

Saksnr. 15/ 1761

30. JUNI 2021

# **Høringsnotat - Forslag til endringer i opplysningsplikten til skattemyndighetene ved bruk av utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere**



## Innhold

1	INNLEDNING OG SAMMENDRAG.....	4
2	BAKGRUNN .....	5
3	GJELDENDE RETT.....	6
4	VURDERINGER OG FORSLAG.....	9
4.1	Endret frist for å levere opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6.....	9
4.2	Ny frist for første rapportering i a-ordningen .....	12
4.3	Samlet rapportering i a-ordningen når det er innvilget trekkfritak etter skattebetalingsloven § 5-3 .....	14
4.4	Forenklet rapportering ved rammeavtaler .....	15
4.5	Fritak fra plikten til å levere skattemelding for oppdragstakere som ikke er skattepliktig til Norge .....	16
5	ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER .....	16
6	FORSLAG TIL LOV- OG FORSKRIFTSENDRINGER .....	19

## **1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG**

Departementet foreslår endringer i reglene for næringsdrivende og offentlige myndigheters opplysningsplikt til skattemyndighetene ved bruk av utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere. Departementet har konsultert EFTAs overvåkingsorgan ESA, og forslaget har til formål å imøtegå bekymringene ESA har gitt uttrykk for i sin grunngitte uttalelse fra 5. desember 2018. Endringene vil gjøre opplysningsplikten mindre byrdefull for de opplysningspliktige, samtidig som de ikke vil svekke skattemyndighetenes tilgang til nødvendige opplysninger. I tillegg til regelendringene som foreslås i dette høringsnotatet, arbeider Skatteetaten med en ny portal for rapportering etter skatteforvaltningsloven § 7-6. Denne vil forenkle rapporteringen ytterligere. Portalen vil tidligst kunne tas i bruk fra 2023.

Departementet foreslår å endre fristen for å rapportere opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6. Den er nå 14 dager etter oppdragets start og foreslås satt til den 5. i måneden etter at arbeidet ble påbegynt. Fristen vil da sammenfalle med fristen for å levere a-melding for arbeidsgivere som har inntektsforhold som skal rapporteres. I de tilfellene hvor oppdraget starter etter den 20. i en kalendermåned, vil fristen forlenges til den 15. i den påfølgende kalendermåned. Tilsvarende skal gjelde for første rapportering i a-ordningen, når arbeidsgiver er opplysningspliktig etter skatteforvaltningsloven § 7-6. Dersom arbeidet avsluttes, eller arbeidstakers første eller siste arbeidsdag finner sted etter den 20. i en kalendermåned, foreslår departementet å forlenge fristen til den 5. i den andre måneden etter arbeidets avslutning eller arbeidstakere første eller siste arbeidsdag.

Departementet foreslår at arbeidsgivere som er opplysningspliktig etter skatteforvaltningsloven § 7-6, kan rapportere samtlige opplysninger med utsatt frist i a-ordningen etter avslutning av oppdraget/arbeidsoppholdet, for ansatte som er innrømmet trekkfritak etter skattebetalingsloven § 5-3.

Departementet foreslår en forenklet rapportering ved rammeavtaler, slik at det under avrop bare er nødvendig å rapportere inn opplysninger som ikke ble innrapportert under rammeavtalen.

Etter dagens praksis sanksjonerer skattemyndighetene ikke manglende levering av skattemelding for foretak som etter skatteavtale ikke er skattepliktige til Norge. Dette betyr at mange selskaper uten skatteplikt faktisk ikke leverer skattemelding.

Departementet foreslår at praksisen med å ikke kreve skattemelding i slike tilfeller forskriftsfestes ved en bestemmelse om at skattemyndigheten kan innvilge fritak fra plikten til å levere skattemelding for foretak som ikke er skattepliktig til Norge.

For de opplysningspliktige vil forslagene innebære forenklinger og gjøre det mindre byrdefullt å rapportere. Endringene vil ikke gi skattemyndighetene færre opplysninger enn det som rapporteres etter gjeldende regelverk, men opplysningene vil bli tilgjengelig på et noe senere tidspunkt. Dette vil ikke få nevneverdige konsekvenser for vurderingen av skatteplikt eller fastsetting og innkreving av forskuddsskatt og arbeidsgiveravgift. For andre brukere av a-ordningen vil forslaget om utsatt frist for levering av a-melding innebære at opplysninger om utbetalinger knyttet til oppstartsmånedet blir rapportert en måned senere. Det er få arbeidsgivere som vil kunne benytte denne ordningen. Det antas derfor at endringen ikke vil få større konsekvenser hverken for skattemyndighetene eller andre brukere av a-ordningen.

Departementet tar sikte på at endringene tidligst kan tre i kraft i løpet av 2022.

