

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Deres ref:
11/4129 SL MT/rla

Vår ref:
PW/tilleggskatt

Arkiv:
52

Dato:
16.03.12

Forslag til endringer i Ligningsloven – kommentar fra OLF

1. INNLEDNING

Oljeindustriens Landsforening, OLF, viser til brev fra Finansdepartementet av 16. desember 2011 med vedlegg.

OLF, er ikke med på departementets liste over høringsinstanser. På grunn av den store økonomiske betydningen reglene om tilleggsskatt har for skattepliktige som er gjenstand for særskatt etter petroleumsskatteloven, og klageretten som sentral rettsikkerhetsgaranti, vil vi likevel uttale oss om forslaget.

2. TILLEGGSSKATTEN GIR URIMELIGE UTSLAG FOR OLJEINDUSTRIEN

I brev av 17. juni 2003 uttalte OLF seg om forslagene i NOU 2003:7 Tilleggsskatt m.m. Også ved flere andre anledninger har OLF tatt opp med Finansdepartementet de uheldige sider ved tilleggsskattesystemet slik det fremstår for oljeindustrien. Lovendringene i 2009 bidro bare til mindre justeringer av regelverket og dagens tilleggsskattesystem fremstår fortsatt som urimelig for utvinningsselskapene som skattlegges etter petroleumsskatteloven §§ 3 og 5.

Kombinasjonen av høye underliggende verdier og høye skattesatser (78%) medfører at beregningsgrunnlaget for tilleggsskatt er betydelig høyere enn i andre næringer. Med ligningslovens bruk av felles satser og vilkår for alle grupper skattytere, vil tilleggsskatten for utvinningsselskapene normalt ikke stå i forhold til de feil som er gjort. *Gjennomgående vil bruk av tilleggsskatt for denne gruppen skattytere innebære at samlet skattebelastning blir mer enn hundre prosent av den inntekten som er eller kunne vært unndratt.* På denne bakgrunnen er det særlig grunn til å praktisere reglene med forsiktighet, samtidig som behovet for reduserte satser for, samt mer fleksible unntak fra, tilleggsskatt fremstår som spesielt godt begrunnet.

Utvinningselskapene skiller seg også ut fra de fleste andre næringer ved at ligningen foretas av et spesialisert skattekontor, Oljeskattekontoret, med større ressurser og ekspertise enn det som normalt er tilgjengelig ved ligningen av andre skattytere. Ligningskontrollen er gjennomgående effektiv, noe som forsterkes ved at skattekontoret i stor utstrekning kan kontrollere oppgaver fra en skattyter opp mot tilsvarende oppgaver fra andre skattytere som deltar i samme utvinningstillatelse. De fleste forhold som

utløser tilleggsskatt skyldes således feil som må anses som mindre grove og som ofte kan kontrolleres mot opplysninger skattekontoret allerede har fra tredjeparter.

3. GJENINNFØRING AV TILLEGGSSKATT MED REDUSERT SATS NÅR TREDJEPARTER HAR GITT KONTROLLOPPLYSNINGER

OLF er positive til at det foreslås gjeninnført regler om bruk av redusert sats for tilleggsskatt, jf de generelle kommentarene i pkt 2 ovenfor.

Vi mener imidlertid at de foreslåtte vilkårene for slik reduksjon er for snevre, samtidig som det burde gis mulighet for mer fleksibel satsreduksjon enn forslaget legger opp til.

Når det gjelder vilkårene for redusert sats, bør også poster som gjelder forhold som lett kan kontrolleres ved opplysninger som ligningsmyndighetene ellers rår over være grunnlag for reduksjon, jf § 10-4 nr 1 før endringen i 2009. Som påpekt ovenfor er dette av særskilt stor betydning for deltagere i utvinningstillatelse på kontinentalsokkelen, hvor særlig operatørens oppgaver vil utgjøre et lett tilgjengelig kontrollgrunnlag ved ligningen av de øvrige deltagere i tillatelsen (og omvendt).

Videre bør redusert sats kunne anvendes dersom et forhold ikke gir grunnlag for unntak etter § 10-3, men likevel fremstår som forholdsvis unnskyldelig. Dette vil særlig være praktisk for oppgavefeil som ikke anses som åpenbare regne- eller skrivefeil, men likevel er enkle å avdekke for ligningsmyndighetene. For utvinningsselskapene vil som nevnt de økonomiske virkningene av full tilleggsskatt ved slike lite alvorlige feil fremstå som uforholdsmessig store på grunn av de høye underliggende verdier og skattesatser som kjennetegner næringen.

I stedet for en fast redusert sats på 15% bør reduksjon kunne gis innenfor et intervall, for eksempel fra 15% til 0%, ut fra en vurdering av unnskyldelighet og sannsynligheten for at feilen vil oppdages gjennom andre opplysninger ligningsmyndighetene har tilgang til.

4. OPPHEVING AV BESTEMMELSEN OM TAP AV KLAGERETT

OLF er positive til opphevelsen av ligningsloven § 9-2 nr 7 om tap av klageretten. Vi slutter oss til Finansdepartementets påpekning at adgang til administrativ overprøving av ligningen er en sentral rettssikkerhetsgaranti for skattyter. I denne sammenheng vil vi peke på at petroleumsskatteloven § 6 nr 3 bestemmer at søksmål ved domstolene som hovedregel bare kan rettes mot avgjørelse i klagesak.

OLF er også enige i Finansdepartementets foreløpige vurdering om at levering av manglende oppgaver eller annen medvirkning fra skattyter ikke settes som vilkår for klageretten.. Vi deler departementets syn på at det i de fleste tilfelle vil være i skattyters egen interesse å levere tidligere utelatte oppgaver. Men i noen tilfelle vil det kunne være saklig uenighet mellom skattyter og ligningsmyndighetene om en oppgave er fullstendig eller korrekt eller om skattyter har medvirket tilfredsstillende på andre måter. Dette er forhold som klageinstansen får avgjøre riktigheten og betydningen av.

For utvinningsselskapene, som i mange tilfelle er avhengige av tjenester fra andre konsernselskaper i eller utenfor Norge, vil omfanget av oppgaveplikten etter "transfer pricing" reglene i skatteloven særlig kunne

være gjenstand for tvil. Å avskjære klageretten ved uenighet om innholdet i denne plikten ville utgjøre et betydelig inngrep i rettssikkerheten for denne gruppen skattytere.

5. OPPSUMMERING OG KONKLUSJON

Selv etter lovendringene i 2009 har reglene om tilleggsskatt urimelige virkninger for utvinningselskapene som skattlegges etter petroleumsskatteloven. En måte å redusere de uforholdsmessige store økonomiske utslagene av et generelt regelverk som gjelder alle grupper skattytere, ville være å gjøre også beregningsgrunnlaget for tilleggsskatt felles for alle upersonlige skattytere, uavhengig av næring. En slik likebehandling ville kunne gjennomføres ved at tilleggsskatten bare beregnes av ordinær inntektsskatt.

OLF er positive til at det foreslås visse lempninger i reglene om tilleggsskatt, men mener at høringsforslaget burde omfatte flere muligheter for redusert sats samtidig som satsreduksjonen gjøres mer fleksibel enn forslaget legger opp til.

OLF støtter videre forslaget om opphevelse av ligningsloven § 9-2 nr 7.

Med vennlig hilsen
OLF Oljeindustriens Landsforening

for *Frode Brækken*
Gro Brækken
Adm. direktør