



Saksbehandler	Deres dato	Vår dato
Jan Reidar Øverland	17.03.2006	8. august 2006
Telefon	Deres referanse	Vår referanse
51 96 95 86	200400118	2006/JRO

Arbeids- og inkluderingsdepartementet  
Postboks 8019  
0030 Oslo

Arbeids- og inkluderingsdepartementet	
Saksnr.:	04/00118 25
Arkivkode	405 9/8-06
Avd.:	135
Saksbehl.:	

## Høring av forslag til ny forskrift om meldeplikt til AA-registeret

Vi viser til Arbeids- og inkluderingsdepartementets brev datert 17.mars 2006 med vedlagt utkast til ny forskrift om meldeplikt til AA-registeret.

Sentralskatteskottoret for utenlandssaker har følgende kommentarer:

### 1. Generelle merknader

I høringsforslaget er det lagt til grunn at opplysningsplikten etter ligningsloven § 6-10 bør gå foran meldeplikten etter AA-registerforskriften. Sentralskatteskottoret er enig i at en eventuell dobbelrapportering bør unngås ved at opplysningsplikten fritar for meldeplikt til AA-registeret. Det bør imidlertid være en forutsetning for fritak fra meldeplikten til AA-registeret at arbeidsgiveren har oppfylt opplysningsplikten etter ligningsloven § 6-10.

Sentralskatteskottoret er videre enig i at forholdet mellom meldeplikten og opplysningsplikten etter gjeldende rett er mangelfullt regulert og ser behovet for å avhjelpe dette.

Det er etter vår oppfatning meget viktig at det etableres et fungerende system for utveksling av opplysninger mellom de to registerne. I denne forbindelse må det komme i stand en automatisk overføring av opplysninger mellom AA-registeret og Sentralskatteskottorets register.

I forslaget er forholdet mellom meldeplikten og opplysningsplikten regulert i flere bestemmelser. Sentralskatteskottoret tror at det vil være mer oversiktlig om forholdet til opplysningsplikten etter ligningsloven § 6-10 reguleres i en egen paragraf innledningsvis i AA-registerforskriften.

Når det gjelder maritimt AA-register, omtales det i pkt. 3.

Høringsbrevets pkt. 4 omtales ikke i dette notatet.

### 2. Ligningsloven § 6-10 nr. 1 til nr. 3 og forslaget til ny AA-registerforskrift

*2.1. Forholdet mellom registreringsplikt og meldeplikt til AA-registeret og plikten til å gi opplysninger etter ligningsloven § 6-10 nr. 1 til nr. 3*



Etter gjeldende AA-registerforskrift har en arbeidsgiver plikt til å registrere seg i arbeidsgiverregisteret. Arbeidsgiveren skal også på bestemte vilkår gi melding til AA-registeret når arbeidsforhold tar til eller opphører. Det er kun arbeidsgiveren som har forpliktelser etter gjeldende AA-registerforskrift.

Gjeldende ligningslov § 6-10 pålegger oppdragsgiver å gi bestemte opplysninger om blant annet bestemte oppdragstakere og samtlige arbeidstakere tilknyttet et oppdrag oppdragsgiveren har gitt. I tillegg skal oppdragstaker også gi opplysninger om egne arbeidstakere tilknyttet oppdraget. Etter gjeldende rett skal det ikke gis opplysninger om norske arbeidstakere ansatt av person bosatt eller selskap hjemmehørende i Norge.

Finansdepartementet opprettet 7.februar 2006 en arbeidsgruppe som skulle revidere ligningsloven § 6-10. I arbeidsgruppens mandat var det uttalt at behovet for rapportering på dette området skulle vurderes ut fra skattemessige betraktninger.

Arbeidsgruppen avga sin rapport 23.mai 2006. Arbeidsgruppen foreslår at rapporteringsplikten skal omfatte alle oppdrag som næringsdrivende eller offentlige organ gir til personer bosatt i utlandet eller selskaper som ikke er hjemmehørende i landet, samt eventuelle underoppdrag. Rapporteringsplikten for arbeidstakere er i følge forslaget knyttet til om det foreligger rapporteringsplikt for oppdragstaker (arbeidstakers arbeidsgiver). Dersom det skal gis opplysninger om oppdragstakeren, så skal det også gis opplysninger om arbeidstakerne. Forslaget innebærer dels en utvidelse og dels en innskrenkning i forhold til gjeldende rett.