## **2 BAKGRUNN**

Opplysningsplikten om utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere ble først innført på slutten av 1970-tallet. Den er senere endret flere ganger. I 2004 ble ordningen utvidet fra å gjelde oppdrag på plass for bygge- og monteringsvirksomhet og kontinentalsokkelen, til å gjelde alle oppdrag i riket uavhengig av sted for utførelse og

bransje. I 2008 ble opplysningsplikten innskrenket. Det ble da gjort unntak for oppdrag som ikke utføres på et sted under arbeidsgivers kontroll, og for oppdrag med avtalt kontraktssum under 10 000 kroner.

Våren 2015 mottok ESA to klager hvor det ble anført at opplysningsplikten er i strid med EØS-avtalen. EØS-avtalen artikkel 36 forbyr enhver restriksjon på adgangen til å utøve tjenester på tvers av landegrensene i EØS-området. Etter praksis fra EU-domstolen kan en restriksjon likevel være lovlig dersom den kan begrunnes i «tvingende allmenne hensyn». Restriksjonen kan ikke gå lenger enn det som er nødvendig for å ivareta disse hensynene. I desember 2016 sendte ESA formelt åpningsbrev i saken, og konkluderte med at opplysningsplikten gikk lengre enn det som er nødvendig for å oppnå formålet med reglene. Finansdepartementet sendte den 10. november 2016 på høring forslag til endringer i opplysningsplikten som samlet sett ville begrense de administrative byrdene til de opplysningspliktige. Regelendringene ble fremmet i Prop. 1 LS (2017-2018) og trådte i kraft 1. januar 2018.

Den 5. desember 2018 mottok Finansdepartementet en grunnlagt uttalelse hvor ESA opprettholdt sin tidligere konklusjon om at reglene går lengre enn det som er nødvendig for å oppnå formålet, også etter endringene. Finansdepartementet besvarte den grunnlagte uttalelsen 5. april 2019 med at Norge ikke var enig i ESAs konklusjon. I september 2019 ble det avholdt et møte mellom ESA og Finansdepartementet, hvor partene ble enige om å vurdere ytterligere endringer i regelverket for å imøtegå bekymringene uttrykt i ESAs grunnlagte uttalelse.

### **3 GJELDENDE RETT**

Skatteforvaltningsloven kapittel 7 har regler om tredjeparters plikt til å gi opplysninger til skattemyndighetene av eget tiltak. Tredjepartsopplysninger utgjør hoveddelen av de grunndata som er en nødvendig forutsetning for blant annet forhåndsutfylling av skattemeldingen og fastsettelse av riktig skatt. Dersom opplysningsplikten ikke

overholdes, kan skattemyndighetene anvende reaksjoner etter skatteforvaltningsloven kapittel 14, herunder ilegge tvangsmulkt og overtredelsesgebyr.

Skatteforvaltningsloven § 7-6 regulerer opplysningsplikt for næringsdrivende og offentlige organer som gir noen et oppdrag i riket eller på kontinentalsokkelen. Formålet med opplysningsplikten er å gi skattemyndighetene tidlig informasjon om kortvarige oppdrag som utføres i Norge. For innenlandske tjenesteytere har skattemyndighetene tilstrekkelig oversikt over aktiviteten som følge av omfattende rapportering fra arbeidsgivere, banker, offentlige myndigheter og andre tredjeparter. Opplysningsplikten etter skatteforvaltningsloven § 7-6 kompenseres derfor for at informasjon om utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere ikke fanges opp av den alminnelige tredjepartsrapporteringen. Bestemmelsen skiller seg fra de øvrige bestemmelsene om tredjepartsopplysninger. Den gjelder ikke bare opplysninger om tredjeparter den opplysningspliktige har et kontraktsforhold med, men også opplysninger om underkontrakter.

Opplysningsplikten gjelder bare dersom oppdraget utføres av en person bosatt i utlandet eller et selskap hjemmehørende i utlandet. Den opplysningspliktige skal gi skattemyndighetene opplysninger om det aktuelle oppdraget, hovedoppdragsgiver i kontraktskjeden (dersom dette ikke er den opplysningspliktige selv), opplysninger om underoppdrag to ledd nedover i kontraktskjeden (oppdragstaker og én underoppdragstaker) og ett ledd oppover (oppdragsgivers oppdragsgiver) samt egne arbeidstakere som skal benyttes for å utføre oppdraget. Videre skal det gis opplysninger om oppdragets antatte start- og avslutningstidspunkt, stedet hvor oppdraget skal utføres, kontraktstype og kontraktbeløp. Opplysningene skal gis snarest etter at en kontrakt er inngått, og senest 14 dager etter at arbeidet er påbegynt. Opplysninger om arbeidets avslutning skal gis senest 14 dager etter at arbeidet er avsluttet. Opplysningsplikten gjelder ikke for kabotasjeoppdrag (transport mellom steder i et annet land enn landet hvor transportøren er hjemmehørende) og for oppdrag hvor det avtalte vederlaget er under 20 000 kroner.

