



## Skattedirektoratet

Saksbehandler  
Ivar Larsen

Deres dato  
08.10.2003

Vår dato  
20. oktober 2003

Telefon

Deres referanse  
02/780 FM ToM

Vår referanse  
2003/05163-1 FN-NB 008

Finansdepartementet  
Finansmarkedsavdelingen  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

FMA

FINANSDEPARTEMENTET	
27. OKT. 2003,	
Saksnr.	021780-61
Arkivnr.	

### Nye regler om eierkontroll - utfyllende forskrifter

Det vises til Deres brev av 8. oktober 2003.

§ 1 første ledd punkt 12 i forskriftsutkastet kan forstås på forskjellige måter. Vi forutser derfor behov hos søkerne for presiserende klargjøring. I vår uttalelse vil vi kommentere noen av disse uklarhetene og dessuten reise spørsmål om den foreslåtte plikt til å gi opplysninger om overholdelse av oppgaveplikten til skatte- og avgiftsmyndighetene har fått en hensiktsmessig avgrensning.

Med skjønnsligning antas for norske forhold hovedsakelig å siktes til den tilsidesettelse av skattyters oppgaver som er omhandlet i ligningsloven § 8-2. Formentlig er også den fravikelse av selvangitte priser som hjemles i skatteloven § 13-1 (priser som ikke tilfredsstiller armlengdestandarden) ment omfattet. Siden opplysningene skal tjene som grunnlag for vurdering av søkerens egnethet, her særlig hans evne og vilje til rettidig og fyllestgjørende oppfyllelse av rapporteringsplikter til myndighetene, antas derimot skjønnsavgjørelser som overhodet ikke impliserer klander å falle utenfor; således den skjønnsansettelse som er omhandlet i ligningsloven § 4-3 nr. 1.

Skattedirektoratet ser ellers grunn til å understreke at graden av klander som kan tilregnes skattyter kan variere mye fra en skjønnsligningssak til en annen. Tillegges dette forhold vekt ved egnethetsvurderingen bør det derfor innhentes nærmere opplysninger om grunnlaget for skjønnsligningen.

Slik nærmere undersøkelse antas generelt påkrevet når det gjelder ligningsvedtak i utlandet der begrepet skjønnsligning og de forhold som utløser slik fastsettelse, kan ha annet innhold enn i Norge.

Slik punkt 12 er formulert er det ikke bare tilleggs�skatt i Norge og tilsvarende sanksjon i utlandet som skal opplyses. Bestemmelsens ordlyd indikerer at det også skal opplyses om sanksjoner som tilsvarer tilleggs�skatten. Hva det her siktes til fremstår noe uklart for oss.

En forståelse kan være at det menes sanksjoner overfor pliktbrudd som tilsvarer de som utløser tilleggs�skatten. I så fall vil det foreligge plikt til å opplyse om forsinkelsesavgift etter ligningsloven § 10-1, jf § 10-5.

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

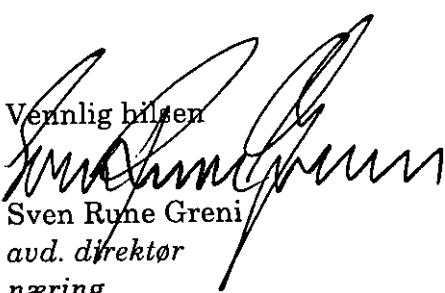
En annen forståelse kan være at man har hatt for øye de tilleggsskatten tilsvarende sanksjoner som kan bli ilagt ved andre skjønnsmessige fastsettelse av skatt og avgift enn skjønnsligning. Også slik annen skjønnfastsettelse vil normalt skyldes manglende eller mangelfulle oppgaver fra den skatte- eller avgiftspliktige. Eksempler på sanksjoner som på grunnlag av denne forståelsen ville bli opplysningspliktige er tilleggsavgift etter merverdiavgiftsloven § 54. Det samme gjelder den sanksjon som kan ilegges ved mislighold av oppgaveplikt vedrørende arbeidsgiveravgiften, jf folketrygdloven § 24-4 annet ledd.

Er det ment å statueres opplysningsplikt for sanksjoner vedrørende andre skatter og avgifter enn de som ilegges i forbindelse med skjønnsligning, kan det reises spørsmål om ikke opplysningsplikten bør utstrekkes til å gjelde skjønnansettelser mer generelt, eksempelvis skjønnsmessig avgiftsfastsettelse etter merverdiavgiftsloven § 55. Som når det gjelder skjønnsligning kan det på andre skatte- og avgiftsområder foreligge graverede opplysningssvikt uten at denne utløser sanksjoner av tilleggsskattekarakter.

Slik vi forstår punkt 12 i § 1 er opplysningsplikten begrenset til svikt i rapporteringen vedrørende søkerens eget forhold til skattemyndighetene, eventuelt også avgiftsmyndighetene: fravikelser av hans egenoppgaver. På skatte- og avgiftsområdet foreligger imidlertid også omfattende opplysningsplikt om andre, jf ligningsloven kapittel 6 om kontrollopplysninger og ligningsoppgaver fra tredjemann. Særlig har de tredjemannsopplysninger som avgis av de finansinstitusjoner nærværende forskrift omhandler meget stor betydning for ligningen og kontrollen av denne. Etter vår vurdering er det derfor ved egnethetsvurderingen like god grunn til å vektlegge oppfyllelsen av plikten til rettidig å avgi korrekte tredjemannsopplysninger. Det bør av den grunn overveies å pålegge opplysningsplikt også om illeggelse av mulkt eller gebyr etter ligningsloven §§ 10-6 og 10-8.

Vi har ellers ingen merknader til det fremlagte forslag.

Vennlig hilsen

  
Sven Rune Greni

avd. direktør  
næring

  
Åshild Hortemo