Hovedforskjellene mellom opplysningsplikten og meldeplikten er hvem som skal gi opplysninger/skal melde, samt hva som utløser meldeplikt/opplysningsplikt. Fristreglene er også forskjellige.

I gjeldende AA-registerforskrift er det gitt bestemmelser om forholdet til opplysningsplikten i §§ 5 sjette ledd og 7 annet ledd. Dersom intensjonen med bestemmelsene er å unnta fra registrerings- og meldeplikt til AA-registeret de arbeidsgivere som skal gi opplysninger etter ligningsloven § 6-10, treffer bestemmelsene dårlig. Det gjelder særlig etter den utvidelsen av opplysningsplikten som trådte i kraft 1. oktober 2004.

## *2.2. Sentralskattekontorets forslag*

Som nevnt tror Sentralskattekontoret at det er mest oversiktlig at forholdet mellom opplysningsplikten og meldeplikten reguleres i kun en bestemmelse. Det mest hensiktsmessige synes å være å innta en paragraf innledningsvis i AA-registerforskriften som begrenser meldeplikten til AA-registeret i tilfeller som omfattes av opplysningsplikten. Dette vil også synliggjøre at opplysningsplikten går foran meldeplikten til AA-registeret og begrenser omfanget av sistnevnte.



Det vil ikke være en god løsning å avgrense meldeplikten kun etter hvorvidt det eksisterer en lovpålagt opplysningsplikt. En bedre løsning er at arbeidsgiveren må ha oppfylt sin opplysningsplikt til ligningsmyndighetene for å bli fritatt fra meldeplikten til AA-registeret.

Det er flere som har plikt til å gi opplysninger om samme forhold etter ligningsloven § 6-10. I den grad en oppdragsgiver har gitt opplysninger om oppdragstakers arbeidstakere, har ikke oppdragstaker/arbeidsgiver oppfylt sin forpliktelse etter ligningsloven. I et slikt tilfelle mener Sentralskattekontoret at arbeidsgiveren ikke uten videre bør fritas fra meldeplikten til AA-registeret.

### 2.3. Forslag til bestemmelse i AA-registerforskriften

*"Melding om arbeidstakere etter denne forskriften kan unnlates gitt dersom arbeidsgiver selv rettidig har gitt lovpålagte opplysninger etter ligningsloven § 6-10 nr. 1 bokstav b, jf. nr. 2 og nr. 3."*

### 2.4. Kommentarer til høringsforslag

I forslaget § 4(1) første ledd har enhver arbeidsgiver og oppdragsgiver plikt til å registrere seg. Arbeidsgiverbegrepet er legaldefinert i § 3(1). Oppdragsgiverbegrepet er ikke definert i forskriften. Det kan være uklart hva "oppdragsgiver" i denne sammenhengen betyr. Den gruppen oppdragsgivere som synes å være relevante i forhold til meldeplikt til AA-registeret, er de som engasjerer frilansere, slik frilanserbegrepet er definert i folketrygdloven § 1-9. Oppdragsgiverbegrepet bør enten legaldefineres eller tas ut av forslaget § 4(1) første ledd.

Forslagets bestemmelse § 4(3) heter *blanketter og hvor melding skal sendes m.m.* Forholdet til opplysningsplikten er regulert i annet ledd første punktum. Sentralskattekontoret forstår bestemmelsen slik at den kun regulerer hvor meldinger til AA-registeret skal sendes. Arbeidsgiver har, også i de tilfeller hvor opplysningsplikten gjelder, likevel registreringsplikt i arbeidsgiverregisteret. Av ordlyden fremkommer det at meldingen skal sendes til Sentralskattekontoret fremfor trygdekontoret eller enhetsregisteret. Dette er ikke i samsvar med dagens praksis. Det fremstår heller ikke som en hensiktsmessig prosedyre.