Det er tilstrekkelig at en av aktørene oppfyller opplysningsplikten når flere aktører har opplysningsplikt om de samme opplysningene i en kontraktkjede. Aktørene kan inngå avtale om hvem som skal gi opplysninger til skattemyndighetene. En slik avtale fritar likevel ikke aktørene fra opplysningsplikten dersom avtalen ikke overholdes.

Skatteforvaltningsforskriften §§ 7-6-1 til 7-6-6 inneholder nærmere regler om hvilke opplysninger som skal gis, krav til dokumentasjon, hvem som skal gi opplysninger, leveringsfrist og leveringsmåte.

Dersom opplysningsplikten ikke overholdes, kan skattemyndighetene ilegge tvangsmulkt etter skatteforvaltningsloven § 14-1, og overtredelsesgebyr etter skatteforvaltningsloven § 14-7.

Opplysningsplikten etter skatteforvaltningsloven § 7-6 kommer i tillegg til opplysningsplikt om egne forhold etter skatteforvaltningsloven kapittel 8, og arbeidsgivers plikt til å levere opplysninger om inntekt etter a-opplysningsloven. A-opplysningsloven etablerer en felles ordning for arbeidsgivers rapportering av ansettelsesforhold og inntektsopplysninger til Skatteetaten, Arbeids- og velferdsetaten og Statistisk sentralbyrå (a-ordningen). Formålet med a-ordningen er å legge til rette for at arbeidsgivere effektivt kan oppfylle sine plikter til å gi opplysninger om enkeltpersoners (inntektsmottakeres) inntekts- og arbeidsforhold og skattetrekkopplysninger, og å gi offentlige etater tilgang til opplysningene rapportert fra arbeidsgiver, jf. a-opplysningsloven § 1.

A-melding skal leveres for hver kalendermåned for den enkelte arbeidstaker så lenge arbeidsforholdet består, jf. a-opplysningsloven § 4. Det er gitt unntak fra plikten til å levere opplysninger om arbeidsforholdet i a-meldingen for arbeidsgivere som leverer opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6, jf. forskrift om Arbeidsgiver- og arbeidstakerregisteret av 18. august 2008 nr. 942 § 5 nr. 2 bokstav d.



Arbeidsgivere som leverer opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6, skal derimot rapportere inntektsforhold i a-meldingen etter ordinære regler og frister, jf. a-opplysningsloven § 3, jf. skatteforvaltningsloven § 7-2 og 8-6 og skattebetalingsloven § 5-11. For rapportering av lønn og andre ytelser følger rapporteringsplikten kontantprinsippet. Det vil si at det skal leveres inntektsopplysninger i a-meldingen for hver kalendermåned hvor det er foretatt utbetalinger eller ytet fordeler til inntektsmottakeren. Er det ikke foretatt en utbetaling eller ytet en fordel i en kalendermåned, skal det ikke gis inntektsopplysninger for den kalendermåned. For arbeidsgivere som leverer opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6, vil det derfor bare være rapporteringsplikt i a-meldingen for de kalendermånedene hvor det er foretatt en utbetaling eller ytet en fordel.

Arbeidsgivere plikter å foreta forskuddstrekk etter reglene i skattebetalingsloven kapittel 5. Etter skattebetalingsloven § 10-10 forfaller blant annet forskuddstrekk til betaling hver 15. januar, 15. mars, 15. mai, 15. juli, 15. september og 15. november. Etter § 5-3 kan skattekontoret gi fritak fra plikten til å foreta forskuddstrekk, når det er åpenbart at det ikke vil bli fastsatt skatt.

I tillegg til pliktene etter skatteforvaltningsloven, a-opplysningsloven og skattebetalingsloven, har oppdragstaker plikter til andre myndigheter, som for eksempel plikt for utenlandsk virksomhet til å registrere seg i Foretaks- og/eller Enhetsregisteret.

## **4 VURDERINGER OG FORSLAG**

### **4.1 Innledning**

Etter å ha konsultert ESA, foreslår Finansdepartementet ytterligere endringer i opplysningsplikten etter skatteforvaltningsloven § 7-6 og i a-opplysningsloven § 4. Forslagene vil gjøre det mindre byrdefullt for de opplysningspliktige. Etter

departementets vurdering vil endringene ikke føre til at skattemyndighetene eller andre brukere av a-ordningen får færre opplysninger om utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere enn etter gjeldende regelverk. Endringene vil imidlertid føre til at opplysningene kommer på et noe senere tidspunkt, uten at dette vil få større konsekvenser for etatenes oppgaveløsning.

