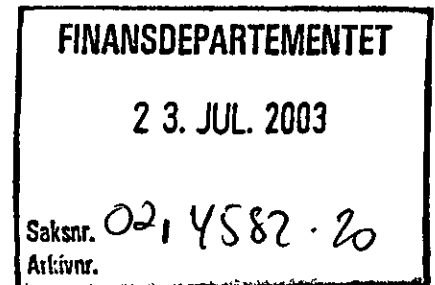


FYLKESKATTESJEFENES FORENING

v/fylkesskattesjef Sture Carlson



FINANSDEPARTEMENTET

Skattelovavdelingen

Postboks 8008 Dep.

0030 Oslo

HØRINGSUTTALELSE I FORBINDELSE MED OPPRETTELSEN AV ET SENTRALT AKSJONÆRREGISTER

Det vises til Finansdepartementets høringsnotat datert april 2003 vedrørende endring av skatte- og ligningslovens ifm opprettelsen av et sentralt aksjonærregister.

Vi tillater oss å komme med følgende kommentarer til Finansdepartementet forslag:

Kap. 4:

Aksjonærregisteret:

Hensett til RISK reglernes kompleksitet sees opprettelse av et sentralt aksjonærregister med opplysninger på aksjonærnivå å representere en forenkling for aksjonær/selskap samtidig som det legger til rette for en mer effektiv utnyttelse av ligningsmyndighetenes ressurser

Når det gjelder den foreslåtte løsning konstaterer vi at den i stor grad baserer seg på at aksjonærene/selskapene / VPS for aksjer som er ervervet tidligere enn ett år før oppstart av registeret vil følge aksjonærregisterets oppfordring om frivillig å innrapportere historiske opplysninger om kostpris mv

Aksjonærenes rapportering av nødvendige opplysninger foreslås å være frivillig gjennom oppfordring til korrigerende og/eller supplerende opplysninger og/eller feil i mottatt beholdningsoppgave/ realisasjonsoppgave fra registeret. Dette vil også gjelde historiske data før registeret kommer i drift

Aksjonæren er ikke bundet av opplysningene i registeret da han kan endre de opplysninger som er lagt inn i registeret frem til levering av selvangivelsen for det året aksjene realiseres

Kvaliteten på registeret er helt avgjørende for troverdigheten overfor brukerne. De grunnlagsdata som skal benyttes for å produsere forslag til beholdningsoppgave, gevinst- /tapsoppgave m.v til skattyter og særlig PSA-skattytere må være av høy kvalitet. Rettsikkerhet for skattyter svekkes dersom registeret inneholder feil som kan danne grunnlag for beskatningen

RISK-registeret som har eksistert siden 1992 inneholder feil. Ved kontroll av skattyters gevinst-/tapsberegning opplever vi ofte at forhold som kapitalendring i selskapene ikke er korrekt registrert. Enten ved at selskapet ikke har rapportert pliktige opplysninger eller at

opplysningene er feil registrert. Aksjonærregisteret må ha høy standard og krever å bli tatt på alvor av selskap, aksjonær og ligningsmyndighetene.

Bruk av opplysningene i den forhåndsutfylte selvangivelse bør derfor etter vårt syn i alle fall ikke gjennomføres før registeret er kommet opp på et høyere kvalitativt nivå.

Det får dermed stor betydning hvilken kvalitet det er på opplysningene som legges inn i registeret, og hvilken kontroll ligningsmyndighetene foretar i forbindelse med registreringen av data.

Departementet legger imidlertid ikke opp til spesifikke kontroller av opplysninger som inntas i registeret før de blir registrert. Dette representerer etter vårt syn en vesentlig begrensning i den løsningen som departementet går inn for.

Selv om det blir lagt inn automatiske kontrollrutiner som avstemmer opplysninger fra aksjonærer med selskapenes, vil den foreslåtte ordning likevel ikke utelukke at aksjonærregisteret inneholder grunnlagsdata med feilkilder.

Dokumentasjonsplikten forutsettes å bestå i hele aksjonærens eiertid, uansett hvor lang eiertiden er. Når dataene legges inn i et offentlig register vil dette imidlertid lett bli oppfattet som at ligningsmyndighetene har de nødvendige opplysninger om aksjeervervet. Dette kan i seg selv medføre at aksjonærene slapper mer av i forbindelse med oppbevaring av dokumentasjon med den følge at etterfølgende ligningskontrollen i realisasjonsåret vil bli mer ressurskrevende.

