



Skattedirektoratet

Saksbehandler
E.Vistad/ E.Moi m.fl.

Deres dato
08.09.2010

Vår dato
01.11.2010

Telefon
22078166/22077495

Deres referanse
10/2246 SL

Vår referanse
2010/951809
SKD/REIN/EVI 600

Finansdepartementet,
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Høring – forslag til forskriftsbestemmelser til skattebetalingsloven § 16-50 om privatpersoners ansvar ved kontantkjøp, og til skatteloven § 6-51 og merverdiavgiftsloven § 8-8 om avskjæring av næringsdrivendes rett til fradrag dersom oppgjøret ikke betales via bank

Det vises til Finansdepartementets høringsbrev av 8. september 2010 med vedlagt høringsnotat.

Skattedirektoratet slutter seg i det vesentlige til departementets vurderinger og forslag til forskrifter til skattebetalingsloven § 16-50, skatteloven § 6-51 og merverdiavgiftsloven § 8-8. Det vises likevel til enkelte kommentarer nedenfor.

Høringsnotatet har fra direktoratets side også blitt forelagt skattekontorene for mulige kommentarer.

Generelt

Som departementet påpeker i høringsnotatet pkt. 2.1.4 er det den næringsdrivendes unndratte skatte- og avgiftsforpliktelse kjøperen kan holdes direkte og solidarisk ansvarlig for etter skattebetalingsloven § 16-50. Videre at kjøpers ansvar kan omfatte inntil den del av unndratt skatt, trygdeavgift eller merverdiavgift, som kan henføres til den leveranse og det vederlaget den *ansvarsbetingende unndragelsen gjelder*. Det vises også til departementets forutsetning for å benytte en sjablongmetode for fastsetting av grunnlaget for ansvar, at ansvaret ikke bør settes høyere enn det unndratt skatt og avgift vil utgjøre for den næringsdrivende

Skattedirektoratet forstår dette dithen at ansvar for kjøper er betinget av at det faktisk blir utlignet skatt og/ eller trygdeavgift hos den næringsdrivende som følge av endringssaken slik at det oppstår et krav overfor skattyter. Dersom den næringsdrivende ikke har vært i skatteposisjon og heller ikke blir det som følge av endringssaken, må konsekvensen etter vår oppfatning bli at det ikke foreligger grunnlag for å statuere ansvar mot kjøper. Se også merknad nedenfor under pkt. 2.1.4

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Besøksadresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr: : 974 761 076

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 08 60



Kommentarer til de enkelte punkter i høringsnotatet og forslaget til forskrift

Til punkt 2.1.1 og forslaget til forskrift § 16-50-1

Under punkt 2.1.1 fremholder departementet at det ikke kan være avgjørende hvordan kjøper har foretatt innbetaling dersom betalingen er gjort synlig hos mottaker ved at betalingen har skjedd "til konto", jfr forslaget til forskrift § 16-50-1 bokstav b. Det er et vilkår at banken registrerer og oppbevarer opplysninger om det beløp oppdraget omfatter, hvem betaler og betalingsmottaker er og tidspunktet for når betalingen er foretatt.

Det bemerkes at dette vilkåret i allminnelighet alltid kan forventes oppfylt i ordinær bankvirksomhet eller hos annet foretak med rett til å drive betalingsformidling. Kjøper har naturlig nok ingen mulighet til å kontrollere betalingsformidlers interne rutiner, men må for egen del også kunne dokumentere hvordan betalingen skjedde. Vi oppfatter det derfor slik at forskriften ikke pålegger at kjøper svarer for eventuell svikt i betalingsformidlers rutiner. Derimot vil kjøper, som det også fremgår av høringsnotatet, ha ansvaret for å fremlegge de nødvendige opplysninger som identifiserer beløpet, tidspunktet og betaler og mottaker, slik at ansvar unngås. At betalingsformidler håndterer betalingen korrekt i henhold til egne rutiner, må i første rekke være for å oppnå den direkte sporbarhet av betalingen hos mottaker som det er et formål å oppnå. Forskriften må således ansees å dekke det formålet som er tilsiktet.

Til punkt 2.1.4 og forslaget til forskrift § 16-50-4 Fastsetting av kjøpers ansvar

Med henvisning til forarbeidene til § 16-50 fremholder departementet at kostnadsdelen kan utgjøre en usikkerhetsfaktor mht å beregne korrekt skatt av vederlaget, og at skatteansvaret for kjøper av den grunn må beregnes sjablongmessig. I forslaget til forskrift § 16-50-4 første ledd er det lagt til grunn at beregningsgrunnlaget for kjøpers ansvar for skatt og trygdeavgift ikke kan settes høyere enn 75 prosent av vederlaget, eks merverdiavgift. Til dette uttaler departementet at skattekontoret bør stå fritt til å sette et lavere beregningsgrunnlag "dersom omstendighetene tilsier dette". Sett i sammenheng med setningen foran i høringsnotatet forstår vi dette slik at det henspeiler på at ansvaret er begrenset til hva unndratt skatt og avgift vil utgjøre for den næringsdrivende, jf. også omtalen foran under "Generelt". Vi antar imidlertid at det også er relevant å hensynta tilfeller der varekjøpet utgjør en stor del av vederlaget, men at sjablongen uttømmende tar hensyn til de driftskostnadene som den næringsdrivende har.

Det har vært reist spørsmål om det er behov for en så streng frist som foreslått i fjerde ledd, og om det kan være et alternativ å knytte skatteansvaret til for eksempel den alminnelige foreldelsesfristen på 3 år, jf. lov 18. mai 1979 nr. 18 om foreldelse av fordringer (foreldelsesloven). Det antas at forhold hvor det kan bli aktuelt å ilegge kjøper skatteansvar vil bli avdekket i forbindelse med bokettersyn. En treårsfrist kan være noe knapp i slike sammenhenger. Vi har derfor falt ned på å støtte departementets forslag. Det må likevel antas at jo lenger tid det går innenfor den ytre frist for å ta opp spørsmål om ansvar for kjøper, jo større grunn vil det være til å stille krav til de subjektive forhold på kjøpers side for at sak om



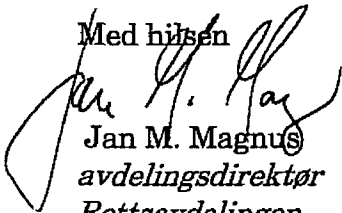
ansvar bør tas opp.

Det er mulig at også kjøpers skatteansvar i tid burde forankres i lov.

Til punkt 2.1.6 og forslaget til forskrift § 16-50-6 Saksbehandlingsregler

Etter vår vurdering fremstår saksbehandlingsreglene som dekkende regulert for kjøpers forhold til den næringsdrivendes skatte- og avgiftssak. Det antas at det i praksis kan oppstå en del problemstillinger knyttet til denne sammenkoblingen, men at de fleste forholdene kan avklares og utdypes gjennom retningslinjer til skattekontorene

Med hilsen



Jan M. Magnus
avdelingsdirektør
Rettsavdelingen
Skattedirektoratet



Eldar Vistad