



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

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

Deres ref.:  
11/4129 SL MT/rla

Vår ref.:  
fu/poh

Dato:  
16. des. 2012

## Høring av forslag til endringer i ligningsloven

I høringsbrev av 16. des. 2012 inviteres NARF til å komme med sine merknader til ovennevnte høringsforslag.

Saken har vært behandlet av NARFs fagutvalg.

NARF er positive til forslagene som er ment å komme skattyterne til gode. Hva gjelder reglene om tilleggsskatt mener vi at tilleggsskatt ikke bør kunne ilegges dersom arbeidsgiver eller tredjepartsopplysninger har bidratt til at inntekt og formue blir fastsatt på korrekt måte. Etter vår vurdering bør skattyter nyte godt av at andre har innrapportert de opplysninger han selv ikke har oversikt over eller har uteglemt. All den tid opplysningene kommer inn til skatteetaten og ligningen derfor i resultat blir korrekt, bør skattyter etter NARFs vurdering, ikke belemres med tilleggsskatt.

### Forslagene

I høringen foreslås det å gjeninnføre bestemmelsen om at tilleggsskatt kan ilegges med redusert sats på 15 % når de uriktige eller ufullstendige opplysningene gjelder poster i selvangivelsen som er oppgitt ukrevet av arbeidsgiver eller andre tredjeparter med opplysningsplikt etter ligningsloven. Videre foreslås å oppheve bestemmelsene om at skattyter i visse situasjoner mister retten til å klage på ligningen.

Begge forslag er foreslått for å styrke skattyternes rettssikkerhet, og NARF er derfor positive til forslagene.

### NARFs begrunnelse for å fjerne tilleggsskatt

Det er en kjensgjerning at lønnsinntakernes opplysningsplikt og medvirkning til riktig ligning har blitt vesentlig redusert gjennom såkalt forhåndsutfylt selvangivelse. Ved at personlige

skattyteres ligning primært er basert på opplysninger fra rapporteringspliktige tredjemenn, er ansvaret for riktig inntekt og formue i praksis overlatt til andre. Skattyter er fortsatt selv ansvarlig for at alle opplysninger medtas og at inntekt og formue blir korrekt oppgitt. Likevel er det ikke mange fondene, bankkontiene, barnehageutgiftene, bil, hus, båt og hytte som skal til for at opplysningsmengden tildels blir uoversiktlig og skattyter derfor velger å stole på arbeidsgiver og tredjeparters innberetninger fullt ut.

Den ovennevnte utviklingen har vært en klar strategi fra skatteetatens side og har bidratt til forenkling og frigjøring av ressurser for etaten. Ordningen har formodentlig også medført større grad av korrekt ligning for skattyterne. Etter vår vurdering kan det i et selvangivelses-system som til de grader grad passiviserer skattyterne stilles spørsmålsteget ved om det er riktig at skattyter skal belemres med straff (tilleggsskatt) all den tid arbeidsgiver eller andre tredjeparter reparer den feil som skattyter selv ikke har avdekket. Målet er riktig ligning første gang. Dersom ligningen blir korrekt bør arbeidsgiver og tredjeparter likestilles med at skattyter selv hadde inngitt opplysningene.

Der arbeidsgiver og tredjeparter innleverer opplysninger for sent til at de kan hensyntas ved første ligning, må arbeidstaker ikke kunne dekke seg bak at de samme aktørene skulle ha levert opplysninger som ville ha bidratt til korrekt ligning. I disse typetilfellene blir det etter NARFs vurdering fortsatt riktig å ilegge tilleggsskatt, ikke minst av preventive hensyn.

Departementets forslag om å oppheve ligningsloven § 9-2 nr 7 – tapet av klagerett ved manglende innlevering av selvangivelse, næringsoppgave, eller der skattyter har unnlatt å gi opplysninger som er etterspurt m. m. – er bra. Her som ellers ligger det i sakens natur at skattyter enten ivaretar sine rettigheter på best mulig måte ved å forklare samt bidra til at saken blir best mulig opplyst, eller at skattyter unnlater å bidra med opplysninger og derfor overlater saken til skattemyndighetenes skjønnsutøvelse. For de tilfeller der skattyter bidrar til å opplyse saken, er det svært uheldig dersom tapet av klageretten kan forankres i formalfeil. Denne endringen i gjeldende regelverk er vi derfor positive til.

For øvrig har vi ikke andre synspunkter eller innspill til høringen.

Med vennlig hilsen

**NARF - Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening**

*for*   
Sandra Riise  
Adm.dir.

Dagfinn Søvik (sign.)  
Leder fagutvalget