Kvaliteten på grunnlagsopplysningen vil være avgjørende for ressursbruken ved kontrollarbeid. Selv om aksjonærregisteret vil forenkle gevinst- og tapsberegninger som i dag foretas manuelt vil et register basert på frivillig innregistrering av historiske opplysninger, uten kontroll før opplysningen legges inn, ikke ha den positive eller negative troverdighet som forutsettes for en effektiv kontroll og likebehandling av skattyterne.

På den annen side finner vi det fra vårt ståsted det svært positivt at det foreslås enkelte nye rapporteringsplikter for VPS og selskaper som ikke er VPS-registrerte. Dette gjelder opplysninger om endringer i aksjonærstrukturen, kapitalutvidelse og nedsettelse, innløsning av enkeltaksjoner, fusjon og fisjon og opplysning om skattemessig og regnskapsmessig innbetalt aksjekapital og overkurs.

Disse forhold har det vært vanskelig og ressurskrevende for ligningsmyndighetene å holde rede på ved ligningen- både hva gjelder beregning av RISK og realisasjonsgevinst/tap. For disse tilfelle sees endringen klart medføre mer effektiv utnyttelse av ligningsmyndighetens ressurser.

Kap 5: **Endring i reglene**

Ligningsloven ny § 4-4

Bestemmelsen omfatter kun selvangivelsespliktige etter § 4-2 nr 1

Aksjonærer bosatt i utlandet og som er skattepliktige etter 5 års-regelen i skattelovens § 2-3 (3) vil omfattes av selvangivelsesplikten for så vidt gjelder realisasjon av aksjer etter § 2-3(3) og følgelig da også i prinsippet ligningslovens § 4-4

Ligningslovens § 6-5 ny nr 3

Etter ordlyden skal VPS ukrevet gi ligningsmyndighetene oppgave over forhold som kan få betydning for skattleggingen av den enkelte investor ved realisasjon av aksjer. Hvilke opplysninger bør etter vårt syn presiseres nærmere, dog ikke utfyllende. Hvilke konsekvenser vil brudd på opplysningsplikten kunne få?

Ligningslovens 6-11 nr 1 bokstav e.

Også her bør det presisere hvilke opplysninger som omfattes av rapporteringsplikten og hvilke konsekvenser brudd på opplysningsplikten vil få

Kap. 6.

Endring i reglene om Risk-regulering:

Vi slutter oss i prinsippet til Finansdepartementets forslag om endring i skattelovens § 10-34 (3) samt forskrift 19 nov 1999 nr 1158 § 10-34-1 hvorefter de ulike fusjon/ fisjonsformer og omfordeling av Risk-beløp ved sletting av egne aksjer som i dag ikke dekkes av ordlyden likestilles med forhold nevnt i dagens § 34-10.

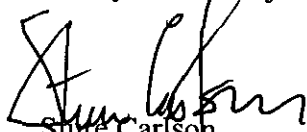
Fordeling av Risk og inngangsverdier på aksjer er imidlertid ressurskrevende for så vel skattyter som ligningsmyndighetene. Utvidelsen av antall tilfelle hvor det skal foretas omfordeling vil følgelig medføre noe merarbeid for ligningsmyndighetene

Dette gjelder også det foreslåtte bortfall av sktl § 10-37 tredje ledd tredje pkt, endring av § 10-34 5 ledd (differanse Risk). Endring av ligning etter oppløsning vil etter forslaget også medføre at det nå må foretas en endring i aksjonærens inngangsverdi og ny Risk beregning. På grunn av reglernes kompleksitet antas også dette bli vesentlig mer ressurskrevende enn dagens ordning som var begrunnet ut fra ligningstekniske hensyn

På bakgrunn at foranstående antas nytteverdien å utligne belastningen ved innlegging av tilleggsopplysninger, og endringer fra aksjonærene. Gjeldende regelverk med foreslåtte endringer for beregning av Risk, fordeling av inngangsverdi, differanse-Risk og gjennomgående Risk sees imidlertid å være ressurskrevende. Det antas derfor at en del likningskontor vil kunne få problemer med å dekke kostnadene til drift av løsningen innenfor egen ramme

Molde 21 juli 2003

For Fylkesskattesjefenes forening


Sture Carlsson