



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Oslo 15. mars 2007

**Høringsuttalelse til "forskrift om offentlige myndigheters mv. plikt til ukrevet å gi ligningsmyndighetene opplysninger om utbetaling av erstatninger, tilskudd, bidrag, trygder, stønader mv".**

Det er De Selvstendige Kommunale Pensjonskassers oppfatning at forskriften ikke vil komme til anvendelse for pensjonskasser opprettet av kommuner. Det vises i denne sammenheng til utkast til forskriften § 1 som gjengis;

"Offentlige myndigheter og innretninger mv. skal etter bestemmelsene i denne forskrift ukrevet levere oppgaver over erstatninger, tilskudd, bidrag, trygder, stønader mv. som er utbetalt i inntektsåret.

Offentlige myndigheter og innretninger mv. som administrerer offentlige registre over kapitalgjenstander skal ukrevet levere oppgaver med opplysninger fra registeret."

En pensjonskasse, uavhengig av hvem som har opprettet denne, kan ikke anses som offentlig myndighet eller innretning. Dette går frem av forsikringsloven § 7-1 første ledd første punktum<sup>1</sup>;

"En pensjonskasse er en selveiende institusjon med virksomhet som er basert på én eller flere kollektive pensjonsordninger som er etablert av foretaket eller kommunen som har opprettet pensjonskassen."

Banklovkommisjonen har i NOU 2004:24, konsolidert forsikringslov, på side 20 bemerket forholdet slik;

"En pensjonskasse er en egen juridisk person i form av en selveiende institusjon, atskilt fra foretak, kommune eller annen institusjon som har etablert pensjonskassen."

Etter dette kan en pensjonskasse, selv om den måtte være etablert av en kommunale eller annen offentlig arbeidsgiver, ikke anses som en "offentlig

<sup>1</sup> Denne trer i kraft 1. januar 2008, men gir likevel uttrykk for gjeldende rettstilstand.

# Pensjonskasseforeningene

Norske Pensjonskassers Forening  
De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser

myndighet eller innretning". En pensjonskasse er en selveiende institusjon, fristilt fra kommunen som utøver av offentlig kompetanse. Pensjonskassen representerer på ingen måte utøvelse av offentlig myndighet eller kompetanse. Således taler både rettslige og reelle hensyn for at pensjonskasser, som ivaretar rettigheter til kommunalt ansatte, ikke skal subsumeres inn under forskriften § 1. Pensjonskassen er en selvstendig institusjon som ikke er en del av kommunen. Kommunen har *som sådan* ikke innflytelse på dennes styring eller aktiviteter. Pensjonskassen kan videre ikke vurderes som et forvaltningsorgan eller et organ for kommunen.

Det er De Selvstendige Kommunale Pensjonskassers syn at ligningsloven § 6-13 ikke gir hjemmel til å forskriftsregulere den aktuelle opplysningsplikten for kommunale pensjonskasser. Bestemmelsen regulerer som sådan opplysningsplikten for offentlige organer. Pensjonskasser kan ikke subsumeres inn under denne gruppen, heller ikke som offentlig innretning. Grunnlag for å fortolke ligningsloven § 6-13 utvidende som forskriftshjemmel kan vanskelig antas å foreligge. For ordens skyld bemerkes det at Ot.prp. nr. 29 1978-79 ikke nevner pensjonskasser blant eksemplene på "andre offentlige myndigheter". Forarbeidet er rettet inn mot den tradisjonelle forvaltning. Etter De Selvstendige Kommunale Pensjonskassers vurdering kan proposisjonen i forhold til § 6-13 vanskelig forstås dit hen at den var ment å gjelde også i forhold til pensjonskasser.

Det heter i departementets forslag;

"Etter ligningsloven § 6-13 nr. 1 og 2 har offentlig organ en omfattende opplysningsplikt overfor ligningsmyndighetene. Opplysningsplikten etter disse bestemmelsene oppstår når ligningsmyndighetene ber om opplysningene. Myndigheter som fastsetter eller innkrever skatt, toll eller avgifter eller som utbetaler erstatninger, tilskudd, bidrag, trygder..."

De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser vil i denne sammenheng påpeke at myndigheter som utbetaler trygd vil måtte være avgrenset til folketrygdens organer; trygdemyndighetene. Pensjonskasser, herunder de kommunale, representerer ingen myndighet. Videre vil NAV normalt være kjent med utbetalinger av andre pensjonsytelser ut fra pålagt samordning av ytelser etter samordningsloven.

Under departementets vurderinger er det videre vist til "stønader mv. fra offentlige organ". De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser vil igjen presisere at dette ikke svarer til pensjonsinnretningene som er selvstendige juridiske innretninger. Pensjonskassene er på ingen måte noe "offentlig organ" eller lignende.

# Pensjonskasseforeningene

Norske Pensjonskassers Forening  
De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser

De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser vil videre påpeke at forsikringsloven § 10-1 første ledd også åpner for at kommuner, som alternativ til å opprette egne pensjonskasser, kan etablere ordninger i livsforsikringsselskaper. Slike er igjen private og vil under en hver omstendighet ikke kunne omfattes av den foreslåtte forskriften § 1. For det tilfellet at departementet anser pensjonskasser opprettet for kommunalt ansatte som "offentlig myndighet eller innretning" vil et kunstig skille oppstå idet kommunene som nevnt kan få etablert ordninger i rene private foretak. Kommunene vil således kunne unngå de aktuelle forpliktelsene ved å foreta en alternativ organisering av pensjonsordningen. Gode grunner for å oppstille andre krav til kommune enn til private pensjonskasser savner eventuelt en forankring.

De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser finner å kunne legge til grunn at pensjonskasser for kommunalt ansatte ikke vil bli regulert av den foreslåtte forskriften. De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser kan ikke se at det er rettslig grunnlag for en annen konklusjon. Ut fra pensjonskassenes juridisk status må det kunne konkluderes med at disse ikke blir å subsumere inn under forskriftens virkeområde jf. § 1. Dette kunne med fordel ha gått klarere frem at av forslaget til forskrift og departementets høringsnotat.

For ordens skyld vises det ligningsloven § 6-2 nr. 1 litra b, hvor plikten til å innrapportere om pensjon og livrente som ledd i pensjonsordning i arbeidsforhold eksplisitt fremgår. Det er også en innrapporteringsplikt for livsforsikring og utbetalinger fra forsikringsselskap i henholdsvis ligningsloven §§ 6-6 og 6-7.

Med hilsen,

De Selvstendige Kommunale Pensjonskasser

  
Christer Drevsjø  
Spesialrådgiver