



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Ellen B. Moi

Deres dato
09.01.2007

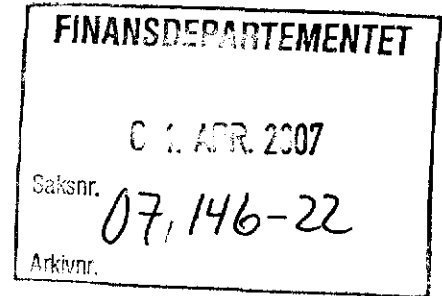
Vår dato
30.03.2007

Telefon

Deres referanse
07/146 SL heg/rta

Vår referanse
2007/20017 /RR-PE/ EBM/
008

Finansdepartementet
Postboks 8008 dep
0030 Oslo



Høring - Fritak fra leveringsplikten for skattytere som mottar en korrekt og fullstendig forhåndsutfyllt selvangivelse

Det vises til Finansdepartementets brev av 9. januar 2007 vedlagt høringsnotat om det ovennevnte.

Skattedirektoratet stiller seg positiv til en ordning om fritak fra leveringsplikten for skattytere som mottar en korrekt og fullstendig forhåndsutfyllt selvangivelse. Vi mener at en slik ordning vil være en fordel både for skattyterne og for ligningsmyndighetene. Særlig verdifull vil en slik ordning bli dersom det blir innført er plikt for det offentlige til ukrevet å gi ligningsmyndighetene opplysninger om utbetalte erstatninger, tilskudd, bidrag, trygder og stønader, jf. departementets høringsnotat av 2. februar 2007.

Dersom ordningen vedtas vil Skattedirektoratet ha et særlig fokus på informasjons- og veiledningstiltak ovenfor skattyterne slik at det blir godt kjent hvilke plikter de har med hensyn til å kontrollere den mottatte selvangivelsen. Vi vil videre følge opp ordningen med fortløpende fokus på kvaliteten på tredjemannsoppgavene og gjennomføre målrettede kontrolltiltak ovenfor så vel oppgavegiver som de skattepliktige.

Vi har for øvrig følgende merknader til høringsnotatet:

1 Om enkelte særskilte skattytergrupper

1.1 Selvangivelsesfritak for pensjonister

Høringsnotatet omtaler ikke dagens ordning med selvangivelsesfritak for pensjonister, jf. ligningsloven § 4-2 nr. 4, og hvordan dette skal tilpasses ordningen med fritak fra leveringsplikten.

I dag kan skattytere med svært enkle skattemessige forhold bli fritatt fra å levere selvangivelse. Mange av de som er fritatt får tilsendt en oppstilling over beløpene som legges til grunn ved ligningen, såkalt spesifikasjon. Denne skal kontrolleres, men ikke returneres.

Postadresse

Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo

skattedirektoratet@skatteetaten.no

Kontoradresse

Fredrik Selmers vei 4
Org. nr: 974 761 076

Sentralbord

22 07 70 00

Telefaks

22 07 71 08



Skattyter skal ta kontakt med ligningskontoret dersom spesifikasjonen er feil. Etter vår oppfatning bør de som i dag mottar en slik spesifikasjon bli omfattet av ordningen med fritak fra leveringsplikten. Det vil innebære at de får tilsendt en forhåndsutfylt selvangivelse som de kan slippe å returnere dersom de etter å ha kontrollert de forhåndsutfylte opplysningene ikke har endringer eller tillegg til disse. Fritatte som i dag ikke får tilsendt spesifikasjon, bør etter vår oppfatning fortsatt være helt fritatt.

Etter vår oppfatning kan det være hensiktsmessig at dette omtales i forarbeidene.

1.2 Utenlandske skattytere

Forslaget om fritak fra leveringsplikten vil i utgangspunktet også omfatte personer som er bosatt i utlandet og som er begrenset skattepliktige i Norge for lønnsinntekt, og personer som bare er bosatt her en del av året.

Slike personer skal ha forholdsmessig minstefradrag, personfradrag og beløpsgrense i toppskatten etter hvor lenge de har oppholdt seg/vært bosatt her. Dette er det ikke tatt hensyn til i den forhåndsutfylte selvangivelsen, som dermed ikke inneholder de nødvendige opplysninger for å fastsette korrekte fradrag mv. Disse skattytergruppene vil derfor sjelden oppfylle vilkårene for å benytte seg av ordningen. Etter vår oppfatning vil det derfor være nødvendig at det klart fremgår at disse skattytergruppene ikke kan benytte seg av ordningen med fritak fra leveringsplikten. Personer som av en eller annen grunn ikke har mottatt selvangivelsen, for eksempel på grunn av dårlige adresseopplysninger, får som regel heller ikke skatteoppgjør og de vil derfor ikke kunne ivareta sin rett til å klage på ligningen. Dette kan skape problemer når det blir aktuelt med innfordringstiltak i utlandet av et krav som skattyter ikke er kjent med. Forarbeidene bør derfor særskilt omtale hvordan en skal behandle de gruppene som ikke er bosatt i Norge eller som ikke er bosatt her hele året.

2 Sanksjoner

Vi er enige i at behovet for sanksjoner for forsinket levering av selvangivelsen og manglende oppfyllelse av opplysningsplikten må opprettholdes etter en eventuell innføring av en ordning med fritak fra leveringsplikten. Vi er imidlertid av den oppfatning at en videreføring av dagens regler om forsinkelsesavgift og tilleggsskatt er lite egnet i et system med fritak fra leveringsplikten.

