



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Ellen Bjerketvedt Moi

Deres dato

Vår dato
31.01.2018

Telefon
47328977

Deres referanse

Vår referanse
2017/1308553

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Høringsuttalelse - Overføring av oppgaver fra Skatteklagenemnda til Skattedirektoratet

Det vises til Finansdepartementets høringsnotat av 21. desember 2017 om overføring av oppgaver fra Skatteklagenemnda til Skattedirektoratet.

Skattedirektoratet er positiv til de foreslåtte endringene. Restansesituasjonen ved sekretariatet for Skatteklagenemnda er i dag slik at det er behov for å redusere sakstilfanget og saksbehandlingstiden for klager over vedtak som behandles av Skatteklagenemnda.

Etter Skattedirektoratets oppfatning er det viktig at det store antall enkle klager kan ferdigstilles på en effektiv og enkel måte uten at det går på bekostning av den skattepliktiges rettssikkerhet, samtidig som de relativt få kompliserte sakene får en selvstendig vurdering av Skatteklagenemnda. For å effektivisere saksbehandlingen og redusere saksbehandlingstidene bør derfor saksområder der verdien av nemndsbehandlingen er relativt liten, sett i forhold til den ressursbruk slik behandlingen krever, overføres til administrativ klagebehandling.

Saksområdene som omfattes av høringsnotatet er etter vår oppfatning godt egnet for administrativ klagebehandling. En klageordning der Skattedirektoratet er klageinstans for vedtak fattet av skattekontorene vil være i samsvar med det som ellers er hovedregelen i norsk forvaltning og sikrer en ny og selvstendig overprøving. Samtidig vil en slik klageordning være langt mer effektiv siden saksforberedelsen foretas av klageinstansen selv. Den er også mindre kostnadskrevende sammenlignet med en nemndsbehandling. Skatteklagenemndas kompetanse og kapasitet blir dessuten utnyttet på en mer effektiv måte.

Skattedirektoratet har ingen merknader til de saksområdene som foreslås overført eller de foreslåtte beløpsgrensene. Vi er derimot bekymret for om Skatteetaten har tilstrekkelige ressurser til å håndtere flere klager. Det må unngås at sakstypene som foreslås overført bygger opp en restansesituasjon i Skattedirektoratet. For å sikre at hensikten med lovendringene blir ivaretatt er det derfor nødvendig at det avsettes tilstrekkelige ressurser til de nye oppgavene slik at disse kan løses innen rimelige saksbehandlingstider og med god kvalitet uten at det går på bekostning av dagens oppgaver.

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse:
Se www.skatteetaten.no
Org.nr: 996250318
E-post:
skatteetaten.no/sendepost

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 08 60



Skattedirektoratet har innhentet innspill fra øvrige enheter i Skatteetaten. I likhet med Skattedirektoratet uttrykker skattekontorene bekymring for ressursituasjonen. Hovedinntrykket er ellers at de fleste støtter forslaget i høringsnotatet, men det er pekt på enkelte forhold som det er viktig å vurdere for å klargjøre grensesnittet mellom Skattedirektoratet og Skatteklagenemnda. Dette omtales nedenfor.

Tvangsmulkt etter a-opplysningsloven

Skattedirektoratet ved Etatenes Fellesforvaltning (EFF) har ansvar for fellestjenestene og behandlingsansvar for personopplysninger etter a-opplysningsloven § 6. Det er en egen taushetspliktsbestemmelse i a-opplysningsloven § 7 knyttet til drift og forvaltning av fellestjenester, og i § 8 er det fastsatt hvem som har tilgang til hvilke opplysninger.

EFF samler inn opplysninger etter NAV og SSB sine hjemler, for eksempel opplysninger om arbeidsforhold som innhentes til bruk hos NAV og SSB. Dette er opplysninger som Skatteetaten ikke har eller skal ha direkte tilgang til fra a-ordningen. I saksbehandlingen av klage over ilagt tvangsmulkt etter a-opplysningsloven, må imidlertid skattekontoret ha tilgang til opplysninger som er underlagt drift og forvaltning av a-ordningen. Dette gjelder for eksempel klage over ilagt tvangsmulkt for manglende eller mangelfulle opplysninger om arbeidsforhold. Det antas derfor at overføring av vedtakskompetansen til skattekontoret som første instans krever en særskilt regulering i nevnte bestemmelser.