Begrepsbruken kan gjøres mer ensartet. I forslaget heter det *meldeplikt, å gi melding, registreringsplikt og registrere seg* om de forpliktelser arbeidsgiver har om seg selv og sine arbeidstakere. En mer ensartet begrepsbruk kan også bidra til å få frem forholdet mellom opplysningsplikten og meldeplikten.

Formålet med bestemmelsen i § 5(1) annet ledd bokstav b, sammen med § 5(3) tredje ledd, er å regulere forholdet til opplysningsplikten. Slik § 5(1) annet ledd bokstav b er formulert, vil kun en mindre gruppe arbeidstakere det skal gis opplysninger om etter ligningsloven § 6-10 unntas fra meldeplikten til AA-registeret. Det vises her til ordlyden i ligningsloven § 6-10 med tilhørende forskrift og lovendringen som trådte i kraft 1. oktober 2004, samt til forslaget til ny § 6-10 A. I forhold til § 5(3) tredje ledd gjelder de samme kommentarer som til § 4(3).



Gjeldende forskrift § 7 annet ledd første punktum er foreslått videreført. Det fremkommer av kommentarene at bestemmelsen er en tilpasning til reglene om opplysningsplikt. Sentralskattekontoret har vanskelig for å se hvordan § 7 annet ledd første punktum har en selvstendig betydning i denne sammenhengen. Det skyldes at de som omtales i bestemmelsen ikke har meldeplikt til AA-registeret om de forhold som omtales.

Forøvrig bemerkes at det er ulike fristregler som gjelder etter de to regelsettene.

### **3. Ligningsloven § 6-10 nr. 5 og Maritimt AA-register – forslaget § 6**

Både AA-registerforskriften og ligningsloven § 6-10 nr. 5 pålegger arbeidsgiver eller rederi å gi opplysninger både til Maritimt AA-registeret (MAA) og til Sentralskattekontoret om ansatte i tjeneste på skip. Det fremgår av Innst. O. nr. 13 (1988-89) s. 16 at det ble ansett uheldig at rederi eller arbeidsgiver måtte gi registeropplysninger begge steder. Resultatet ble at registeropplysninger kun skal gis til MAA. Skjema som nevnt i ligningsloven § 6-10 nr. 5 har derfor ikke blitt utferdiget.

I forhold til sjøfolk og MAA anser Sentralskattekontoret det som mest hensiktsmessig å videreføre dagens ordning med melding kun til MAA, som Sentralskattekontoret gjør oppslag mot og benytter i sitt arbeid.

#### *3.1. Hvilke opplysninger Sentralskattekontoret har behov for*

Sjøfolk bosatt i utlandet skal lignede sentralt ved Sentralskattekontoret, jf. ligningsloven § 2-4 nr. 1 bokstav a.

Personer bosatt i utlandet i tjeneste på norskregistrert fartøy, har rett, men ikke plikt, til å levere selvangivelse. Det samme gjelder personer bosatt i Danmark, Island, Finland og Sverige i tjeneste på utenlandskregistrert fartøy befraktet av norsk rederi på bareboatbasis, jf. ligningsloven § 4-2 nr. 1, jf. forskrift 16. februar 2001 nr. 155 § 5 første ledd.

Da sjøfolk bosatt i utlandet *ikke* har selvangivelsesplikt, er det særlig viktig at Sentralskattekontoret mottar så korrekte registeropplysninger fra MAA som mulig; ligningen av sjøfolk bosatt i utlandet er i stor grad forenklet og baserer seg kun på opplysningene fra MAA og lønns- og trekkoppgaver. Hvis lønns- og trekkoppgaven er innsendt, noe som sjelden er tilfelle, er den ofte feilaktig og/eller mangelfullt utfylt. Opplysningene fra MAA er derfor helt nødvendige.

Det er videre viktig at registeret inneholder fullstendige opplysninger om de forhold som er av betydning for ligningen, herunder for fastsettelsen av trygdeavgiftsgrunnlaget og personinntekten som er grunnlaget for beregningen av pensjonspoeng. Særlig vurderingen av om det skal innrømmes sjømannsfradrag eller ei er avhengig av korrekte opplysninger fra MAA.

