

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Deres ref. 13/3244 SL UR/KR Arkiv/Saksnr. 139/14/00116-2 Oslo 1. august 2014 LCT 2247

## Høringsuttalelse - endringer i klagenemndsordningen på skatte- og merverdiavgiftsområdet

Norges Rederiforbund viser til høringsbrev datert 28. april 2014, vedlagt høringsnotat med forslag til endringer i klagenemndsordningen på skatte- og merverdiavgiftsområdet.

Norges Rederiforbund vil innledningsvis bemerke at det er viktige og nødvendige endringer som Finansdepartementet har foreslått i reglene om behandling av klager over vedtak om skatt og merverdiavgift. Endringene vil etter vår oppfatning styrke tilliten til at klagesakene blir behandlet på en god måte av en kompetent og uavhengig Skatteklagenemnd. Vi vil særlig understreke viktigheten av at det er foreslått å opprette et landsdekkende sekretariat som skal forberede sakene for Skatteklagenemnda.


Norges Rederiforbund har følgende merknader til høringsforslagene:

### ***Møterett ved muntlig behandling av saker***

Det er ikke foreslått en møterett for den skatte- og avgiftspliktige ved muntlig behandling av saker. I høringsnotatet er det imidlertid foreslått at det presiseres i forskrift at Skatteklagenemnda kan be den skatte- og avgiftspliktige om å møte ved muntlig behandling av saken, dersom Skatteklagenemnda mener at det er hensiktsmessig.

Videre følger det av høringsnotatet at sekretariatet skal ha møterett, men at deres rolle i første rekke skal være å føre protokoll og utføre andre administrative oppgaver, herunder presentere saken på et overordnet nivå eller bistå med konkrete saksopplysninger dersom Skatteklagenemnda ber om det. Dersom det er behov for at sekretariatet skal gi en mer utførlig vurdering av klagesaken, er det uttalt at hensynet til den skatte- og avgiftspliktiges rettssikkerhet tilsier at han eller hun gis tilsvarende anledning til å møte og avgi uttalelse.

Norges Rederiforbund mener at den skatte- og avgiftspliktige bør ha møterett ved muntlig behandling av saker. En møterett vil gi klager innsikt i og bedre forståelse av de diskusjonene som skjer i Skatteklagenemnda, noe som etter vår vurdering er avgjørende for tilliten til at nemnda fatter riktige beslutninger. Videre mener vi at en møterett i liten grad vil hindre en effektiv saksbehandling, da det som hovedregel kun er de tvilsomme sakene som skal behandles muntlig – de fleste sakene vil bli behandlet skriftlig. En møterett kan også



effektivisere saksbehandlingen, da skattyter i møtet kan bistå med saksopplysninger samt avklare misforståelser mv.

Vi kan heller ikke se at en møterett for klager er til unødvendig hinder for Skatteklagenemndas anledning til å organisere møtene sine på en fleksibel måte. Eventuelle praktiske utfordringer må kunne løses på en hensiktsmessig måte, og kan etter vår oppfatning uansett ikke være et argument mot en møterett for klager.

### ***Spesialiserte avdelinger***

De fleste av Norges Rederiforbunds medlemmer har selskap innenfor rederiskatteordningen. Disse selskapene lignes ved Sentralskattekontoret for storbedrifter (SfS), og klager behandles av en særskilt oppnevnt skatteklagenemnd. Vårt inntrykk er at de fleste selskapene har god erfaring med klagebehandlingen ved denne nemnda.

Det er i høringsnotatet foreslått at det opprettes en felles landsdekkende skatteklagenemnd, som blant annet skal erstatte skatteklagenemnda ved SfS. Videre er det uttalt at sakstilfanget ved en landsdekkende skatteklagenemnd vil bli så stort at nemnda kan deles inn i helt eller delvis spesialiserte avdelinger med ansvar for utvalgte grupper av skatte- og avgiftspliktige eller utvalgte sakstyper. Som eksempel på saker som kan være egnet for spesialisering er det vist til saker som behandles ved SfS.


