



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Ellen B. Moi

Deres dato
29. april 2004

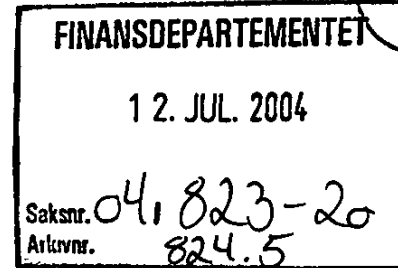
Vår dato
7. juli 2004

Telefon

Deres referanse
04/823 SL EF/KR

Vår referanse
2004/02424

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Høring – bindende forhåndsuttalelser fra likningskontorene og tidsbegrensning for virkningen av visse forhåndsuttalelser

Det vises til Finansdepartementets høringsbrev av 29. april 2004 vedrørende ovennevnte

Finansdepartementets høringsbrev og Skattedirektoratets høringsnotat er forelagt fylkesskattekontorene, sentralskattekontorene og Oslo likningskontor. Det er i denne interne høringen blitt påpekt enkelte forhold som vi kommer inn på i punkt 2 nedenfor. I første rekke vil vår høringsuttalelse knytte seg til spørsmålet om tidsbegrensning for virkningen av visse bindende forhåndsuttalelser, jf. punkt 1.

1 Tidsbegrensning for virkningen av visse forhåndsuttalelser

Tidsbegrensning for virkningene av visse forhåndsuttalelser ble tatt opp av Skattedirektoratet i brev av 12. november 2003. Skattedirektoratet er følgelig av den oppfatning at det bør innføres en tidsbegrensning for virkningen av visse forhåndsuttalelser slik departementet beskriver dette i høringsnotatet. Etter Skattedirektoratets oppfatning kan det imidlertid være behov for at type transaksjoner som skal omfattes av en tidsbegrensning konkretiseres nærmere i forarbeidene. Eksemplifiseringen i høringsbrevet fremstår som noe uklar med hensyn til om uttalelser som gjelder beskatning av ytelser som løper over flere år, som f.eks. lønns- og pensjonsytelser, skattlegging av bolig- og fritidseiendommer, avskrivninger med mer også skal omfattes av tidsbegrensningen. Skattedirektoratet vil anbefale at det skilles mellom uttalelser som gjelder enkeltstående transaksjoner som bare har betydning for beskatningen i ett inntektsår og uttalelser som gjelder disposisjoner som får virkning for flere fremtidige inntektsår.

En tidsbegrensning av uttalelsenes bindende virkning vil bare få reell betydning i et fåtall saker, idet det må antas at hovedtyngden av uttalelsene vil bli lagt til grunn som riktige ved ligningen også etter tidsbegrensningens utløp. Hensikten med en tidsbegrensning er først og fremst å få mulighetene til å rette uriktige avgjørelser slik at disse ikke får langsiktige virkninger og skape urimelig forskjellsbehandling. Samtlige av de skisserte alternative

Postadresse
Postboks 6300, Etterstad
0603 Oslo
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Kontoradresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr. 974761076

Sentralbord
22 07 70 00
Telefaks
22 07 71 08



måtene å tidsbegrense virkningene av en bindende forhåndsuttalelse ivaretar dette, men vi vil likevel anbefale at en tidsbegrensning skjer ved at det innføres en fast maksimaltid for uttalelsens bindende virkning uten at dette er knyttet til et individuelt skjønn i den enkelte sak

En generell maksimaltid for visse bindende forhåndsuttalelser, vil etter vårt syn være enklest å praktisere. Hensynet til skattyters forutberegnelighet og likebehandling synes også best ivare tatt ved en slik regel idet tidsbegrensningen allerede er kjent på det tidspunktet anmodningen fremsettes og alle skattytere med like rettsspørsmål behandles likt med hensyn til tidsbegrensningen, samtidig som en slik regel vil medføre en enklere saksbehandling for skatteetaten. Riktignok kan en tidsbegrensning fastsatt etter et individuelt skjønn bedre ivareta forholdene i den konkrete sak og likebehandling sikres ved at det gis retningslinjer for skjønnet. En individuell fastsettelse, eventuelt kombinert med en maksimaltid, må imidlertid skje etter en konkret vurdering i forbindelse med avgivelsen av uttalelsen. Dette vil virke kompliserende på ordningen og medføre diskusjoner om fristfastsettelsen med aktuelle skattytere.