Det fremgår i høringsnotatet side 15 at departementet arbeider med et forslag til nye administrative sanksjoner for overtredelse av skattyters egen opplysningsplikt (tilleggsskattereformen). Forslag til nye sanksjonsregler forventes fremmet først etter at en ordning med leveringsfritak er vurdert. Etter vår oppfatning er det viktig at disse regelsettene ses i sammenheng. Skattedirektoratet vurderer for tiden muligheten for å innføre suksessivt skatteoppgjør. En slik ordning vil også ha sider mot reglene om forsinkelsesavgift og fritak fra leveringsplikten som vi vil komme tilbake til.



2.1 Forsinkelsesavgift

Departementet legger i høringsnotatet til grunn at det vil være urimelig å ilegge forsinkelsesavgift når skattyter leverer en forhåndsutfylt selvangivelse etter leveringsfristens utløp som det ikke er gjort endringer i. Dette fordi skattyter kunne ha unnlatt å levere selvangivelsen. Derimot skal det ilegges forsinkelsesavgift dersom skattyter har foretatt endringer i selvangivelsen.

Siden forsinkelsesavgift etter ligningsloven § 10-1 beregnes av samlet nettoformue og nettoinntekt, kan det gi reaksjoner som ikke står i forhold til skattyterens forsømmelse og dermed være lite egnet til å fremme ønsket om flest mulige riktige ligningsavgjørelser:

Har skattyter gjort tilføyelser som øker formuen eller inntekten, kan forsinkelsesavgiften bli høyere enn det tilleggsskatt for å ha gitt uriktige eller ufullstendige opplysninger ville ha utgjort, jf. ligningsloven § 10-2 nr. 1. Et slikt forhold bør derfor etter vår oppfatning i stedet vurderes i medhold av ligningsloven § 10-2 nr. 1. Dersom det kan legges til grunn at de nye opplysningene er gitt frivillig, vil bestemmelsen om utmåling av tilleggsskatt i ligningsloven § 10-4 nr. 3 være aktuell. Størrelsen på sanksjonen vil dermed bli vesentlig mindre enn eventuell forsinkelsesavgift og være mer i samsvar med overtredelsen. Dette vil også gjøre det lettere for skattyter å opplyse om uoppgitte forhold i selvangivelsen.

Skyldes forsinkelsen tilføyelse av en berettiget fradragspost, kan ileggelse av forsinkelsesavgift bli større enn den skattereduksjonen fradragsposten gir rett til.

Det ovennevnte viser etter vår oppfatning at en videreføring av dagens regler om forsinkelsesavgift er lite egnet i et system med fritak fra leveringsplikten. Det er imidlertid viktig å ha et sanksjonssystem som gir skattyterne de nødvendige incentiver til å gi ligningsmyndighetene korrekte og fullstendige oppgaver til rett tid slik at myndighetene ikke påføres unødig ekstraarbeid med å rette opp gjennomførte ligningsvedtak. En form for gebyrordning for oppretting av ligningsvedtak før utlegg av ligningen, kan derfor være et godt alternativ. Gebyret bør i så fall være knyttet til selve endringsarbeidet for ligningsmyndighetene og ikke relatere seg til de skattemessige utslag av endringen.

2.2 Tilleggsskatt

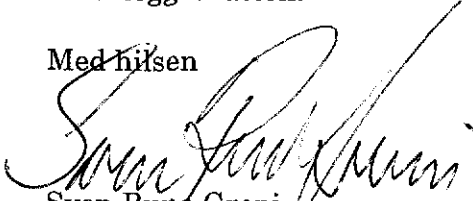
Hvis skattyter benytter ordningen med fritak fra leveringsplikten uten at vilkårene er Oppfylt, anses han i utgangspunktet for ikke å ha levert pliktig selvangivelse. Dette vil gjelde uavhengig av om skattyter hadde ment å levere en uriktig eller ufullstendig selvangivelse eller ikke levere selvangivelsen i det hele tatt.

Anvendelse av bestemmelsene i ligningsloven § 10-2 nr. 2 på et slikt forhold, vil som departementet påpeker i høringsnotatet lede til en urimelig streng reaksjon. Vi vil derfor anbefale at slike tilfeller i stedet vurderes etter ligningsloven § 10-2 nr. 1. Ligningsloven § 10-2 nr. 1 antas i hovedsak å kunne videreføres i et system med fritak fra leveringsplikten.

I høringsnotatet åpnes det for at en skattyter som har brutt forutsetningene for ikke å returnere den forhåndsutfylte selvangivelsen i korrigert stand, bare skal ilegges tilleggsskatt

for de etterfølgende endringer ligningsmyndighetene gjør. Det fremstår noe uklart hva departementet mener skal være beregningsgrunnlaget for tilleggsskatten. Vi vil anbefale at bestemmelsene i ligningsloven § 10-2 nr. 1 benyttes. En beregning av tilleggsskatt med utgangspunkt i den samlede skatt slik ligningsloven § 10-2 nr. 2 forutsetter, vil bli komplisert og arbeidskrevende, og kan derfor ikke anbefales. I tillegg til at det må foretas en egen skatteberegning for den korrigerede inntekten og/eller formuen, vil det være nødvendig å fastsette hvordan fradragspostene relaterer seg til de bruttopostene som skal være gjenstand for tilleggsskatten.

Med hilsen



Sven Rune Grini
avdelingsdirektør
retts- og revisjonsavdelingen



Anita Grini