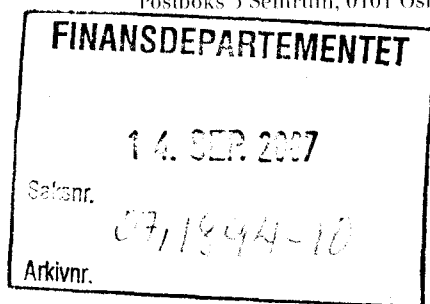


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



SOM

Vår referanse
2007/1223

Deres referanse
07/1894

Dato
14.09.2007

HØRINGSUTTALELSE FRA SIVILOMBUDSMANNEN TIL FORSLAG TIL FORSKRIFT OM SKATTEKLAGENEMNDER OG FORSKRIFT OM NÅR VEDTAK FATTET AV SKATTEKLAGENEMNDA KAN BRINGES INN FOR OVERPRØVING I RIKSSKATTENEMNDA

Finansdepartementet har 27. juni 2007 sendt forslag til forskrifter om 1) de nye skatteklagenemndene, 2) overprøving i Riksskattenemnda og 3) overgangsbestemmelser ved iverksettelsen av den nye organiseringen av ligningsmyndighetene per 1. januar 2008 på høring.

Jeg har, med sikte på å bidra til at ombudsmannens rolle og oppgaver innpasses i det nye regelverket, funnet grunn til å knytte et par merknader til utkastene til forskrift om skatteklagenemndene og forskrift om overprøving i Riksskattenemnda.

Ved lov 10. desember 2004 nr. 77 ble det lovfestet at endringsfristene i ligningsloven § 9-6 nr. 1 – 4 ikke får anvendelse når ombudsmannen har avgitt en uttalelse med anbefaling om endring eller ny behandling av ligningen i sak hvor skattyteren som har klaget til ombudsmannen er part, jf. ligningsloven § 9-6 nr. 5 bokstav d. Etter gjeldende organisering av ligningsmyndighetene, synes praksis de senere årene å ha vært litt varierende med hensyn til om endringssaken som følge av ombudsmannens uttalelse har blitt fremmet for og behandlet av overligningsnemnda, som eventuelt har omgjort eller stadfestet sitt tidligere vedtak, eller av fylkesskattenemnda.

Som kjent skal ombudsmannens kontroll med forvaltningens avgjørelser som hovedregel være etterfølgende. For ligningsspørsmål innebærer det at skattyter før en henvendelse med anmodning om ombudsmannens vurdering av saken først må ha utnyttet sin klagerett etter ligningsloven. Etter omorganiseringen av skatteetaten som blant annet innebærer innføring av en ny klage- og nemndstruktur, vil skattyters klage følgelig – etter det jeg forstår – i alminnelighet først kunne bli behandlet av ombudsmannen når skatteklagenemndas vedtak foreligger.

I høringsbrevet 27. juni 2007 side 11 punkt 2.2.1 fremgår det at skatteklagenemnda er siste klageinstans. Videre er det på side 12 punkt 2.2.3 presisert at skatteklagenemnda ikke har anledning til å omgjøre sitt eget vedtak. Her er det også vist til at det i Ot. prp. nr. 1 (2006-2007) ble lagt til grunn at adgangen til overprøving av skatteklagenemndas vedtak i Riksskattenemnda skal være svært begrenset, snevrere enn det følger av en vurdering etter ligningsloven § 9-5 nr. 7.

I forslaget til forskrift om når skatteklagenemndas vedtak kan bringes inn for overprøving i Riksskattenemnda § 1 heter det så:

«Skattedirektoratet kan kreve at Riksskattenemnda overprøver vedtak truffet av skatteklagenemnda når det finnes grunn til det etter en vurdering av de hensyn som er nevnt i ligningsloven § 9-5 nr. 7 første punktum og

- a) det er av allmenn interesse å få avklart en problemstilling,
- b) spørsmålet saken reiser har stor prinsipiell betydning,
- c) det er særlig behov for å sikre rettsenhet, eller
- d) vedtaket er i strid med gjeldende rett til skattyters ugunst.

Jeg legger til grunn at Finansdepartementet i forbindelse med innføringen av den nye klage- og nemndstrukturen ikke har ment å innsnevre ligningsmyndighetenes rettslige eller faktiske adgang til å ta opp en sak til endring til skattyters gunst etter en anmodning om ny behandling av saken i en uttalelse fra ombudsmannen. Den snevre adgangen til overprøving i Riksskattenemnda som følger av ovennevnte forskriftforslag § 1 kombinert med departementets klare uttalelse i høringsbrevet om at skatteklagenemnda ikke skal ha anledning til å omgjøre sitt eget vedtak, gjør det likevel nærliggende for meg å anmode om at departementet i det videre forskriftsarbeidet vurderer behovet for å tydeliggjøre, eventuelt forskriftsfeste, både hvorvidt disse spesielle endringssakene skal fremmes for skattekontoret, regional skatteklagenemnd eller for Riksskattenemnda, og om skattekontoret eller Skattedirektoratet skal være forberedende organ for disse endringssakene.


Arne Fliflet