Saker hvor klagegjensstanden er av lav verdi

Beløpsgrensen for inntektsskatt reiser enkelte problemstillinger som det kan være viktig å omtale i eventuelle lovforarbeider for å unngå at det reises tvil om gyldigheten av vedtak fattet av Skattedirektoratet.

Vedtaket som påklages kan gjelde flere forhold, ulike skattearter og/eller flere inntektsår som hver for seg er under 50 000 kroner, men samlet er mer enn 50 000 kroner. Skattedirektoratet oppfatter forslaget slik at det er det som er gjenstand for klage som er avgjørende for hvem som er klageinstans. Dette medfører at dersom det klages over flere forhold i et vedtak, vil det være summen av disse som avgjør hvilken klageinstans som skal behandle klagen. Det samme gjelder dersom klagen gjelder samme forhold for flere skattleggingsperioder. Dermed unngås det at behandlingen av en klage blir splittet mellom Skatteklagenemnda og Skattedirektoratet. Det blir en samlet behandling av klagen for samme klageinstans og forhold som har en innbyrdes sammenheng blir vurdert samlet. Det kan for eksempel være der klagegjensstandens verdi varierer for de ulike inntektsårene, klagen gjelder tidfestingsfeil eller inntekts- og fradragsposter som skal ses i sammenheng. Er det flere skattepliktige i samme sakskompleks, kan det også være hensiktsmessig at klagenes behandles av samme instans uansett om noen har inntektstillegg under eller over den foreslåtte beløpsgrensen.

Skattedirektoratet kan utarbeide retningslinjer for den type forhold som det er pekt på foran. Det vil likevel være en fordel om dette omtales i eventuelle lovforarbeider for å gi grensesnittet den



nødvendige tyngde. Alternativt kan forskriftshjemmelen utvides slik at dette kan reguleres i forskrift.

Klager som gjelder skattebegrensning etter skatteloven § 17-4 er et område som pr i dag har et stort sakstilfang i Skatteklagenemnda, men hvor nemndsbehandlingen sjelden medfører at den skattepliktige gis medhold. Skattedirektoratet antar at beregningsgrunnlaget i disse sakene er samlet alminnelig inntekt og ikke skatten som er betalt. Slike saker vil dermed sjelden bli behandlet av Skattedirektoratet slik forslaget er utformet. (Tilsvarende kan også gjelde for andre sakstyper, blant annet klager som gjelder fradrag i skatt etter skatteloven kapittel 16.)

Et annet område med mange klager er tilleggsskatt. En slik klage kan gjelde både inntektstillegget og ilagt tilleggsskatt, eller bare ilagt tilleggsskatt. Slik vi oppfatter forslaget vil klager over ilagt tilleggsskatt ikke bli behandlet av Skattedirektoratet, jf. at beregningsgrunnlaget for tilleggsskatt er "den skattemessige fordel som er eller kunne vært oppnådd". Vi er usikre på om det er tilsiktet. Mange klager over ilagt tilleggsskatt gjelder små beløp, men samtidig kan dette være et område med særlig behov for nemndsbehandling.

Når det gjelder beregningsgrunnlaget for formuesskatt, kan det vurderes om dette bør knyttes til et fast kronebeløp uavhengig av skattepliktiges øvrige formuesforhold. Følgende eksempel viser et antatt utilsiktet utslag av forslaget: En klage fra en skattepliktig som er tillagt et formuestillegg på 2 millioner kroner vil bli behandlet i Skattedirektoratet om oppgitt nettoformue er 0 kroner, mens Skatteklagenemnda er klageinstans om oppgitt nettoformue er 5 millioner kroner. Selv om skatteprovenyet i de to eksemplene er ulikt, er det tillegget som er vurderingstemaet i klagen. En slik løsning vil også medføre at en del klager over eiendomsskattegrunnlaget blir behandlet av Skattedirektoratet. Dette er et område som Skatteklagenemnda har mottatt mange klager i 2017, men som i stor grad beror på at den skattepliktige misforstår regelverket. Antall klager på dette området vil imidlertid variere avhengig av utskrivning av kommunal eiendomsskatt.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

Jan M. Magnus
Direktør
Rettsavdelingen
Skattedirektoratet

Helene Kruge



Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer