

Sak: 15/3505

30.09.2015

Høringsnotat - forslag om endret forfallsfrist for betaling av lønnstrek til Svalbard

Innhold

1	Innledning og sammendrag	3
2	Bakgrunn og gjeldende rett	3
3	Departementets vurderinger og forslag	5
4	Økonomiske og administrative konsekvenser	7
5	Forslag til lovtekst.....	8

1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG

Finansdepartementet sender på høring et forslag om endring av forfallsfristen som gjelder for innbetaling av lønnstrekk til Svalbard. Forslaget innebærer at arbeidsgivere som foretar lønnstrekk til dekning av skatt for arbeidstakere på Svalbard, skal betale lønnstrekket inn til staten seks ganger i året, nærmere bestemt den femtende i måneden etter hver tomånedlige termin. Forslaget fører til at fristene for å betale lønnstrekk til Svalbard blir sammenfallende med fristene for å betale alminnelig forskuddstrekk. Etter gjeldende regler forfaller lønnstrekket til betaling to ganger årlig, hver 1. august for terminen 1. januar til 30. juni og 1. februar for terminen 1. juli til 31. desember.

Forslaget medfører en endring av skattebetalingsloven § 10-11 første punktum.

2 BAKGRUNN OG GJELDENE RETT

Arbeidsgivere foretar lønnstrekk til dekning av skatt på inntekt for arbeid som utføres på Svalbard, jf. svalbardskatteloven¹ § 5-2. Lønnstrekket forfaller til betaling to ganger i året. For terminen fra 1. januar til 30. juni er forfallsfristen 1. august. For terminen 1. juli til 31. desember er forfallsfristen 1. februar i året etter inntektsåret, jf. skattebetalingsloven² § 10-11 første og annet punktum. Forfallsreglene for lønnstrekk på Svalbard skiller seg dermed fra forfallsreglene for alminnelig forskuddstrekk på fastlandet som forfaller til betaling den femtende i måneden etter hver tomånedlige termin, jf. skattebetalingsloven § 10-10 første ledd.

Lønnstrekket til Svalbard skal innrapporteres til skattemyndighetene på månedlig basis etter reglene i a-opplysningsloven³ § 4, jf. 3 bokstav e. A-opplysningsloven etablerer en ordning der arbeidsgivere rapporterer inn inntektsopplysninger mv. til én

¹ Lov 29. november 1996 nr. 68 om skatt til Svalbard

² Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav

³ Lov 22. juni 2012 nr. 43 om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold m.m.

mottakssentral som tre offentlige etater, Skatteetaten, Arbeids- og velferdsetaten (NAV) og Statistisk Sentralbyrå, kan hente opplysninger fra, jf. a-opplysningsloven § 8. Rapporteringen av lønnstrekk til Svalbard skjer ved at opplysninger om trekket inngår i en samlet sum for alminnelig forskuddstrekk og lønnstrekk som innrapporteres etter reglene i a-opplysningsloven (ved levering av a-melding).

På bakgrunn av de samlede innrapporterte opplysningene om forskuddstrekk og lønnstrekk i a-meldingen opprettes det i Skatteetatens datasystem SOFIE ett samlet krav som forfaller til betaling etter reglene for alminnelig forskuddstrekk. Dette innebærer med andre ord at det i datasystemet SOFIE etableres et krav som både inkluderer forskuddstrekk og lønnstrekk, selv om lønnstrekket etter skattebetalingsloven ikke forfaller til betaling før en måned etter utløpet av den halvårlige terminen. For eksempel vil det i SOFIE opprettes krav med forfall den 15. mars, 15. mai og 15. juli som inkluderer lønnstrekk for henholdsvis januar-februar, mars-april og mai-juni, til tross for at lønnstrekket for disse periodene ikke forfaller til betaling før 1.august.

Arbeidsgivere som ikke ønsker å betale lønnstrekket etter svalbardskatteloven før ved lovens forfallsfrist, kan holde tilbake den delen av det samlede trekket (forskuddstrekk og lønnstrekk) som tilsvarer lønnstrekket. Da oppstår det feilaktig i Skatteetatens datasystem SOFIE et udekket krav på innbetaling av trekk tilsvarende det tilbakeholdte beløpet. Dette har uheldige konsekvenser både for arbeidsgiverne og skattemyndighetene. For arbeidsgiverne fører det for eksempel til at dersom de i tidsrommet fra kravet oppstår til kravet forfaller eller betales, ber om skatteattest, vil denne attesten være påført skyldig skatt som i realiteten ikke har forfalt til betaling. For å motvirke dette må skattemyndighetene på sin side etablere et nytt krav for lønnstrekk på det gjenstående beløp. Kravet etableres med forfallsdato tilsvarende forfallsdatoen for lønnstrekket. Kravet må opprettes manuelt for hver arbeidsgiver i det minste etter hvert forfall for alminnelig forskuddstrekk (hver tomånedlige termin), noe som er ressurskrevende for skattemyndighetene. Dersom de opplysningspliktige leverer

endringer til allerede rapporterte opplysninger, vil dette ofte innebære endringer i forholdet mellom alminnelig forskuddstrekk og lønnstrekk. Den manuelle opprettingen av krav må da i praksis gjøres oftere enn ved hvert forfall.

3 DEPARTEMENTETS VURDERINGER OG FORSLAG

De problemene som de forskjellige forfallsfristene for alminnelig forskuddstrekk og lønnstrekk til Svalbard skaper for arbeidsgiverne og skattemyndighetene, kan løses på flere måter.

Ett alternativ er at det gjøres endringer i Skatteetatens datasystem SOFIE og datasystemene som arbeidsgiverne bruker ved innrapportering etter opplysningsloven.

Det kan for det første skje ved at SOFIE endres slik at det etableres ett krav for forskuddstrekk med ordinært terminforfall og ett krav for lønnstrekk med forfall for lønnstrekk. For opplysningspliktige som innbetaler hele summen ved forfallsfristen for forskuddstrekk, kan SOFIE avregne beløpet mot begge kravene. Denne løsningen krever at det gjøres tilpasninger i arbeidsgivernes datasystemer slik at alminnelig forskuddstrekk og lønnstrekk kan innrapporteres hver for seg.

For det andre kan SOFIE endres slik at det etableres ett krav for forskuddstrekk med ordinært terminforfall og ett krav for lønnstrekk med forfall for lønnstrekk utfra en summering av det forskuddstrekket og lønnstrekket arbeidsgiveren har innrapportert for hver enkelt arbeidstaker. Da legger man med andre ord den innrapporteringen som skjer på personnivå til grunn for beregningen av kravene, ikke det samlede innrapporterte beløpet for forskuddstrekk og lønnstrekk.

SOFIE er i dag ikke tilrettelagt for å gjennomføre noen av disse løsningene. Begge løsningene vil derfor medføre utviklingskostnader for Skatteetaten. Den første

løsningen vil også påføre arbeidsgiverne kostnader som følge av behovet for endringer i deres datasystemer.

Et annet alternativ er å samordne forfallstidspunktene for lønnstrekk for Svalbard med forfall for alminnelig forskuddstrekk på fastlandet, slik at det blir seks forfall årlig også for lønnstrekket. For arbeidsgiverne innebærer dette at lønnstrekk må betales oftere enn etter gjeldende regler. Statistikk etter at reglene om rapportering av lønnstrekk etter a-opplysningsloven trådte i kraft, viser imidlertid at mange arbeidsgivere allerede i dag betaler inn både forskuddstrekk og lønnstrekk ved forfallstidspunktet for forskuddstrekk. Etter tredje termin i 2015 er det ca 150 arbeidsgivere som har rapportert inn lønnstrekk på personnivå ved levering av a-meldingen.

Betalingsmønsteret etter tre terminer viser at 1 av 4 opplysningspliktige konsekvent har betalt lønnstrekket sammen med ordinært trekk.

