

Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Deres ref.  
18/1167 SL HS/KR

Vår ref.  
18/01703-2

Dato  
19.06.2018

## **Høyring av forslag om endringer i reglane om lempning av krav som vart krevd inn av Skatteetaten**

Brønnøysundregistrene viser til høringsnotat datert 2. mai 2018.

### Gjeldende regler for ileggelse av forsinkelsesgebyr og adgang til ettergivelse

Det kravet som er omfattet av høringsprosessen for Brønnøysundregistrene er ileggelse av forsinkelsesgebyr ved for sen eller manglende innsendelse av årsregnskap til Regnskapsregisteret, jf. regnskapsloven § 8-3 første ledd. Dersom årsregnskapet ikke sendes inn før 1. august påfølgende år, eventuelt før 1. februar ved avvikende regnskapsår, begynner forsinkelsesgebyr å påløpe. Gebyret stopper å løpe hvis Regnskapsregisteret mottar årsregnskap som kan godkjennes, hvis foretaket blir slettet i Foretaksregisteret og Enhetsregisteret eller hvis det åpnes konkurs eller tvangsavvikling. Gebyret løper maksimalt i 26 uker. Beregning av forsinkelsesgebyret fremgår av forskrift til regnskapsloven. Per i dag er maksimalt forsinkelsesgebyr på NOK 58 760,-.

Statens innkrevingsentral krever inn disse gebyrene med hjemmel i regnskapsloven § 8-4. I tillegg er det inngått en samarbeidsavtale mellom Statens innkrevingsentral og Brønnøysundregistrene, sist revidert 22. oktober 2014.

Debitor for ilagt forsinkelsesgebyr er foretakene i henhold til regnskapsloven § 8-3 første ledd, men dersom gebyret ikke blir betalt innen tre uker etter mottatt krav, blir styremedlemmene solidarisk ansvarlige for kravet. Har ikke foretaket styre, blir deltakerne eller medlemmene og daglig leder solidarisk ansvarlige, jf. § 8-3 andre ledd.

Regnskapsregisteret har hjemmel til å ettergi ilagt forsinkelsesgebyr helt eller delvis dersom det blir gjort sannsynlig at innsendingsplikten ikke er overholdt som følge av forhold utenfor den regnskapspliktiges kontroll eller dersom særlige rimelighetsgrunner tilsier det, jf. regnskapsloven § 8-3 tredje ledd. Eventuelt kan solidaransvarlige fritas etter de samme reglene. Ileggelse av forsinkelsesgebyr regnes ikke som enkeltvedtak, jf. regnskapsloven § 8-3 siste ledd siste punktum. Det kan derfor ikke påklages. Det kan søkes til Regnskapsregisteret om å få ilagt gebyr ettergitt. Det er ingen frist for å inngi slik søknad. Avslag på søknaden er enkeltvedtak som kan påklages etter klagereglene i forvaltningsloven. Klageinstans er Statens innkrevingsentral, og klageene blir behandlet av den avdelingen som er kalt Klageinstansen.

Klageinstansen og Regnskapsregisteret har utarbeidet retningslinjer for vurderingen av ettergivelse. Det går for eksempel på tidspunkt for inntruffet sykdom og grad av sykemelding, tyveri, brann, datahavari, forhold hos regnskapsføreren eller revisoren eller sosiale forhold. Det er av betydning ved vurdering av hvorvidt ettergivelse skal gis å kontrollere hva som er gjort ved innsendelse av årsregnskap; har Regnskapsregisteret mottatt regnskap, har det eventuelt blitt nektet og hva var i så fall nektingsårsaken, har regnskapet blitt sendt inn på nytt, eventuelt når og hvordan er historikken for de andre regnskapsårene osv. Det er også av betydning å se hen til hva som er registrert i Foretaksregisteret og Enhetsregisteret; blant annet om registrering av styre eller andre roller og foretakets status, er det besluttet oppløst, er det slettet, eventuelt når skjedde det osv.

---

#### **Brønnøysundregistrene**

Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05

E-post: [firmapost@brreg.no](mailto:firmapost@brreg.no) Internett: [www.brreg.no](http://www.brreg.no)

Organisasjonsnummer: 974 760 673

## Foreslåtte endringer i SI-loven

Det fremgår av høringsbrevet at det må foretas en gjennomgang av behovet for bestemmelser om lemping i særlovgivningen ved siden av de generelle lempingsbestemmelsene i SI-loven. Det fremgår videre at det bør være en målsetting å unngå unntak fra SI-loven § 8, med mindre det foreligger særlige grunner for at bestemmelsen helt eller delvis ikke skal komme til anvendelse.