Etter vår vurdering kan en landsdekkende skatteklagenemnd ha flere positive effekter for våre medlemmer, herunder en samlet behandling av skatte- og merverdiavgiftsspørsmål. Vi er imidlertid usikre på om disse fordelene er tungtveiende nok til at den særskilte nemnda ved SfS bør erstattes av en landsdekkende skatteklagenemnd.

Klagesakene som behandles av den særskilte nemnda ved SfS er ofte svært kompliserte – både rettslig og faktisk – og det er derfor viktig at den klagenemnda som behandler sakene har nødvendig kompetanse og erfaring. De foreslåtte endringene kan svekke tilliten til en forsvarlig klagebehandling, da sakene skal behandles skriftlig av kun tre medlemmer som ikke nødvendigvis har tilstrekkelig kompetansen og erfaringen (mens de i dag behandles i møte av fem sakkyndige medlemmer). Vi etterlyser derfor en nærmere vurdering av hvilke konsekvenser en slik forenklet klagebehandling vil få. Vi vil også bemerke at en slik forenkling synes å være i strid med formålet med endringene, som er å styrke klageordningen.

Dersom særnemnda ved SfS erstattes av en landsdekkende skatteklagenemnd, så mener vi det bør være en dedikert avdeling i skatteklagenemnda som behandler de sakene som i dag behandles av særnemnda. Det bør også vurderes nærmere om denne avdelingen alltid skal behandle sine saker muntlig – dette sikrer blant annet diskusjon og utveksling av synspunkter. Muntlig behandling bør uansett være hovedregelen for kompliserte saker med sammensatte juridiske, regnskapsmessige og økonomiske problemstillinger. Slike tiltak er avgjørende for at de foreslåtte endringene ikke svekker kvaliteten på og tilliten til klagebehandlingen for de selskapene som lignes ved SfS.

### ***Strengere krav til nemndsmedlemmenes yrkeserfaring***

Det er i høringsnotatet foreslått at Skatteklagenemndas leder og nestleder skal oppfylle vilkårene for å være tingrettsdommer, og at øvrige nemndsmedlemmer skal ha utdannelse og arbeidserfaring som jurist, økonom, statsautorisert revisor eller registrert revisor. Videre er det uttalt at det vil være en fordel om medlemmenes arbeidserfaring gjelder arbeid med



skatte- og avgiftsspørsmål, men det er ikke foreslått at det skal være noe absolutt krav om dette.

Norges Rederiforbund stiller seg bak forslaget om å stille strengere krav til nemndsmedlemmenes utdanning og yrkeserfaring. Vi mener imidlertid det også bør stilles krav om at Skatteklagenemndas medlemmer har arbeidet med skatte- og avgiftsspørsmål. Slik arbeidserfaring er en viktig forutsetning for at nemndsmedlemmene på selvstendig grunnlag og med en nødvendig kritisk holdning skal kunne gjøre seg opp en mening om de sakene som de skal behandle. Manglende arbeidserfaring med skatte- og avgiftsspørsmål kan gjøre at nemndsmedlemmene i for stor grad støtter seg på sekretariatets vurderinger og innstilling. Dette vil svekke tilliten til Skatteklagenemnda.

### ***Sekretariatets uavhengighet***

Det er i høringsnotatet foreslått at klagesakene som skal avgjøres av Skatteklagenemnda skal forberedes av et eget landsdekkende sekretariat i *Skattedirektoratet*. Dette innebærer blant annet at Skattedirektoratet kan instruere sekretariatet. Etter vår oppfatning er det svært viktig at sekretariatet er en uavhengig enhet – en instruksjonsrett for Skattedirektoratet kan svekke tilliten til sekretariatets saksforberedelse. Vi foreslår derfor at det fastsettes i ligningsloven at sekretariatet har en uavhengig stilling, slik at Finansdepartementet og Skattedirektoratet ikke kan instruere sekretariatet (verken generelt eller i enkeltsaker).

\*\*\*

Skulle det være spørsmål eller kommentarer i anledning vår uttalelse er det bare å ta kontakt med undertegnede.

Med hilsen  
Norges Rederiforbund  
**Lars Christian Tønder**  
(Sign.)