For å kunne foreta en korrekt ligning, har Sentralskattekontoret behov for bestemte opplysninger. Behovet for, og hvilke opplysninger det er, er ved tidligere anledninger meddelt



til blant annet Rikstrygdeverket og MAA. Følgende opplysninger må være tilgjengelige for Sentralskattekontoret, herunder endringer i dem:

- Navn og adresse
- Fødsels- eller d-nummer
- Bostedsland
- Sivilstand
- Statsborgerskap
- Arbeidsgiver og organisasjonsnummer
- Ansettelsesdato
- Tiltredelsesdato
- Fratredelsesdato
- Opphørsdato
- Fartøyets navn
- Fartøystype
- Kallesignal
- Hvilket register fartøyet er registrert i
- Rederiets navn og adresse
- Stilling
- Lønnsopplysninger
- Fartsområde

Av det overstående vil kun en begrenset del av opplysningene fremgå av den ordinære lønns- og trekkoppgaven.

Det forutsettes at MAA har tilstrekkelig hjemmel til å be om de opplysningene som er opplistet her og som fremkommer av gjeldende skjema RTV-blankett 18.35.

### *3.2. Kommentarer til forslaget*

I forhold til melding om arbeidstakere til sjøs mv. fremlegges det to alternativ til ny § 6 i forskriften. Alternativ 1 dekker best opp de behov Sentralskattekontoret har. Alternativ 2 innebærer at sentrale opplysninger om endringer i arbeidsforholdet, fartøyets registreringsforhold mv. faller bort.

I forslaget § 4(3) annet ledd annet punktum er det gitt en tilsvarende regel om registreringsplikt for sjøfolks arbeidsgivere som for andre enn sjøfolks arbeidsgivere – se punkt 4 annet avsnitt overfor. Dersom dagens praktisering av regelverket videreføres, slik Sentralskattekontoret anbefaler, vil forslaget § 4(3) annet ledd annet punktum måtte slettes.

De samme betraktninger gjør seg gjeldende for § 6(2) første ledd bokstav d i forhold til meldeplikten av arbeidstakere.

Som nevnt er det av vesentlig betydning for Sentralskattekontoret at endringer i arbeidsforholdet fremkommer av registeret. I tillegg til de forhold som er nevnt i forslaget



§ 6(3) annet ledd bokstav a og b, foreslår Sentralskattekontoret at det inntas bestemmelser om meldeplikt om følgende endringer:

- Endring av stilling
- Endringer av fartøyets fartsområde
- Endringer i fartøyets registerforhold

Forslaget § 6(3) siste ledd gir hjemmel for MAA til etter søknad å dispensere fra plikten til å sende inn endringsmeldinger forsåvidt gjelder andre forhold enn overgang til et nytt fartøy som er registrert i et annet register og endringer i fartøyets fartsområde. Adgangen til å gi dispensasjon er ikke tidsbegrenset. Sentralskattekontoret er i utgangspunktet kritisk til at det gis tillatelse til forenklet registrering med hensyn til endringsmeldinger på det grunnlaget som er foreslått. Sentralskattekontoret har også behov for at endringer i stilling og overgang til andre typer fartøy, samt endringer i fartøyets registerforhold (ikke kun ved overgang til nytt fartøy i annet register) blir registrert.

Ved oppslag mot MAA er det per i dag ikke mulig å se hvem som har fått slik tillatelse. Det er opplyst at det arbeides for å få dette til. Sentralskattekontoret understreker at det er viktig at opplysninger om forenklet registrering fremkommer ved oppslag mot MAA.

Når det gjelder melding om opphør, fremkommer det av forslaget § 6(4) siste ledd at det ikke er plikt til å sende opphørsmelding for bestemte arbeidstakere dersom opphørsdatoen ikke avviker med mer enn en måned fra det som ble oppgitt i meldingsblanketten. Sentralskattekontoret anbefaler at bestemmelsen tas ut av forslaget. Grunnen er at avvik her får betydning for sjøfolkenes fradragmuligheter ved ligningen, da en i tilfelle måtte basere ligningen på unøyaktige grunnlagsdata.

Vennlig hilsen

Tor H. Langfeldt

Direktør