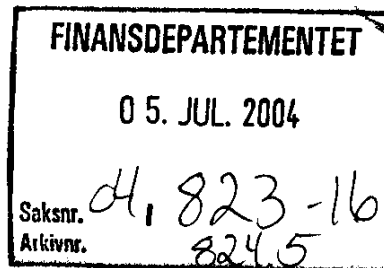




Finansdepartementet  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO



Deres ref.:  
04/823 SL EF/KR

Vår ref.:  
fs0421/gf

Dato:  
2. juli 2004

## Høring – Bindende forhåndsuttalelser fra ligningskontorene og tidsbegrensning av visse forhåndsuttalelser

Vi viser til Deres oversendelsesbrev av 29. april 2004 og til vedlagte utredning fra Skattedirektoratet vedrørende bindende forhåndsuttalelser fra likningskontorene og tidsbegrensning for virkningen av visse forhåndsuttalelser. Nedenfor følger merknader til forslaget som tar sikte på å gi ligningskontorene myndighet til i en viss utstrekning å gi bindende ligningssvar.

### Generelle merknader

Saken er behandlet i NARFs fagutvalg.

NARF vil innledningsvis påpeke viktigheten av at regler om bindende forhåndsuttalelser fra likningskontorene utarbeides som et supplement til dagens ordning med bindende forhåndsuttalelser fra Skattedirektoratet og den generelle veiledningsplikten i ligningsloven § 3-1.

Den ordningen som finnes i dag er rettet inn mot å behandle tunge og kompliserte saker. Det vil styrke skattyters rettsikkerhet å innføre en lignende men smidigere ordning ved likningskontorene. En rask og bindende avklaring av materielle spørsmål er svært viktig, og vi ser derfor positivt på en ordning hvor ligningskontorene gis myndighet å gi bindende ligningssvar.

Nedenfor bemerkes kun det vi spesielt ønsker å legge vekt på med hovedfokus på vår målgruppe.

### Området for bindende forhåndsuttalelser fra likningskontorene

I høringsnotatet er det lagt vekt på at ordningen med bindende forhåndsuttalelser fra likningskontorene, på tilsvarende måte som ordningen med bindende forhåndsuttalelser fra Skattedirektoratet, bør avgrenses mot allerede gjennomførte disposisjoner.

NARF ser imidlertid et behov for å få avklart konsekvensene av allerede gjennomførte disposisjoner. Formålet med bindende forhåndsuttalelser er å gi de

skattepliktige større forutsigbarhet for sine disposisjoner og ved ordinær ligningsbehandling har likningskontoret hjemmel til å endre ligningen i ettertid. Selv om konsekvensene av allerede gjennomførte disposisjoner kan fastsettes gjennom den ordinære ligningsbehandling og hensynet til arbeidssituasjonen på likningskontoret kan tale for å avgrense forhåndsuttalelsene mot gjennomførte disposisjoner, bør skattyters behov for rettsikkerhet etter vår mening her veie tyngst. En ordning som omfatter allerede gjennomførte disposisjoner vil sannsynligvis også høye skattyternes lojalitet overfor skattesystemet. I både Danmark og Finland omfatter ordningen også allerede gjennomførte disposisjoner. NARFs oppfatning er derfor at det vil være hensiktsmessig å bruke de ressurser som trengs for å kunne gi bindende forhåndsuttalelser også for disposisjoner som allerede er gjennomført.

### **Beløpsbegrensning**

Det bes spesielt om at høringsinstansene ser nærmere på forslaget om at anmodninger som gjelder disposisjoner med en verdi på mer enn 10 millioner kroner, alltid skal rettes til Skattedirektoratet. NARF har ingen motforestillinger mot dette.

### **Avgjørelsens bindende virkning**

En skattyter kan kreve en avgitt forhåndsuttalelse lagt til grunn dersom disposisjonen er gjennomført i samsvar med forutsetningene for uttalelsen innen tre år etter utgangen av det år forhåndsuttalelsen ble avgitt og rettstilstanden ikke er blitt endret ved lov eller forskrift.

Bestemmelsen som i dag gjelder for Skattedirektoratets uttalelser er foreslått gitt anvendelse for likningskontorenes uttalelser. Dette medfører at det ikke er foreslått noen tidsbegrensning for den bindende virkning av en forhåndsuttalelse fra likningskontoret. Det bes om at høringsinstansene ser nærmere på om det for transaksjoner som medfører en permanent endring av skattesubjektets skatterettslige status – herunder når dette følger av fortolkninger av skatteavtalens bestemmelser – skal innføres en tidsbegrensning av uttalelsens bindende virkning.

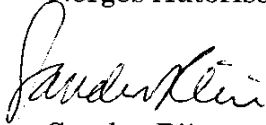
Etter vår mening bør ikke likningsmyndighetene ha adgang til å tidsbegrense den bindende virkningen av en forhåndsuttalelse. Skattyternes behov for rettsikkerhet og forutberegnelighet bør etter vår mening veie tyngre enn hensynet til likebehandling her. Spørsmålet om tidsmessig avgrensning vil dessuten kun gjelde for transaksjoner som medfører en permanent endring av skattesubjektets skatterettslige status (og ikke for enkeltstående transaksjoner hvor de skatte- og avgiftsmessige spørsmålene knytter seg til selve gjennomføringen av transaksjonen).

Dersom det likevel blir aktuelt å tidsbegrense den bindende virkningen av en forhåndsuttalelse fra likningskontoret etter et individuelt skjønn hos likningskontoret, ser NARF det som naturlig at uttalelsen ihvertfall er bindende i minst fem år.

\*\*\*

Dette brev sendes også pr. e-post til: [Eliasbeth.Frankrig@finans.dep.no](mailto:Eliasbeth.Frankrig@finans.dep.no)

Vennlig hilsen  
Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening



Sandra Riise  
Adm direktør

Steinar Maribo (sign)  
Leder fagutvalget