



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep.  
0030 Oslo

e-post: [postmottak@fin.dep.no](mailto:postmottak@fin.dep.no)

Deres ref.:  
12/4631 SL HLY/KR

Vår ref.:  
FS/13/14/HS

Dato:  
21. mars 2013

## Høringsvar: Høringsnotat om endringer i ligningsloven – adgang for skattekontoret til å endre sitt vedtak til fordel for skattyter under den forberedende klagesaksbehandlingen

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 28. januar 2013 med forslag om at skattekontoret skal kunne endre sitt vedtak til fordel for skattyter under den forberedende klagesaksbehandlingen.

Saken er behandlet i NARFs fagutvalg.

### NARFs kommentarer

NARF er positive til endringer som kommer skattyterne til gode, i dette tilfellet i den grad de foreslåtte endringene medfører kortere saksbehandlingstid og ikke påfører skattyterne noen ytterligere byrder.

Vi ser derfor positivt på forslaget om at skattekontoret kan fatte endringsvedtak i saker der skattyter får fullt medhold i sin klage. Dette bør medføre ressursbesparelse for skatteetaten og skatteklagenemndene, og ikke minst bør det medføre raskere og mer effektiv behandling av skattyternes klager.

Vi er under visse forutsetninger også positive til at skattekontoret kan fatte endringsvedtak i saker der de finner å kunne gi delvis medhold i klagen. Vi er ikke enig i departementets forslag til behandling av den delen av klagen skattyter ikke får medhold i. Departementet legger opp til at skattyter på nytt må påklage vedtaket så langt han ikke har fått medhold.

Vi er av den oppfatning at de forhold skattekontoret ikke finner å kunne gi medhold i, automatisk må sendes videre til behandling i skatteklagenemnda etter vanlig prosedyre for oversendelse av klager. Skattyter har allerede påklaget forholdene en gang, det er urimelig og pålegger unødvendig merarbeid om han igjen må sende klage som gjelder det samme, men som skattekontoret ikke har gitt medhold i.

En slik ordning departementet legger opp til vil også kunne svekke skattyternes rettssikkerhet. Departementet presiserer at det er viktig at skattyter blir godt informert om at han kan fastholde klagen for de forhold han ikke har fått medhold. Skattyter har imidlertid en berettiget forventning når han leverer sin klage første gang om at rette klageinstans tar stilling til de forholdene han har påklaget. Det er en lite praktisk løsning å måtte bekrefte at man opprettholder en allerede innsendt klage, og det er dessuten fare for at det kan oppstå svikt eller misforståelser slik at skattyter ikke får opprettholdt sin klage innen klagefristen. Dette kan igjen medføre at han taper sin klagerett.

Departementet påpeker også i høringsnotatet at dersom skattyter må utarbeide ny klage slik det legges opp til, vil dette kunne medføre lengre saksbehandlingstid enn i dag. Vi påpeker at dette også er en uheldig virkning av departementets forslag på dette punkt. En av hensiktene med det fremsatte forslaget er jo som departementet selv gir uttrykk for at det skal medføre raskere og mer effektiv behandling av skattyters klager.

Vi foreslår derfor at i de tilfeller hvor skattekontoret finner å kunne gi bare delvis medhold, skal den øvrige delen av klagen i utgangspunktet videresendes til skatteklagenemnda uten at skattyter må klage på nytt. Skattyter må informeres om at han er gitt delvis medhold og om den videre behandlingen av klagen i skatteklagenemnda, men det kan opplyses om at han har anledning til å trekke denne. En aktiv handling fra skattyters side kreves følgelig bare dersom han allikevel ikke ønsker å få resten av klagen behandlet av skatteklagenemnda. Dette kan være aktuelt i tilfeller hvor klager er tilfreds med delvis medhold som skattekontoret har innrømmet, og dermed har mindre interesse av å få resten av klagen behandlet av skatteklagenemnda.

Klagesaker vil kunne gjelde en rekke ulike typetilfeller. En klage kan for eksempel gjelde flere uavhengige skattemessige forhold hvor det kan tenkes at skattyter får medhold i noen og ikke i andre. I andre klagesaker kan uenigheten mellom klager og skattemyndighetene gjelde ett forhold hvor skattekontoret ved sin vurdering utøver skjønn, for eksempel ved spørsmål om forholdsmessig fordeling av kostnader til påkostning/vedlikehold. I slike saker kan det tenkes at skattekontoret vil møte klager et stykke på vei ved vurderingen, men ikke like langt som klagers påstand.

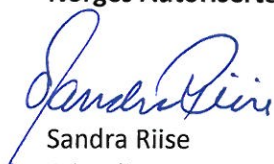
Det kan reises spørsmål om det regnes som delvis medhold i enhver klagesak hvor skattyter kommer bedre ut av det enn i det opprinnelige vedtaket, eller om begrepet delvis medhold må defineres nærmere. En eventuell avgrensning av dette begrepet vil kunne skape problemer ved fortolkningen av bestemmelsen, og dette vil i så fall tale mot at skattekontoret skal kunne gi delvis medhold i klager.

Reglene om dekning av sakskostnader må være de samme uavhengig av om det er skatteklagenemnda eller skattekontoret som har gitt medhold i klagen.

Forslaget til ny lovtekst i Ligningsloven § 9-8 nr. 1 annet punktum er formulert slik at skattekontoret kan avgjøre klage "når det finner klagen begrunnet". Ordlyden bør endres dersom skattekontoret også gis adgang til å endre vedtak der de bare finner å kunne gi skattyter delvis medhold. I så fall bør ordet "når" byttes ut med for eksempel "så langt".

Vennlig hilsen

**Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening**



Sandra Riise  
Adm.dir.



Hanne Opsahl  
Sekretær fagutvalget