



## Skattedirektoratet

Saksbehandler  
Lasse Aanestad

Deres dato  
14 februar 2003

Vår dato  
10 april 2003

Telefon  
22 07 70 00

Deres referanse  
03/184 SL-HPL/rla

Vår referanse  
2003/00959 FP/PE-LAN

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

FINANSDEPARTEMENTET	
14. APR. 2003	
Saksnr.	02, 184-13
Ar. nr.	

### Høring - skattefritak for arbeidsgivers dekning av barnehageutgifter for ansattes barn

Vi viser til Deres brev av 14 februar 2003 vedlagt høringsnotat vedrørende skattefritak for arbeidsgivers dekning av barnehageutgifter for ansattes barn.

Departementet fremmer to alternative forslag til regler om skattefri dekning av barnehageutgifter for ansattes barn. Direktoratet har ingen merknader med hensyn til valget mellom de to alternative løsningene, men vil likevel generelt bemerke at de administrative konsekvensene/ulempene i vesentlig grad knytter seg til forslaget som innebærer generelt skattefritak

Direktoratet har ingen merknader til det foreslåtte alternativ 1, som innebærer en utvidelse av dagens ordning, men vil i tilknytning til forslaget alternativ 2 (fullt skattefritak som en generell ordning) kort bemerke

Departementet legger til grunn at utgiftsdekning/refusjon av den ansattes utgifter forutsetter fremleggelse av originalkvittering, jfr høringsutkastet side 13 flg. Av kontrollhensyn anbefales det at et slikt vilkår inntas direkte i forskriften som en forlengelse av første ledd annet punktum, jfr utkastet (side 15) ny forskrift § 5-15-5 (1) annet punktum:

"Skattefritaket gjelder også når arbeidsgiver dekker den ansattes kostnader til oppholdsavgift etter fremlagt originalkvittering som vedlegges arbeidsgivers regnskap."

Forskriften vil dermed avgrense mot utgiftsgodtgjørelser.

Forslag til ny forskrift (side 15) om levering av lønnsoppgave § 3 nr 11 bokstav e, bruker uttrykket "skattefri" mens bokstavene a til d bruker "trekkfri" Direktoratet kan ikke se at det har noen betydning at bokstavene a til d gjelder godtgjørelser mens bokstav e også vil gjelde naturalytelser. Trekkplikten/trekkfritaket forutsettes å være det samme

Nye regler om skattefritak er foreslått innført fra og med 2003. Dersom skattefritak gis tilbakevirkende kraft kan det oppstå enkelte praktiske problemer som i prinsippet gjør seg gjeldende uavhengig av den modell som velges. I tilfeller der den ansatte allerede er omfattet av dagens ordning med bedriftsbarnehage, uten betaling av full egenandel etter FSFIN § 5-15-5 (1), har dette av arbeidsgiveren blitt behandlet som en trekkpliktig og avgiftspliktig ytelse. Det vil da kunne oppstå spørsmål om tilbakeføring av avgift og innbetalt

Postadresse  
Postboks 6300, Etterstad  
0603 Oslo  
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Kontoradresse  
Fredrik Selmersvei 4  
Org nr 974761076

Sentralbord  
22 07 70 00  
Telefaks  
22 07 71 08



forskuddstrekk Der den ansatte har betalt egenandel og får denne tilbakebetalt fra virkningstidspunktet for skattefritaksregelen, forutsetter direktoratet at dette er trekk- og avgiftsfritt. Dersom reglene gis tilbakevirkende kraft bør departementet samtidig si noe om dette

Avslutningsvis vises det til at Finansdepartementet i pkt 5 4 (side 15 flg.) forutsetter at det er nødvendig med lov- og forskriftsendringer for å unngå trekk- og avgiftsplikt dersom det gis generelt skattefritak. Direktoratet kan ikke se at det er påkrevet å foreta endringer i det någjeldende lov- og forskriftsverk for å unnta den skattefrie dekningen fra forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift. I forhold til forskuddstrekket må det anses å følge av hevdvunnen praksis at det ikke foreligger trekkplikt for ytelser som etter særskilt hjemmel er fritatt for skatteplikt. For så vidt gjelder arbeidsgiveravgiften vil tilsvarende følge av en alminnelig fortolkning av de aktuelle bestemmelser i folketrygdloven som fastsetter grunnlaget for beregning av arbeidsgiveravgift. Imidlertid vil det være ønskelig å klargjøre reglene om trekk- og avgiftsplikt, slik at dagens praktisering av regelverket får et klarere hjemmelsgrunnlag. Direktoratet vil kunne bistå Finansdepartementet ved eventuell utarbeidelse av slike lov- og forskriftsregler.

Skattedirektoratet har utover dette ingen merknader til høringsnotatet

Vennlig hilsen

*Marie Viken*

Marie Viken  
fung seksjonssjef  
avdeling person

*Astrid M. Dugstad Tveter*  
Astrid M. Dugstad Tveter