

Høringsnotat - endring av særavgiftsforskriften - mineralolje - tang og tare

Skattedirektoratet sender på vegne av Finansdepartementet på høring forslag til endring av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter ("saf.") § 3-10-6. Den foreslåtte endringen innebærer en innføring av et nytt vilkår for rett til refusjon av mineralolje som benyttes i fiske- og fangstfartøy ved høsting av tang og tare, ved at det legges til grunn et krav om egenerklæring. Kravet om registrering i særskilt fartøytypekode foreslås fjernet.

1. Gjeldende rett og bakgrunnen for forslaget

Etter saf. § 3-10-6 første ledd første punktum gis det refusjon for innbetalt grunnavgift på mineralolje mv. for avgiftsbelagte produkter levert til bruk om bord i fiske- og fangstfartøy som bedriver høsting av tang og tare. Det er et vilkår for refusjon at fartøyet er registrert i Norsk ordinært skipsregister med fartøytypekode 6H, jf. første ledd annet punktum.

Ovennevnte bestemmelse trådte i kraft 1. juli 2010.

I henhold til sjøloven (lov 24. juni 1994 nr. 39) § 11 annet ledd er fartøy under 15 meter, herunder fritidsfartøy, fiskefartøy og mindre arbeidsfartøy, ikke lenger registreringspliktige. Fartøyene som bedriver høsting av tang og tare vil etter direktoratets kunnskap stort sett være under 15 meter. Dersom disse fartøyene blir registrert, får de i følge opplysninger fra Sjøfartsdirektoratet fartøytypekode 8K (Spesialskip: Mindre arbeidsbåt), og ikke fartøytypekode 6H. Dette innebærer at det ikke er noen nye fartøy som skal bedrive høsting av tang og tare, som vil bli registrert med fartøytypekode 6H, og dermed oppfylle vilkåret i saf. § 3-10-6 første ledd annet punktum.

2. Nærmere om endringsforslaget

2.1 Krav til egenerklæring

Det foreslås at avgiftsfritaket for mineralolje som benyttes i fiske- og fangstfartøy som bedriver høsting av tang og tare, knyttes til et krav om egenerklæring som gis i forbindelse med søknad om refusjon, der det bekreftes at fartøyet benyttes til høsting av tang og tare.

Fra juli 2014 ble vilkåret i særavgiftsforskriften om registrering i en bestemt fartøytypekode for å få avgiftsfritak for gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart (§§ 4-3-1 og 4-3-2), fjernet. I disse tilfellene kreves det nå en egenerklæring. Tilsvarende erklæringsordning gjelder for skip i utenriks fart etter kap. 4-4. Fjerning av kravet til fartøytypekode for tang- og tarehøsting vil dermed skape en bedre harmonisering av regelverket.

Med tanke på harmonisering og enkelhet knyttet til gjeldende regelverk foreslås det at erklæringsordningen for fritaket for høsting av tang og tare utformes hovedsakelig i tråd med erklæringsordningen for avgiftsfritak etter kap 4-3 og 4-4.

Videre foreslår vi å endre dagens ordlyd i § 3-10-6 andre ledd hvor det fremgår at "[s]øknad om refusjon sendes månedlig [...], til å bli "[s]øknad om refusjon sendes skattekontoret". Ordlyden endres som følge av at den ikke har praktisk betydning, samt for å følge ordlyden

slik den lyder i de øvrige bestemmelsene i særavgiftsregelverket for fremgangsmåten ved refusjon.

2.1.1 Dokumentasjon

Av kontrollhensyn foreslås det at det kreves erklæring fra den som er ansvarlig for leveringen av mineralolje ombord, eller av rederiet, om at mineraloljen benyttes i fiske- og fangsfartøy i forbindelse med høsting av tang og tare. Skattekontoret får da en forpliktende erklæring om bruken av drivstoffet og fartøytypen når det søkes om refusjon. I forslaget til saf. § 3-10-6 andre ledd tredje punktum er det tatt inn en definisjon av rederi. Dette er for å åpne for erklæringer også for selskaper som leier fartøyet.

Det er avgiftsmyndighetene som vil motta erklæringen sammen med refusjonssøknaden. Direktoratet foreslår at erklæringen kan gis gyldighet for ett år, slik at den refusjonsberettigede kan sende inn flere refusjonssøknader i løpet av ett år, uten å sende inn ny erklæring. Direktoratet foreslår at tidsfristen på ett år regnes fra det tidspunkt erklæringen utstedes. Vi ber høringsinstanse om tilbakemelding på dette punkt, da et slikt krav skiller seg fra gjennomføringsbestemmelsene i forskriften kap. 4-3 og 4-4 når fritaket gjennomføres som refusjon.

Erklæringen må videre identifisere skipet ved navn og kjennemerke. I tillegg må det fremlegges dokumentasjon på antall liter mineralolje bunkret og dato for bunkringen, for eksempel i form av faktura eller kvittering.

3. Økonomiske og administrative konsekvenser

Direktoratet ser at en erklæringsordning kan innebære et utvidet behov for kontroll av fartøy som bedriver høsting av tang og tare. Vi anser imidlertid både de administrative og økonomiske konsekvensene som begrenset tatt i betraktning at fritaket per i dag kun vil omfatte 10 fartøyer, hvorav ett er under bygging. Det nevnes at det som følge av etterkontroller vil være behov for noe saks- og klagebehandling, samt eventuell domstolsbehandling.

4. Forslag til endringer i særavgiftsforskriften

I forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter foreslås følgende endringer:

§ 3-10-6 skal lyde:

§ 3-10-6 Avgiftsfritak for mineralolje til fartøy som høster tang og tare

(1) Det gis refusjon for innbetalt grunnavgift på mineralolje mv. for avgiftsbelagte produkter levert til bruk om bord i fartøy som høster tang og tare.

(2) Den fritaksberettigede skal ved søknad om refusjon avgi erklæring til skattekontoret om at produktene utelukkende benyttes i fartøy som høster tang og tare. Erklæringen skal avgis av den som om bord er ansvarlig for bunkringen eller av rederiet. Med rederi menes det selskapet som står ansvarlig for driften av fartøyet. Det skal framkomme av erklæringen at rederiet eller

den som er ansvarlig for bunkringen er kjent med at avgiftsplikten oppstår dersom fartøyet benyttes til andre formål enn det som framgår av erklæringen. Erklæringen kan gis gyldighet for ett år. Tidsfristen skal regnes fra den tid erklæringen utstedes.

(3) Erklæringen skal inneholde opplysninger om fartøyets navn, nasjonalitet og registrering, samt levert mengde olje og dato for levering.

(4) Den som avgir erklæring etter denne bestemmelsen, er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige.

(5) Avgift skal innbetales til skattekontoret dersom det etter at erklæring er avgitt, viser seg at vilkårene for fritak ikke er oppfylt.

(6) Søknad om refusjon sendes til skattekontoret.

Endringene trer i kraft fra det tidspunkt departementet bestemmer.