

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
v/ Hege E. Gahr
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

FINANSDEPARTEMENTET
30. MAR 2007
Saksnr. 071/AE-17
Arkivnr.

Deres ref

Vår ref

Dato 28.03.2007

Høring – Fritak fra leveringsplikten for skatteyttere som mottar en fullstendig og korrekt forhåndutfylt selvangivelse

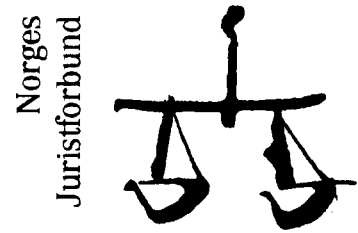
Akademikerne viser til høringsbrev datert 09.01.2007. Saken har vært forelagt våre medlemsforeninger. Vedlagt følger høringsuttalelse fra Norges Juristforbund.

Akademikerne slutter seg til de synspunkter som er framført av Norges Juristforbund.

Med vennlig hilsen
Akademikerne


Anders Kleppe
Fagsjef

Akademikerne



Arkivref:

Dato:

Høringsuttalelse vedrørende: Fritak fra leveringsplikten for skattytere som mottar en fullstendig og korrekt forhåndsutfylt selvangivelse Om forslaget:

Vi er positive til tiltak som bidrar til å gjøre det enklere for skattyterne å handle riktig. Det må være et viktig mål for ligningsforvaltningen at skattyterne forstår gjeldende regler og at skattyterne enkelt kan handle i tråd med regelverket. Vi ser dette som et av flere tiltak for å forenkle ligningsbehandlingen for de personlige skattyterne. På denne bakgrunn er vi positive til forslaget.

Vi ønsker likevel å komme med noen kommentarer til forslaget.

Gjeldende rett:

Manglende levering av selvangivelse medfører i dag skjønnslingning av skattyter. I tillegg medfører det som regel tilleggsskatt etter ligningsloven § 10-2 nr 2. Tilleggsskatt etter dette alternativet er en svært streng reaksjon da den beregnes av den samlede skatt som fastsettes ved ligningen. Dette er utgangspunktet uavhengig av om unndragelsesfaren er stor eller ei, og uavhengig av om ligningsmyndighetene har basert ligningen på tredjemannsopplysninger.

Skattytere som i dag ikke returnerer den preutfylte selvangivelsen, får etter vår oppfatning en uforholdsmessig streng reaksjon i forhold unndragelsesfaren og regelverket som er brutt. Eksempelvis vil reaksjonen være tilnærmet like streng for en uførepensjonist som ikke returnerer sin PSA, som for en megler som unnlater å oppgi en seksisifret gevinst. Unndragelsesfaren er i en slik situasjon nærmest fraværende for uførepensjonisten, mens den er stor for megleren. Slik behandling strider mot den alminnelige rettsfølelsen.

En endring av regelverket i tråd med forslaget medfører en større forholdsmessighet i reaksjonssystemet, samtidig som vi sannsynligvis vil få færre nødvendige og arbeidskrevende klager knyttet til prosessuelle forhold.

Forslaget:

Det oppgis i høringsnotatet at 55 prosent av de som mottar forhåndsutfylt selvangivelse returnerer den uten endringer eller tilføyelser. Vi mener det er litt for enkelt å slutte av dette at de forhåndsutfylte opplysningene i selvangivelsen er tilstrekkelige til å fastsette et korrekt grunnlag for 55 % av skattyterne. En slik slutning tar ikke høyde for feilkilder. Mange skattytere stoler blindt på skatteetaten og det grunnlaget ligningsmyndighetene presenterer for dem. Det er derfor viktig at ligningsmyndighetene fortsetter å rette stor oppmerksomhet mot kontroll av tredjemannsopplysninger.

Departementet presiserer i høringsnotatet at det er leveringsplikten lovendringen knytter seg til. Det viktig at skattyterne gjøres utrykkelig oppmerksom på at endringen ikke medfører noen endring i forhold til opplysningsplikten.

Når det gjelder innvendingen knyttet til at skattyterne skal gi sitt samtykke ved passivitet slutter vi oss til departementets vurderinger. De positive sidene ved forslaget - spesielt for svakere grupper - er etter vår oppfatning likevel så store at de veier opp de prinsipielle motforestillingene.

Skillet uriktige/ufullstendige opplysninger og ikke levert selvangivelse:

Vi ønsker ikke å beholde systemet med skille mellom levert og ikke-levert selvangivelse. Manglende returnering av korrigert selvangivelse bør etter vår oppfatning sees på som at det er gitt uriktige eller ufullstendige opplysninger.

Spesielt vedrørende klageadgang:

Under punkt 5,2) annet avsnitt i høringsnotatet sier departementet følgende:

Hvis derimot en skattyter som mottar en ufullstendig eller uriktig utfylt selvangivelse unnlater å levere denne, og ligningsmyndighetene oppdager dette, enten i forbindelse med den ordinære ligningen eller på et senere tidspunkt, vil skattyter ikke ha krav på å få behandlet en eventuell klage.

Vi mener dette standpunktet bør revurderes. Det er etter hva vi kan se bedre om man også i forhold til slike situasjoner likestiller den manglende returneringen av den korrigerede selvangivelsen med det å gi uriktige opplysninger. Tap av klagerett i en slik situasjon medfører etter vår oppfatning en uforholdsmessig streng prosessuell reaksjon. Slik vi ser det bør det vurderes hvorfor det skal være strengere sanksjonert å ikke levere selvangivelse når den preutfylte er ufullstendig eller uriktig, enn det er å faktisk inngi uriktige eller ufullstendige opplysninger. Slik dagens forslag er utformet kan man i førstnevnte tilfelle miste klageretten, mens den sanksjonen ikke er aktuell i sistnevnte tilfelle.

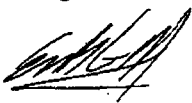
Spesielt vedrørende forsinkelsesavgift:

Som en parallell til reglene i dagens § 10-4 nr 3 om frivillig retting, mener vi det bør vurderes å innføre en slik regel også i forhold til forsinkelsesavgift. Etter vår oppfatning bør vi likestille den forsinkede returneringen av den korrigerede selvangivelsen med dagens situasjon hvor skattyter etter innleveringsfristen leverer en ny, korrigert oppgave. En slik løsning vil oppmuntre til å gjøre det enklest mulig for skattyterne å handle riktig.

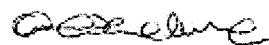
Spesielt vedrørende tilleggsskatt:

Dette synspunktet mener vi også må få gjennomslag i forhold til spørsmål vedrørende tilleggsskatt. Viser det seg at selvangivelsen skulle vært returnert i korrigert stand, bør det oppfattes som at skattyter har gitt ligningsmyndighetene uriktige opplysninger. Det vil gi sammenheng og gjøre forståelsen for systemet enklere. På den måten vil det heller ikke være behov for en spesialregel knyttet til utmåling av tilleggsskatt som direktoratet antyder i høringsnotatet.

Vennlig hilsen



Erik Graff
generalsekretær



Gry Hellberg Munthe
utredningssjef