

13. JUN 2003

Dato  
12 06 03Saksnr. 031598-97  
Art.nr.Vår referanse  
Kari M. SchiøtzSkL  
Lakkeg 3  
0187 Oslo  
Telefon 21 01 36 00  
Telefax 21 17 56 09  
e-mail [post@skl.no](mailto:post@skl.no)

- en YS organisasjon

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep

0030 Oslo

## Høring – NOU 2003 7 Tilleggsskatt m m

Med bakgrunn i de senere års endring i saksbehandlingen i forvaltningen og ved domstolene som følge av at menneskerettighetskonvensjonen ble inkorporert i norsk lov lovgivning, ser Skatteetatens Landsforening (SkL) på en endring av ligningslovens regler om tilleggsskatt som nødvendig

Vi ser spesielt behovet for en avklaring av regelverket slik at unngåelse av dobbelt straff for samme forhold kan håndheves på en forvaltningsmessig mindre tid- og arbeidskrevende måte

Samtidig ser vi behovet for en formalisering av skattyters rettigheter i forhold til at tilleggsskatt defineres som en straff

SkL gir utvalgets valg av en videreføring av dagens tosporede sanksjonssystem med en hjemmel for ligningsmyndighetene til å legge tilleggsskatt og en straffebestemmelse sin tilslutning. At terskelen for straff nås ved grovt uaktsom eller forsetlig handling ser vi også som en naturlig presisering av dagens praksis

Vi vil her gå nærmere inn på kommentarer til lovutkastet

- § 4-10 nr 5 Nødvendig følge av bestemmelsen om selvinkriminering
- § 4-11 Bestemmelsen om bevissikring kommer som en naturlig følge av skattyters rett til å forholde seg passiv når han er siktet. Bestemmelsen fordrer samarbeid mellom ligningsmyndighet og påtalemyndighet
- § 9-6 nr 3 litra a Presisering av skattyters plikt til å gjøre ligningsmyndighetene oppmerksom på feil er en klargjøring for skattyter samtidig som ligningsmyndighetenes opplysningsarbeid forenkles
- § 9-10 Utvalgets konklusjon tilsluttes
- § 10-1 Utvalgets forslag om ileggelse av gebyr ved forsinkelse forenkler og klargjør ligningsmyndighetenes reaksjon overfor skattyter. SkL slutter seg til dette forslaget
- § 10-2 Tilsluttes med samme argument som § 10-1. Ved å sette fristen for levering har utvalget fjernet skattyters mulighet til å spekulere i skjønnsligning, ved å vente med å levere selvangivelse til klageperioden (fra utleggsdato til klagefristens utløp). SkL ser på denne endringen som et skritt i retning av å redusere antallet skattytere som ikke leverer selvangivelse
- § 10-3 Videreføring av de tidligere unnskyldsgrunner ses som positivt, spesielt når det presiseres at bestemmelsen skal anvendes restriktivt idet plikt til å levere selvangivelse er "barnelærdom"
- § 10-4 SkL har ingen kommentar til gebyrenes størrelse

- § 10-5 Ingen kommentar
- § 10-6 SkL gir sin tilslutning til videreføring av de objektive vilkår for tilleggsskatt, samtidig som presisering av skattyters bevisbyrde i forhold til det subjektive aktsomhetskravet ses som positivt
- § 10-7 Utvalgets forslag til presisering av at de objektive vilkår for ileggelse av tilleggsskatt er tilstede også når selvangivelse og/eller pliktige oppgaver ikke er levert er en god klargjøring
- Skattyter har også i dagens system dette ansvaret. Årsaken til at skattyter lar seg bistå ved levering av selvangivelse og/eller andre pliktige oppgaver er gjerne manglende kunnskap om det etterhvert svært innviklede regelverk på området. Det er derfor ikke alltid like enkelt for skattyter å kontrollere medhjelpers produkt. SkL er enig i at skattyters ansvar nedfelles i lovteksten slik det er gjort i denne paragraf, samtidig som skattyter gis en mulighet til å bevise at han har vært i god tro.
- § 10-8 SkL slutter seg til denne paragraf
- § 10-9 Her støtter SkL utvalgets forslag til videreføring av dagens beregningsgrunnlag da dette ser ut til å være det som best ivaretar prinsippet om likebehandling
- Likeledes finner vi det riktigst av hensyn til håndhevelse av regelverket at tilleggsskatt ilegges av unndratt skatt også når skattyter har underskudd
- § 10-10 SkL slutter seg til utvalgets vurdering av satser for tilleggsskatt
- § 10-11 Vi finner at det er en naturlig følge av årsaken til endring av tilleggsskattereglene at denne presiseringen av skattyters rettigheter inntas i lovteksten

SkL finner ikke argumenter for å slutte seg til mindretallets lovforslag

Konsekvensen av regelverksendringen er som utvalget påpeker i kapittel 16 et behov for gjennomgående opplæringstiltak for ligningsforvaltningen og påtalemyndigheten. Slik kompetanseheving bør til en viss grad samordnes, også med tanke på å lette etableringen av gode samarbeidsformer.

Samlet sett gir SkL sin støtte til forslaget til endring av ligningslovens bestemmelser om tilleggsskatt.

Med hilsen

Kari M. Norheim  
- leder -