Etter vår oppfatning vil det være hensiktsmessig å sette en tidsmessig avgrensning av uttalelsens bindende virkning til 5 år. Dette synes å sikre skattyters forutberegnelighet i en akseptabel fremtidig periode. Det må for øvrig tas stilling til om tidsbegrensningen skal gjelde fra det tidspunktet uttalelsen er avgitt eller fra det tidspunktet disposisjonen er iverksatt. Uansett hvilken løsning som velges må dette samordnes med bestemmelsen om at den bindende virkningen bare inntreffer for disposisjoner som er besluttet og iverksatt innen tre år etter utgangen av det år forhåndsuttalelsen ble avgitt, jf. forskrift av 12. oktober 2001 nr 1184 om bindende forhåndsuttalelser i skatte- og avgiftssaker § 11 siste ledd. Det må også tas stilling til om tidsavgrensningen skal regnes fra det tidspunktet forhåndsuttalelsen ble avgitt eller fra utgangen av det år forhåndsuttalelsen ble avgitt. Etter vår oppfatning fremstår det som naturlig at maksimaltiden regnes fra utgangen av det året forhåndsuttalelsen ble avgitt.

Dersom likningsmyndighetene etter utløpet av fristen, er av den oppfatning at uttalelsen er uriktig og dermed ikke lenger vil bli lagt til grunn ved ligningen, må skattyter varsles om dette. Ligningsloven § 8-3 gir bestemmelser om varsel om fravik av selvangivelsen, men etter Skattedirektoratets oppfatning bør likningsmyndighetene pålegges å varsle skattyter særskilt om fravikelse av en forhåndsuttalelse selv om den er tidsbegrenset. Dette fordi skattyter bør gjøres oppmerksom på dette så tidlig som mulig for å kunne innrette seg etter dette. Noen rettsvirkningen for øvrig bør det ikke knyttes til et slikt manglende varsel. Ligningskontorene må i denne forbindelse også ha kompetanse til å fravike en rettsoppfatning som er kommet til uttrykk i en forhåndsuttalelse avgitt av Skattedirektoratet. I så fall er det naturlig med en dialog i forkant.

2 Annet

For den type anmodninger om bindende forhåndsuttalelser likningskontorene skal behandle bør en saksbehandlingsfrist på inntil 3 uker normalt kunne overholdes. Fra ytre etat er det



påpekt at det i perioder kan bli vanskelig å overholde denne fristen i samtlige saker. Dette gjelder f.eks. i april og mai hvor ligningsbehandlingen av lønnstakere og pensjonister pågår. På bakgrunn av dette har Skattedirektoratet kommet til at den formelle saksbehandlingsfristen bør settes til 4 uker. Dette endrer imidlertid ikke målsettingen om at forhåndsuttalelser som avgis av likningskontorene som hovedregel skal avgis innen 3 uker fra fullstendig anmodning er mottatt og gebyr betalt. 4 ukers-fristen er således ment som en ytre frist.

I Skattedirektoratets høringsnotat er det foreslått at saksbehandlingsfristen beregnes fra det tidspunktet fullstendig anmodning er mottatt og gebyr er betalt. I Skattedirektoratets praksis er det lagt til grunn at fullstendig anmodning er innkommet når anmodningen er journalført og saken er blitt fullstendig opplyst fra skattyters side, samt at gebyret er registrert innkommet på gebyrkontoen. Etter vår oppfatning kan det være hensiktsmessig at den sistnevnte presiseringen fremkommer i forskriften § 10 første og annet ledd.

Skattedirektoratet tar for øvrig sikte på å opprette en felles sentral gebyrkonto. Etter Skattedirektoratets oppfatning burde gebyrene tilfalle skatteetaten som en kompensasjon for at det ikke tilføres særskilte ressurser ved innføring av ordningen. Vi ber Finansdepartementet vurdere om dette er en mulig løsning.

Vi ser for øvrig at vårt forslag til forskrift § 4 første ledd har fått en noe uheldig formulering når den bestemmer at anmodningen skal sendes likningskontoret for den kommune som skal ha skatten. Dette gjelder ikke for aksjeselskaper og deltakerlignede selskaper som nettolignes. Vi foreslår derfor at bestemmelsen får følgende ordlyd:

"Anmodninger om bindende forhåndsuttalelser i saker som nevnt i § 1 bokstav a og b sendes likningskontoret som skal fastsette skattepliktig inntekt og formue, jf ligningsloven § 8-6, når disposisjonen har en antatt verdi under 10 millioner kroner i løpet av en 5-års periode."

Det er også en feil i forskriftsutkastet § 13 som viser til endringer i annet ledd siste punktum uten at det er foreslått endringer i denne bestemmelsen.

Vennlig hilsen

Lars Nilsen
avdelingsdirektør
avdeling person

Meri Ulsen
for Ellen B. Moi