#### **4.2 Endret frist for å levere opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6**

Fristen for å levere opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6 er snarest etter at kontrakt er inngått og senest 14 dager etter at arbeidet er påbegynt. Opplysninger om arbeidets avslutning skal gis senest 14 dager etter avslutningen. Fristen for å gi opplysninger er nærmere presisert i skatteforvaltningsforskriften § 7-6-5. Her fremgår det at opplysninger om arbeidstaker skal gis senest 14 dager etter arbeidstakers første arbeidsdag på oppdraget, og at opplysninger om siste dag for arbeidstaker skal gis senest 14 dager etter arbeidstakerens siste arbeidsdag. Dersom det skjer endringer etter at opplysninger er gitt, skal det gis korrigerende opplysninger senest 14 dager etter at endringen fant sted. Etter bestemmelsens fjerde ledd har skattekontoret anledning til å godta andre frister etter avtale med den som skal gi opplysninger.

Fristen for å gi opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6 er kortere enn de andre fristene i skatteforvaltningslovens kapittel 7 som pålegger tredjeparter opplysningsplikt. Fristen er også den eneste i kapittel 7 som er direkte regulert i loven, og har ikke vært endret etter at opplysningsplikten først ble innført. Begrunnelsen for den korte fristen er skattemyndighetenes behov for tidlig informasjon om utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere. Dette skyldes at oppdragene som oftest er kortvarige, og at tjenesteyterne ikke registrerer bosted, benytter norske banker eller tar i bruk offentlige tjenester. Tjenesteyterne fanges ofte ikke opp av den alminnelige tredjepartsrapporteringen til skattemyndighetene. Skattemyndighetene er derfor avhengig av tidlig informasjon om utenlandske tjenesteytere som utfører oppdrag i Norge, for å kunne gi veiledning og vurdere skatteplikt.

Departementet mener det fortsatt er behov for en kort frist for å gi pliktige opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6, men at det er rom for å innføre en noe romsligere frist enn i dag. Det har derfor vært naturlig å se på andre frister for rapportering som denne gruppen opplysningspliktige må oppfylle. Den vanligste av disse er fristen for å levere a-melding. I a-meldingen leveres blant annet opplysninger om lønn og andre vederlag som er opplysningspliktig etter skatteforvaltningsloven § 7-2. Fristen for å levere a-melding følger av a-opplysningsloven med tilhørende forskrift. Etter a-opplysningsloven § 4 første ledd skal opplysninger etter loven gis minimum en gang per kalendermåned. Unntak fra dette gjelder for blant annet opplysninger om føderåd, som skal leveres en gang per år. Etter a-opplysningsforskriften § 2-1 første ledd er hovedregelen at opplysningene skal leveres senest den 5. i måneden etter utløpet av den kalendermåned opplysningen gjelder. For inntektsopplysninger gjelder fristen for å levere opplysninger bare for kalender måneder hvor det faktisk er foretatt en utbetaling eller ytet en fordel. Faller fristen på lørdag, søndag, eller helligdag, utskytes fristen til første påfølgende virkedag, jf. a-opplysningsforskriften § 2-1 fjerde ledd.

Departementet mener det ut over at en slik frist gir bedre tid til oppfyllelse, reduserer byrden ved at fristen faller sammen med andre frister de opplysningspliktige må forholde seg til.

At fristen for å gi opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6 utvides til den alminnelige fristen for å levere a-melding, vil for de fleste tilfeller innebære en forlengelse sammenlignet med dagens ordning. For oppdrag som påbegynnes etter den 20. i en kalendermåned, foreslår departementet at fristen forlenges til den 15. i den påfølgende kalendermåned. Fristen for å levere opplysninger vil da slik at fristen ikke bli kortere enn dagens frist. Dersom arbeidet avsluttes, eller arbeidstakers første eller siste arbeidsdag finner sted etter den 20. i en kalendermåned, foreslår departementet at fristen forlenges til den 5. i den andre måneden etter. Det samme gjelder dersom endringer inntreffer etter den 20. i en kalendermåned. Fristen i disse tilfellene vil da

forlenges med over en måned. Departementet foreslår også at fristen skal forlenges til nærmeste virkedag dersom den faller på en lørdag, søndag, eller helligdag. Etter departementets vurdering vil en forlenget frist fremdeles oppfylle skattemyndighetenes behov for tidlig informasjon om utenlandske tjenesteytere, samtidig som endringen vil forenkle rapporteringen for de opplysningsplikten.

Departementet foreslår å fjerne dagens vilkår om at opplysninger skal gis «snarest etter at kontrakten er inngått». Vilkåret medfører at skattemyndighetene mottar rapportering om en rekke kontrakter som er inngått, men som rent faktisk ikke blir gjennomført. Å fjerne vilkåret slik at fristbestemmelsen kun knyttes til oppstart av arbeidet på kontrakten i Norge, vil føre til at skattemyndighetene bare vil motta opplysninger om faktiske oppdrag.

Departementet foreslår at gjeldende frist i skatteforvaltningsloven § 7-6 annet ledd oppheves, og at den endrede fristen inntas i skatteforvaltningsforskriften. Som nevnt over er de andre fristene for tredjepartsrapportering etter lovens kapittel 7 regulert i forskriften med hjemmel i skatteforvaltningsloven § 7-13 første ledd. Denne forskriftshjemmelen gjelder også for fastsetting av frister for rapportering etter § 7-6.

Departementet viser til forslag til oppheving av skatteforvaltningsloven § 7-6 annet ledd og endringer i skatteforvaltningsforskriften § 7-6-5.

#### **4.3 Ny frist for første rapportering i a-ordningen**

Etter a-opplysningsloven § 4 skal blant annet opplysninger om inntekt og arbeidsforhold leveres av den opplysningspliktige en gang per kalendermåned. Det følger av a-opplysningsforskriften § 2-1 at opplysninger skal leveres senest den 5. i måneden etter den kalendermåned opplysningene gjelder. For inntektsopplysninger gjelder fristen for å levere opplysninger bare for kalendermåned hvor det faktisk er foretatt en utbetaling eller ytet en fordel. Når fristen for å levere opplysninger etter

skatteforvaltningsloven § 7-6 endres til den 5. i måneden etter at arbeidet ble påbegynt, innebærer dette at arbeidsgivers frist for å levere opplysninger om arbeidstakere på oppdraget etter skatteforvaltningsloven § 7-6 kan avvike fra fristen for å levere opplysninger etter a-opplysningsloven. For oppdrag som starter etter den 20. i en kalendermåned, vil den endrede fristen etter skatteforvaltningsloven § 7-6 utskytes til den 5. i den påfølgende måneden. Samtidig skal opplysninger om inntekt for de samme ansatte leveres etter den generelle regelen i a-opplysningsloven. Dette innebærer at fristen for å levere a-melding vil bli vesentlig kortere enn fristen for å gi opplysninger om oppdraget etter skatteforvaltningsloven § 7-6.

For oppdrag som starter etter den 20. februar, den 20. april, den 20. juni, den 20. august, den 20. oktober eller den 20. desember, vil den utsatte fristen for levering av opplysninger om inntektsforhold, herunder forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift, gjøre at opplysningene leveres etter terminforfall for de aktuelle kalendermånedene. For eksempel vil forfall for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift i februar være 15. mars. Rapporteringsfristen etter a-ordningen og skatteforvaltningsloven § 7-6 for den samme måneden, vil derimot være 5. april. Det vil da opprettes et krav på den opplysningspliktige som allerede er forfalt. Det ville innebære at det beregnes forsinkeleserente frem til kravet er betalt, og at kravet vil kunne innfordres.

For å sikre at rapporteringene etter a-opplysningsloven og skatteforvaltningsloven § 7-6 er mest mulig samordnet med skattebetalingslovens regler om forfall, forslår departementet at den første rapporteringen i a-ordningen utskytes til den 15. i måneden etter oppdragets start for opplysningspliktige etter skatteforvaltningsloven § 7-6. Departementet foreslår ikke at fristutskyttelsen gjøres generell, men som et særskilt unntak når arbeidet påbegynnes etter den 20. i en kalendermåned. Endringen innebærer at en arbeidsgiver potensielt ved førstegangsrapportering, må rapportere opplysninger om inntekt for to måneder på samme tidspunkt i a-ordningen. Det må fremdeles gis opplysninger for hver kalendermåned opplysningene gjelder.

Departementet foreslår at fristen samordnes med fristen for å gi opplysninger om oppdraget etter skatteforvaltningsloven § 7-6.

Departementet foreslår en forskriftshjemmel til å gjøre unntak fra den månedlige rapporteringen av a-melding etter a-opplysningsloven § 4 første ledd, og foreslår at unntaket inntas i a-opplysningsforskriften § 2-1. Departementet viser til forslag til endring i a-opplysningsloven § 4, a-opplysningsforskriften § 2-1 femte ledd og skatteforvaltningsforskriften § 7-6-5.

#### **4.4 Samlet rapportering i a-ordningen når det er innvilget trekkfritak etter skattebetalingsloven § 5-3**

Etter skattebetalingsloven § 5-3 kan det gis fritak fra plikten til å foreta forskuddstrekk når det er åpenbart at skattyter ikke vil få fastsatt skatt. Fritaket er blant annet aktuelt når utenlandske oppdragstakere ikke er skattepliktige til Norge.

Etter a-opplysningsloven § 4 første ledd skal opplysninger gis minimum en gang per kalendermåned. For inntektsopplysninger gjelder fristen for å levere opplysninger bare for kalendermånedene hvor det faktisk er foretatt en utbetaling eller ytet en fordel. En månedlig rapportering av lønnsopplysninger, når det er avklart at lønnen ikke vil være skattepliktig eller trygdeavgiftspliktig til Norge, vil kunne oppleves som unødig byrdefull for den opplysningsplikten. Departementet foreslår derfor at det i slike tilfeller gis adgang til å rapportere opplysningene i a-ordningen når oppdraget eller arbeidsforholdet avsluttes. Fritaket fra løpende rapportering forutsetter at det er innvilget trekkfritak for arbeidstakerne. Departementet foreslår at det i forskrift til a-opplysningsloven inntas en særskilt årlig frist for samlet rapportering, når det er innvilget trekkfritak for arbeidstakere.

Departementet foreslår at opplysninger skal gis på samme tidspunkt en gang per kalenderår og senest 5. januar i året etter inntektsåret. Ordningen med samlet rapportering vil kunne gis automatisk gjennom søknaden om trekkfritak etter

skattebetalingsloven. Det vil derfor ikke være nødvendig å både søke om trekkfritak og deretter om utsatt frist for rapportering i a-ordningen.

Departementet foreslår at det i a-opplysningsloven § 4 fjerde ledd inntas en forskriftshjemmel til å gi unntak fra kravet om månedlig rapportering i bestemmelsens første ledd. Departementet foreslår at den årlige fristen inntas som sjette ledd i a-opplysningsforskriften § 2-1.

Departementet viser til forslag til endring i a-opplysningsloven § 4 og a-opplysningsforskriften § 2-1 sjette ledd.

#### **4.5 Forenklet rapportering ved rammeavtaler**

Det finnes ikke noen særskilt regulering i skatteforvaltningsloven § 7-6 eller tilhørende forskriftsbestemmelser for rapportering ved rammeavtaler. Plikten til å gi opplysninger utløses når et oppdrag blir tildelt. Det skilles ikke mellom inngåelse av rammeavtalen og hvert enkelt avrop under denne. Oppdragsgiver må derfor gi opplysninger ved inngåelsen av rammeavtalen og deretter for hvert avrop. Dette innebærer at flere av de samme opplysningene må gis flere ganger, noe som utgjør en ekstra byrde for den opplysningspliktige.

Etter departementets vurdering kan rapportering ved rammeavtaler forenkles uten at det svekker skattemyndighetenes tilgang til nødvendige opplysninger. Departementet foreslår derfor at det inntas en egen bestemmelse om rapportering av rammeavtaler i skatteforvaltningsforskriften. Ved avrop vil oppdragsgiver bare måtte opplyse om de spesifikke opplysninger knyttet til det konkrete avropet. Dette vil være opplysninger om det aktuelle arbeidets start- og avslutningstidspunkt, stedet der arbeidet skal utføres, avropsnummer og avtalt vederlag for dette avropet, dersom dette ikke allerede er gitt under rammeavtalen. Generell informasjon om rammeavtalen som kontraktsparter, kontraktstype mv, vil derfor bare rapporteres en gang.

Departementet viser til forslag til ny § 7-6-7 i skatteforvaltningsforskriften.

#### **4.6 Fritak fra plikten til å levere skattemelding for oppdragstakere som ikke er skattepliktig til Norge**

Alle utenlandske foretak som utfører virksomhet i Norge, plikter å levere skattemelding. I praksis har likevel ikke skattemyndighetene sanksjonert manglende levering av skattemelding fra utenlandske foretak som ikke har fast driftssted i Norge. Disse har derfor i praksis fått en form for fritak fra levering av skattemelding.

Hensynet til forutberegnelighet tilsier at denne praksisen formaliseres ved at skattemyndighetene gis hjemmel til å innvilge fritak fra levering av skattemelding. Etter departementets vurdering bør det fremgå klart av regelverket at skattekontoret kan gi fritak fra plikten til å levere skattemelding når foretaket ikke er skattepliktig til Norge. Fritaket kan gis etter søknad, når skattekontoret har nødvendige opplysninger for å vurdere foretakets skatteplikt.

Etter skatteforvaltningsloven § 8-15 kan departementet i forskrift gjøre unntak fra plikten til å levere skattemelding. Departementet foreslår at unntaket inntas i skatteforvaltningsloven kapittel 8 i § 8-2-6. Nåværende § 8-2-6 om revisors signatur, blir ny § 8-2-7.

Departementet viser til forslag til endring i skatteforvaltningsforskriften § 8-2-6.

## **5 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER**

Forslagene til endringer vil samlet sett gjøre opplysningsplikten ved bruk utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere mindre byrdefull enn etter gjeldende regelverk. Regelverksendringene vil, sammen med en ny portal for rapportering, også gjøre den



praktiske gjennomføringen enklere enn i dag. Portalen er under utredning i Skatteetaten og vil tidligst kunne tas i bruk i løpet av 2023.

Forslaget om å endre fristen for å gi opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6 innebærer en forlengelse sammenlignet med dagens frist. Forslaget innebærer ytterligere forenkling ved at de opplysningspliktige kan forholde seg til en fast månedlig frist som er den samme fristen som for levering av a-melding. For skattemyndighetene innebærer forslaget at opplysningene vil komme noe senere enn etter dagens regelverk. Fristen vil imidlertid fremdeles være relativt kort, slik at myndighetene fortsatt vil få tidlig informasjon om utenlandske oppdragstakere og arbeidstakere som oppholder seg i Norge for å utføre kortvarige oppdrag.

Forslaget om å utskyte fristen for første rapportering i a-ordningen, innebærer en forenkling for arbeidsgivere som er opplysningspliktig etter skatteforvaltningsloven § 7-6. Ettersom forslaget bare vil gjelde for oppdrag som er påbegynt etter den 20. i en kalendermåned, antas det at ordningen kun vil bli benyttet av et fåtall arbeidsgivere. Disse vil også potensielt måtte rapportere opplysninger for to måneder ved første gangs rapportering i a-ordningen. For skattemyndighetene og andre brukere av a-ordningen, innebærer forslaget at opplysninger om inntekt vil komme en måned senere for denne gruppen. Dette antas å ikke være av større betydning.

Forslaget om utsatt frist for rapportering i a-ordningen når det er innrømmet trekkfritak etter skattebetalingsloven § 5-3 for arbeidstakerne, vil være forenklende for de som vil kunne benytte seg av ordningen. Det antas imidlertid at ordningen bare vil være aktuell for et fåtall opplysningspliktige. Den utsatte rapporteringen om inntektsforhold skal gis for hver enkelt kalendermåned hvis det er foretatt utbetalinger eller ytet fordeler i den enkelte kalendermåned. Det er bare fristen for levering av opplysningene som utsettes, ikke hvordan opplysningene skal gis i a-meldingen. Samlet sett vil ordningen likevel være administrativt besparende fordi dette bare må gjøres en gang i året. For skattemyndighetene og andre brukere av a-ordningen, vil ikke adgangen til utsatt

rapportering medføre endringer i a-ordningen utover at opplysningene kommer på et senere tidspunkt en gang i året i stedet for hver kalendermåned. Opplysningene vil måtte rapporteres på riktig kalendermåned i eksisterende inntektsbeskrivelser i anmeldingen. Ordningen med utsatt rapportering antas ikke ha større konsekvenser hverken for Skatteetaten eller andre offentlige myndigheter.

Forslaget om forenklet rapportering ved rammekontrakter vil være administrativt besparende for de opplysningspliktige ettersom det skal gis færre opplysninger for hvert avrop under en rammeavtale. For skattemyndighetene vil den foreslåtte ordningen gi bedre oversikt over kontrakter og oppdrag enn det myndighetene har i gjeldende ordning. For servicekontrakter vil ordningen også kunne gi mer korrekt rapportering.

Å gi skattemyndighetene mulighet til å gi unntak fra plikten til å levere skattemelding, vil innebære en forenkling i rapporteringen for de foretakene som ikke er skattepliktige til Norge. Dersom fritaket innvilges, vil det gi administrative besparelser for foretaket. For skattemyndighetene vil forskriftsfesting føre til at det vil bli behandlet færre skattemeldinger fra foretak som ikke er skattepliktige. Samtidig kan forskriftsfesting føre til at det må behandles flere søknader om fritak. Ressursbruken ved behandling av skattemeldinger anses imidlertid for å være noe høyere enn ressursbruk ved behandling av søknader om fritak.

## 6 FORSLAG TIL LOV- OG FORSKRIFTSENDRINGER

### **Forslag til lov om endring i lov 22. juni 2012 nr. 43 om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold m.m. (a-opplysningsloven)**

#### I

I lov 22. juni 2012 nr. 43 om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold m.m. (a-opplysningsloven) gjøres følgende endring:

§ 4 fjerde ledd skal lyde:

Departementet kan i forskrift gi regler om fristen for å levere opplysninger, herunder at det kan gjøres unntak fra fristen i *første og tredje* ledd.

#### II

Endringen under I trer i kraft straks.

### **Forslag til lov om endring i lov 27. mai 2016 nr. 14 om skatteforvaltning (skatteforvaltningsloven)**

#### I

I lov 27. mai 2016 nr. 14 om skatteforvaltning (skatteforvaltningsloven) gjøres følgende endring:

§ 7-6 annet ledd oppheves.

§ 7-6 nåværende tredje ledd bli annet ledd.

#### II

Endringen under I trer i kraft straks.

**Forslag til forskrift om endringer i forskrift 24. juni 2014 nr. 857 om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold med mer (a-opplysningsforskriften)**

I forskrift 24. juni 2014 nr. 857 om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold med mer (a-opplysningsforskriften) gjøres følgende endringer:

I

§ 2-1 femte ledd skal lyde:

*For opplysningspliktige etter skatteforvaltningsloven § 7-6 utskytes fristen for første levering etter første ledd til den 15. i den påfølgende kalendermåneden, når arbeidet i et oppdrag påbegynnes etter den 20. i en kalendermåned. Opplysningene skal gis for hver kalendermåned opplysningene gjelder.*

§ 2-1 sjetzte ledd skal lyde:

*Når det er innvilget fritak fra å foreta forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 5-3 for arbeidstakere hos oppdragstakere som leverer opplysninger etter skatteforvaltningsloven § 7-6, kan opplysninger leveres en gang per år. Opplysningene skal gis for hver kalendermåned opplysningene gjelder og skal leveres senest den 5. januar i året etter inntektsåret.*

Nåværende femte og sjetzte ledd blir nytt syvende og åttende ledd.

II

Endringen under I trer i kraft straks.

**Forslag til forskrift om endringer i forskrift 23. november 2016 nr. 1360  
skatteforvaltningsloven (skatteforvaltningsforskriften)**

I

I forskrift 23. november 2016 nr. 1360 skatteforvaltningsloven  
(skatteforvaltningsforskriften) gjøres følgende endring:

§ 7-6-5 skal lyde:

§ 7-6-5 Leveringsfrist

*(1) Opplysninger om oppdraget skal gis senest den 5. i måneden etter at arbeidet er påbegynt. Dersom arbeidet påbegynnes etter den 20. i en kalendermåned, utskytes fristen til den 15. i måneden etter arbeidets start.*

*(2) Opplysninger om arbeidets avslutning skal gis senest den 5. i måneden etter avslutningen. Dersom arbeidet avsluttes etter den 20. i en kalendermåned, utskytes fristen til den 5. i den andre måneden etter at arbeidet ble påbegynt.*

*(2) Opplysninger om oppdragstaker mv. skal gis senest den 5. i måneden etter at arbeidet er påbegynt. Dersom arbeidet påbegynnes etter den 20. i en kalendermåned, utskytes fristen til den 5. i den andre måneden etter at arbeidet ble påbegynt.*

*(3) Opplysninger om arbeidstaker skal gis senest den 5. i måneden etter arbeidstakers første arbeidsdag på oppdraget. Opplysninger om siste arbeidsdag for arbeidstakere skal gis senest den 5. i måneden etter siste arbeidsdag. Dersom arbeidstakers første eller siste arbeidsdag finner sted etter den 20. i en kalendermåned, utskytes fristen til den 5. i den andre måneden etter arbeidstakers første eller siste arbeidsdag.*

*(4) Dersom det skjer endringer etter at opplysningene er gitt, skal det gis korrigerende opplysninger senest den 5. i måneden etter at endringen fant sted. Dersom endringen skjer etter den 20. i en kalendermåned, utskytes fristen til den 5. i den andre måneden etter at endringen fant sted.*

*(5) Faller fristen på en lørdag, søndag eller helligdag, utskytes fristen til første påfølgende virkedag.*

(6) Skattekontoret kan godta andre frister etter avtale med den som skal gi.

Ny § 7-6-7 skal lyde:

§ 7-6-7 Rammeavtaler

Plikten til å gi opplysninger etter § 7-6-1 første ledd gjelder for hvert avrop under en rammeavtale. Plikten gjelder likevel ikke for opplysninger som allerede er gitt for rammeavtalen. Oppdragsgiver skal for hvert avrop gi opplysninger om dette avropets;

- a) start- og avslutningstidspunkt
- b) stedet for utførelse
- c) rammekontraksnummer og avropsnummer
- d) avtalt vederlag for dette avropet

§ 8-2-6 skal lyde:

§ 8-2-6 *Søknad om fritak fra plikt til å levere skattemelding*

*Skattekontoret kan etter søknad gi fritak fra plikten til å levere skattemelding for utenlandske foretak som etter skatteavtale ikke er skattepliktig til Norge.*

Nåværende § 8-2-6 blir ny § 8-2-7.

## II

Endringen under I trer i kraft straks.

\*\*\*

-