Etter en samlet vurdering foreslår departementet at de problemene som de forskjellige forfallsfristene for alminnelig forskuddstrekk og lønnstrekk til Svalbard skaper, løses ved at forfallsfristen for lønnstrekk samordnes med fristen som gjelder for alminnelig forskuddstrekk. Betalingsmønsteret viser at mange arbeidsgivere på Svalbard allerede i dag forholder seg til forfallsfristen som gjelder for alminnelig forskuddstrekk.

Lønnstrekket skal settes på skattetrekkkonto etter svalbardskatteloven § 5-2 fjerde ledd, jf. skattebetalingsloven § 5-12 fjerde ledd, og som nevnt i punkt 2 skal opplysninger om lønnstrekket rapporteres inn i a-meldingen på månedlig basis.

Departementet antar derfor at hyppigere innbetaling av lønnstrekk i praksis ikke vil medføre økte administrative kostnader av særlig betydning for arbeidsgiverne. For arbeidsgivere som både skal betale lønnstrekk til Svalbard og alminnelig forskuddstrekk, innebærer forslaget en forenkling i den forstand at de får bare ett sett med regler om forfallsfrister å forholde seg til. For skattemyndighetene har forslaget den fordel at de ved hvert enkelt forfall for forskuddstrekk slipper å opprette nye krav

på betaling av lønnstrekk. Det oppstår heller ikke behov for systemmessige endringer hos Skatteetaten og arbeidsgiverne som kunne bøtet på problemet.

Departementet foreslår at lovendringen gjennomføres ved at skattebetalingsloven § 10-11 første punktum får følgende ordlyd: *"For betaling av lønnstrekk av inntekt på Svalbard gjelder § 10-10 tilsvarende."*

Som følge av forslaget er det etter departementets oppfatning ikke lenger behov for særregelen i § 10-11 tredje punktum om at lønnstrekk skal betales når arbeidsgiver opphører med virksomhet på Svalbard eller aktiviteten der på annen måte opphører.

Departementet tar sikte på å fremme lovforslaget i forbindelse med Revidert Nasjonalbudsjett for 2016. Lovendringer kan da tre i kraft fra 1. juli 2016 med virkning for betaling av lønnstrekk 15. juli 2016 for de tomånedlige terminene som utløp 30. juni 2016 eller tidligere.

4 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER

Forslaget har ingen provenymessige virkninger.

For arbeidsgivere innebærer forslaget at lønnstrekk må betales seks ganger i året i stedet for to. Dette tilsier isolert at forslaget vil medføre økte administrative kostnader. Betaling kan imidlertid skje samtidig med levering av a-melding som allerede i dag skal leveres på månedlig basis. Dagens betalingsmønster viser at mange arbeidsgivere betaler lønnstrekket ved ordinært terminforfall allerede i dag. Samlet sett er det derfor grunn til å anta at forslaget vil ha helt begrensede administrative konsekvenser for arbeidsgiverne.

For skattemyndighetene innebærer forslaget reduserte administrative kostnader i form av at de ikke lenger trenger å etablere nye krav på innbetaling av lønnstrekk for de

arbeidsgiverne som holder tilbake den delen av det samlede trekket som utgjør lønnstrekk. Arbeidet med dette må i dag gjøres manuelt og flere ganger for hver enkelt tomånedlig termin når forskuddstrekket forfaller til betaling. Etableringen av de nye kravene gjelder ikke mange arbeidsgivere, men det er likevel ressurskrevende for skattemyndighetene. Forslaget innebærer også at skattemyndighetene unngår kostnadene ved å utvikle alternative løsninger der det i datasystemet SOFIE legges til rette for at det på bakgrunn av a-meldingen etableres et krav for alminnelig forskuddstrekk og ett krav for lønnstrekk til Svalbard. En alternativ løsning ville også kunne medført kostnader for arbeidsgiverne.

5 FORSLAG TIL LOVTEKST

I lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) gjøres følgende endring:

§ 10-11 skal lyde:

For betaling av lønnstrekk av inntekt på Svalbard gjelder § 10-10 tilsvarende.