Departementet foreslår at SI-loven § 8 i utgangspunktet skal gjelde for alle krav SI krever inn, med mindre annet er bestemt i avtale med oppdragsgiveren for kravet. Det betyr at SI-loven § 8 kommer til anvendelse også for innkreving av forsinkelsesgebyr fra Regnskapsregisteret, hvis det ikke er avtalt noe annet i oppdragsavtalen. Forholdet, og hvilke lovbestemmelser som skal ha forrang av regnskapsloven og SI-loven, må derfor avklares. Det vil med bakgrunn i dette være en fordel at ettergivelsesbestemmelsen i regnskapsloven utredes før endringene i SI-loven trer i kraft.

Vi bemerker at dersom kun regelen i SI-loven skal gjelde, vil det ikke innebære en lemping eller utvidet adgang til å få nedsatt/ettergitt forsinkelsesgebyr i og med at gjeldende regel i regnskapsloven er videre. Etter endringsforslaget av SI-loven § 8 første ledd bokstav a jf. skattebetalingsloven § 15-1 kan det gis betalingsnedssettelse ved dødsfall, særlig alvorlig sykdom eller lignende eller varig svekket betalingsevne. Det vil si at det kun er personlige forhold hos skyldneren det skal tas hensyn til. Etter regnskapsloven § 8-3 tredje ledd kan forsinkelsesgebyret ettergis blant annet dersom innsendingsplikten ikke er overholdt som følge av forhold utenfor den regnskapspliktiges kontroll. Forhold utenfor foretakets kontroll vil ikke nødvendigvis kunne innfortolkes i det som kan gi adgang til nedssettelse i medhold av SI-loven.

Per i dag er det nedfelt i avtalen mellom SI og Brønnøysundregistrene, punkt 3.1.12.1, at SI skal behandle henvendelser om delvis nedssettelse av forsinkelsesgebyr i medhold av SI-loven § 8. Brønnøysundregistrene har som utgangspunkt ingen innvendinger mot en endring som innebærer en utvidet adgang for SI til å nedsette forsinkelsesgebyrene. Vi ser imidlertid for oss at det kan oppstå uheldige virkninger dersom det blir slik at personer kan søke om å få forsinkelsesgebyret ettergitt/nedsatt både til Regnskapsregisteret og til SI med grunnlag i de samme forholdene. Dersom SI-loven § 8 første ledd blir vedtatt endret, må Brønnøysundregistrene sammen med SI vurdere ordlyden i avtalen på dette punktet. Det må da ses nærmere på hvordan grensedragningen mellom de to etatene skal være.

Brønnøysundregistrene mener at det bør foretas en vurdering av om den foreslåtte ordlyden i SI-loven § 8 første ledd er hensiktsmessig. Det er foreslått at vilkårene for å kunne få betalingsutsettelse eller betalingsnedssettelse fremgår ved en henvisning til skattebetalingsloven, henholdsvis til § 15-1 i bokstav a og til § 15-2 i bokstav b. Det er mange ulike krav som vil kunne bli omfattet av SI-loven. Etter vår mening vil det derfor være bedre og bli lettere tilgjengelig dersom vilkårene tas inn i SI-loven § 8 i stedet for at det henvises til skattebetalingsloven.

Det står i SI-loven § 2 siste ledd at vedtak etter § 8 første ledd bokstav b ikke kan påklages. Det følger av SI-loven § 2 første ledd at forvaltningsloven som hovedregel gjelder for SI. Vi antar at det må bety at klagereglene gjelder dersom de ikke er særskilt unntatt. Vedtak om betalingsutsettelse eller betalingsnedssettelse etter SI-loven § 8 første ledd bokstav a kan dermed påklages. Det fremgår imidlertid ikke hvem som er klageinstans. Brønnøysundregistrene foreslår at det inntas i bestemmelsen hvem klageinstansen er slik at dette ikke fremstår som tvilsomt.

Med hilsen

**BRØNNØYSUNDREGISTRENE**

Lars Peder Brekk  
direktør

Lise Andrea Dahl Karlsen  
avdelingsdirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*

Saksbehandler: Margrethe Meyer Trælvik

---

### **Brønnøysundregistrene**

Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05

E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no

Organisasjonsnummer: 974 760 673

---

**Brønnøysundregistrene**

Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05

E-post: [firmapost@brreg.no](mailto:firmapost@brreg.no) Internett: [www.brreg.no](http://www.brreg.no)

Organisasjonsnummer: 974 760 673