettigede må levere selvstendige krav for hver periode. De kompensasjonsberettigede vil kunne levere flere meldinger samlet, for eksempel årlig.

For skattemyndighetene vil forslaget innebære behov for systemtilpasninger med en kostnad på i overkant av 2,5 millioner kroner. Totalløsningen med egenendring på systemsiden vil likevel koste mindre å drifte og vedlikeholde enn dagens løsning.

Muligheten for egenendring vil også gi administrative fordeler for forvaltningen ved at dagens foreldelsesregler faller bort.

Provenyvirkningene av forslaget antas å ikke være vesentlige.

Forslaget vil ikke innebære personvernkonsekvenser.

5 IKRAFTTREDELSE

Forslaget åpner for at skattemyndighetene kan endre fastsetting av kompensasjon til gunst opptil fem år etter utgangen av skattleggingsperioden. Departementet er ikke kjent med hvor mange krav fra de siste fem årene som potensielt kan myndighetsfastsettes etter endringen. De aller fleste av disse kravene er foreldet etter gjeldende rett. Departementet foreslår derfor at endringen bare skal gjelde for nye krav om kompensasjon. Adgangen til å egenendre foreslås å gjelde for skattemeldinger som leveres etter at endringene i regelverket trer i kraft.

6 FORSLAG TIL LOVENDRINGER

I

I lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. gjøres følgende endring:

§§ 9 og 10 oppheves.

I lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav gjøres følgende endringer:

§ 10-53 tredje ledd skal lyde:

(3) Treffes det vedtak som innebærer tilbakebetaling av kompensasjon for merverdiavgift, skal beløpet betales tilbake senest tre uker etter at melding om vedtaket er sendt. *Ved tilbakebetaling av kompensasjon som følge av endring etter reglene i*

skatteforvaltningsloven § 9-4, skal beløpet betales tilbake senest tre uker etter at melding om endring er kommet frem til skatte- og avgiftsmyndighetene.

§ 10-60 femte ledd skal lyde:

(5) For krav på utbetaling av kompensasjon for merverdiavgift regnes fristen fra skattemeldingen er mottatt av skatte- og avgiftsmyndigheten. Ved vedtak som medfører utbetaling av kompensasjon, gjelder fristen etter første ledd tilsvarende.

§ 11-2 sjette ledd skal lyde:

(6) Av for mye utbetalt kompensasjon for merverdiavgift beregnes renten fra beløpet ble utbetalt og fram til det treffes vedtak om endring mv., eller ny endret melding kommer fram til skatte- og avgiftsmyndighetene.

§ 11-4 nytt syvende ledd skal lyde:

(7) Ved endringsvedtak eller egenretting som medfører utbetaling av merverdiavgiftskompensasjon, skal det beregnes renter fra tre uker etter opprinnelig skattemelding er mottatt av skatte- og avgiftsmyndighetene og frem til forfallstidspunktet i § 10-60. Dersom beløpet i en periode har vært innbetalt til skatte- og avgiftsmyndigheten, gjelder første ledd tilsvarende.

I lov 27. mai 2016 nr. 14 om skatteforvaltning gjøres følgende endringer:

§ 8-7 skal lyde:

§ 8-7 Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon

(1) Den som krever å få kompensert merverdiavgift etter merverdiavgiftskompensasjonsloven, skal levere skattemelding med opplysninger som har betydning for fastsetting av merverdiavgiftskompensasjon.

(2) Grunnlaget for kompensasjonskravet skal kontrolleres og attesteres av registrert eller statsautorisert revisor eller kommunerevisor. Dette gjelder også når krav om

merverdiavgiftskompensasjon blir fremmet som endringsmelding etter § 9-4 eller som anmodning om endring etter kapittel 12.

§ 9-4 første ledd første punktum skal lyde:

Skattepliktige kan endre opplysninger i tidligere leverte skattemeldinger for formues- og inntektsskatt, svalgarskatt, petroleumsskatt, merverdiavgift, arbeidsgiveravgift, finansskatt på lønn, særavgifter og merverdiavgiftskompensasjon ved levering av endringsmelding.

§ 9-4 annet ledd skal lyde:

(2) Endringsmelding som nevnt i første ledd, må være kommet fram til skattemyndighetene senest tre år etter leveringsfristen for skattemelding og melding om trekk. *For merverdiavgiftskompensasjon må endringsmelding være kommet fram senest tre år etter utløpet av skatleggingsperioden.*

§ 12-6 første ledd tredje punktum oppheves. Fjerde og femte punktum blir tredje og fjerde punktum.

II

Loven trer i kraft straks med virkning for krav om kompensasjon som tidfestes fra (...).

7 FORSLAG TIL FORSKRIFTEENDRINGER

I forskrift 12. desember 2003 nr. 1566 om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. gjøres følgende endring:

§ 4 oppheves.

I forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven gjøres følgende endringer:

Ny § 10-51-2 skal lyde:

§ 10-51-2 *Forfall ved bruksendringer mv. etter merverdiavgiftskompensasjonsloven § 16*

Dersom det oppstår et krav om betaling som følge av bruksendringer mv. etter merverdiavgiftskompensasjonsloven § 16, skal beløpet betales senest tre uker etter leveringsfristen i skatteforvaltningsforskriften § 8-7-2 første ledd annet punktum.

Ny § 10-60-2 skal lyde:

§ 10-60-2 *Forfall ved reduksjon av merverdiavgiftskompensasjon*

Dersom merverdiavgiftskompensasjon reduseres som følge av kontroll før utbetaling, regnes skattemelding som mottatt når skatte- eller avgiftsmyndigheten har godkjent beløpet til utbetaling.

Ny § 11-4-9 skal lyde:

§ 11-4-9. *Rente ved kontroll av skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon*

Ved vedtak om reduksjon av merverdiavgiftskompensasjon som følge av kontroll, ytes det renter på det godkjente beløpet fra tre uker etter mottak av skattemeldingen for vedkommende skattleggingsperiode, til tre uker etter beløpet er godkjent til utbetaling.

I forskrift 23. november 2016 nr. 1360 til skatteforvaltningsloven gjøres følgende endringer:

§ 8-7-1 fjerde punktum oppheves.

§ 8-7-2 første ledd skal lyde:

(1) *Leveringsfrist for skattemeldingen er tre år etter utløpet av skattleggingsperioden. Dersom pliktig justeringsbeløp etter merverdiavgiftskompensasjonsloven § 16 overstiger kompensasjonsbeløpet ellers, er fristen for å levere skattemelding en måned og ti dager etter utløpet av skattleggingsperioden. For tredje periode er fristen likevel 31. august.*

Ny § 8-7-3 skal lyde:

§ 8-7-3 *Bekreftelse av opplysninger fra revisor*

Som underlagsdokumentasjon i regnskapet skal det ved levering av skattemeldingen, endringsmelding eller anmodning om endring av fastsetting av kompensasjon, være underskrevet attest fra revisor som inneholder erklæring om at

- a. enheten er omfattet av kompensasjonsordningen*
- b. oppgitt beløp er kompensasjonsberettiget*
- c. opplysninger er kontrollert i henhold til god revisjonsskikk, jf. ISA 805 «Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling».*