



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Vår dato 26.09.2007  
Deres dato 27.06.2007  
Vår referanse 92439/99684/em  
Deres referanse 07/1894 SL KI/rla

## Høring - skatteklagenemnder, Riksskattenemnda og overgangsregler for ny organisering av ligningsetaten

FINANSDEPARTEMENTET

26. SEP. 2007

ksnr. 07, 1894-14

AKKORD. 008

Det vises til departementets brev av 27. juni 2007 med forslag til forskrifter vedrørende 1) oppnevning, sammensetning og organisering av skatteklagenemndene, 2) adgangen til overprøving i Riksskattenemnda, og 3) overgangsbestemmelser i forbindelse med iverksettelsen av ny organisering av ligningsetaten.

Næringslivets Hovedorganisasjon (NHO) vil innledningsvis påpeke det positive i at utkast til forskrifter på disse områdene sendes på høring før organisasjonsendringene og de endrede klagereglene trer i kraft. For øvrig vises det til vår høringsuttalelse av 12. juni 2006 og kommentarer i brev av 16. oktober 2006 vedrørende lovendringene.

Konkrete kommentarer:

### Ad 1) Forskrift om oppnevning, sammensetning og organisering av skatteklagenemndene.

NHO er positiv til at de kompetansekrav som er beskrevet i forarbeidene til lovendringene, formelt tas inn i forskrifter.

### Ad 2) Forskrift om adgangen til å bringe skatteklagenemndas vedtak inn for overprøving i Riksskattenemnda.

NHO ga i høringsuttalelsen av 12. juni 2006 uttrykk for at det ville oppstå en ubalanse mellom ligningsmyndighetene og skattyterne dersom Riksskattenemnda (i det opprinnelige høringsutkastet omtalt som en ny landsdekkende overprøvningsnemnda) bare skulle behandle saker brakt inn av skatteetaten. NHOs syn er fortsatt at dette er en uheldig ubalanse, men legger til grunn at forslaget ble lovfestet.

Forslaget til forskrifter innebærer for det første at gjeldende vilkår slik de fremgår av Ligningsloven § 9-5 nr 7, må være tilstede for at Skattedirektoratet skal kunne bringe en sak inn for Riksskattenemnda. Vilklårene innebærer at det før en endring uten klage tas opp, skal vurderes om det er grunn til det under hensyn blant annet til spørsmålets betydning, skattyterens forhold, sakens opplysning og den tid som er gått.

For det andre må det enten være a) av allmenn interesse, b) av prinsipiell betydning, c) et særlig behov for å sikre rettsenhet, eller d) være et vedtak i strid med gjeldende rett til skattyters ugunst. Skatteetaten gis altså flere muligheter for overprøving i form av alternative

tilleggsvilkår. Dersom tilleggsvilkåret er a) eller b), skal overprøving kunne skje både til skattyters gunst og ugunst, men ifølge høringsnotatet ”praktiseres betydelig strengere til skattyters ugunst” (side 14). Etter NHOs mening burde denne anvisningen med hensyn til praktiseringen, kommet klart til uttrykk i selve forskriften.

Vilkår c) om behovet for å sikre rettsenhet, vil etter departementets oppfatning nødvendigvis innebære en endring til ugunst for noen og til gunst for andre. Dette til tross for at det i lovendringens forarbeider i Ot prp 1 (2006-2007) er forutsatt at overprøvingsadgangen skal være snevrere til ugunst enn til gunst for skattyter. Spørsmålet er om hensynet til å sikre rettsenhet er et nødvendig og hensiktsmessig alternativt vilkår i tillegg til de andre. Etter NHOs vurdering er det tilstrekkelig med de tre øvrige. Dersom det verken dreier seg om et vedtak i strid med gjeldende rett til skattyters ugunst (punkt d), er av allmenn interesse å få avklart problemstillingen eller er et spørsmål av prinsipiell betydning, kan vi ikke se at det skal være behov for en ensidig overprøvingsadgang fra skatteetatens side.

**Ad 3) Overgangsbestemmelser ved iverksettelse av ny organisering av ligningsmyndighetene pr 1. januar 2008.**

NHO har ingen konkrete kommentarer til forslaget til overgangsregler.

Vennlig hilsen

NÆRINGSLIVETS HOVEDORGANISASJON

Område næringspolitikk/Avdeling for internasjonalisering og samfunnsøkonomi



Ellen Mulstad

Advokat