



Skattedirektoratet

Saksbehandler	Deres dato	Vår dato
Elsabet A Landmark	12 desember 2003	27 januar 2004
Telefon	Deres referanse	Vår referanse
	03/03900 SL SW/rla	03/06431

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

FINANSDEPARTEMENTET	
23. JAN 2004	
Saksnr.	03, 3900.
Av år.	

008 m-nb-uu/leo

75

HØRING - FORSLAG OM ENDRING AV REGLENE FOR MISJONSORGANISASJONER OG KRISTNE MENIGHETERS PLIKT TIL Å SVARE ARBEIDSGIVERAVGIFT

V1 viser til Finansdepartementets brev av 12 desember 2003

I Finansdepartementets høringsnotat er det foreslått en endring av folketrygdloven § 23-2 niende ledd slik at misjonsselskaper og religiøse menigheter ikke skal svare arbeidsgiveravgift for misjonærer som er stasjonert i utlandet i mer enn to år

Det fremgår av høringsnotatet at det lenge har vært en avgiftspolitisk linje at selektive avgiftslempninger ikke brukes som statsstøtte til enkelte grupper og særinteresser. Fra et forvaltningsmessig synspunkt er det vesentlig at skatte- og avgiftsreglene utgjør et robust system hvor alle unntaksregler har en solid begrunnelse som ikke kan overføres til andre grupper og således gi grunnlag for ytterligere unntak

Finansdepartementets forslag innebærer at regelverket på dette område blir ytterligere komplisert og dermed vanskeligere å håndtere for ligningsmyndighetene. Etatens erfaring tilsier at et unntak fra arbeidsgiveravgiftsplikten for en gruppe lett vil føre til en rekke grensedragningsproblemer. I denne sammenheng kan bli nevnes spørsmål om hva som skal regnes som misjonsorganisasjon, religiøs menighet og humanitært eller filantropisk arbeid.

Når det gjelder utformingen av forslaget har direktoratet følgende kommentarer

Finansdepartementet viser i høringsnotatet til den årlige forskriften gitt av Sosialdepartementet om avgifter til folketrygden for misjonærer mv som er opptatt i folketrygden i medhold av folketrygdloven § 2-8 (frivillig medlemskap). Departementet går inn for at en lovendring skal avgrenses til denne persongruppen og at den skal knyttes opp mot opphold i utlandet på minst to år.

Skattedirektoratet forstår høringsnotatet slik at det er departementets hensikt å avgrense arbeidsgiveravgiftsfritaket til den gruppen som omfattes av Sosialdepartementets forskrift. Utkastet til lovtekst går imidlertid lengre idet det ikke er inntatt noe vilkår om at misjonærene må være frivillig trygdet i Norge

Postadresse	Kontoradresse	Sentralbord
Postboks 6300, Etterstad	Frednk Selmersvei 4	22 07 70 00
0603 Oslo		Telefaks
		22 07 71 08



Etter gjeldende rett er plikten til å betale arbeidsgiveravgift knyttet til lønnsinnberetningsplikten. Avgiftsplikten er uavhengig av om den enkelte arbeidstaker er trygdet i Norge og av om han er pliktig eller frivillig trygdet. Direktoratet antar at det vil være vanskelig, både for arbeidsgiver og ligningsmyndigheter, å håndtere en regel om avgiftsfritak for misjonærer som er frivillig trygdet i Norge, og som innebærer at det skal betales arbeidsgiveravgift i de perioder en ansatt enten er pliktig trygdet eller faller utenfor norsk trygd.

For misjonærer som oppholder seg i et annet EØS-land, vil trygdeforholdene, og dermed plikten til å betale sosiale avgifter, følge reglene i Rådsforordning (EØF) nr 1408/71. Direktoratet har forstått disse reglene slik at de innebærer at en person er omfattet av trygdellovgivningen enten i Norge (som pliktig trygdet) eller i utlandet. Dersom et avgiftsfritak for misjonærer bare skal omfatte personer som er frivillig trygdet i Norge, forstår vi det slik at alle arbeidstakere i EØS-land vil falle utenfor.

Etter direktoratets oppfatning bør det gjøres oppmerksom på forarbeidene til en eventuell lovendring at et fritak for arbeidsgiveravgift ikke gjelder i de tilfeller det foreligger avgiftsplikt i et annet EØS-land etter reglene i Rådsforordning (EØF) nr 1408/71.

Dersom et eventuelt avgiftsfritak utformes slik at det også vil omfatte personer som oppholder seg i et annet EØS-land, må det påses at de nye reglene ikke er strid med EØS-avtalen.

I høringsnotatet er det foreslått at avgiftslempningen skal gjelde for godtgjørelse for humanitært eller filantropisk arbeid som er utført av en misjonær. Direktoratet vil anta at en del av den virksomhet som misjonsselskap og religiøse menigheter driver i utlandet, må karakteriseres som religiøs virksomhet som vil falle utenfor avgiftsfritaket. Det er da behov for en avklaring av hvordan en slik avgrensning skal foretas. Det er også behov for en avklaring av hvem som er å anse som misjonær.

Det er videre foreslått at avgiftslempningen skal gjelde for godtgjørelse til personer som oppholder seg i utlandet i minst to år. En slik regel reiser en rekke problemstillinger som må avklares. Dette gjelder bl.a. hvordan oppholdstiden i utlandet skal beregnes og hvor lenge en person kan oppholde seg i Norge uten at utenlandsoppholdet avbrytes. Vi viser her til de reglene som er gitt i tilknytning til den nye 1-årsregelen i skatteloven § 2-1 åttende ledd. Det må også vurderes om lønn utbetalt under opphold i Norge skal omfattes av avgiftsfritaket, og dette må eventuelt ses i sammenheng med hvilken trygdemessig status personen har under oppholdet i Norge.

Et avgiftsfritak som er knyttet til at den enkelte misjonær må ha oppholdt seg i utlandet i minst to år, innebærer at avgiftsfritaket faller bort dersom misjonæren avbryter utenlandsoppholdet før det er gått to år og at det da skal betales arbeidsgiveravgift for hele perioden. Tilsvarende vil det måtte betales arbeidsgiveravgift i alle tilfeller hvor oppholdet i utlandet er planlagt å vare mindre enn to år, inntil det er klarlagt at oppholdet vil bli forlenget til minst to år. Det må avklares hvordan avgiftsfritaket skal praktiseres i slike tilfeller.



Det må også avklares om opphold i utlandet før 1 januar 2004 skal tas med i vurderingen av om oppholdet i utlandet er minst 2 år.

Vennlig hilsen

Elisabet A Landmark

Elisabet A Landmark

underdirektør

avdeling næring

seksjon for næringsbeskatning