



DEN NORSKE ADVOKATFORENING

HOVEDSTYRET

Kristian Augusts gate 9, 0164 Oslo
Telefon 22 03 50 50 Telefaks 22 11 53 25

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Boks 8008 Dep.
0030 Oslo

FINANSDEPARTEMENTET	
26. JUL. 2004	
Saksnr.	04.823-28
Arkivnr.	824.5

Dato: -07-2004

Vår ref.: #19232v1

Deres ref.: 04/823

Sendes også som e-post: elisabeth.frankrig@finans.dep.no

HØRINGSUTTALELSE - BINDENDE FORHÅNDSUTTALELSER FRA LIGNINGSKONTORENE OG TIDSBEGRENSNING FOR VIRKNINGEN AV VISSE FORHÅNDSUTTALELSER

Vi viser til departements høringsbrev av 29. april 2004 vedrørende bindende forhåndsuttalelser fra likningskontorene.

Saken har vært forelagt Advokatforeningens lovutvalg for skatterett bestående av Ragnar Østensen (leder), Alf Nielsen, Eivind Bjøralt, Inger-Johanne Lund, Stein Åge Martinsen og Ole Morten Huseby.

Utvalget har avgitt følgende uttalelse:

"Advokatforeningen er enig med Finansdepartementet i at det vil styrke rettssikkerheten for skattyterne at det innføres en smidigere ordning med bindende forhåndsuttalelser fra likningskontoret som et supplement til ordningen med bindende forhåndsuttalelser fra Skattedirektoratet. Man er videre enig i at disse forhåndsuttalelsene ikke bør ha noen rettskappende virksomhet gjennom publisering eller oversendelse til Skattedirektoratet.

Det går frem av høringsnotatet at forhåndsuttalelsen skal være bindende for alle instanser innen skatteforvaltningen dersom den det gjelder ønsker det. Dette er viktig, da en slik forhåndsuttalelse ville ha mindre verdi dersom f.eks. fylkesskattekontoret i medhold av ligningsloven § 9-5 nr. 4 skulle ha anledning til ta opp og endre en ligning som var foretatt i medhold av en bindende forhåndsuttalelse. Det kan være et spørsmål om dette bør gå klarere frem av lovteksten.

Det er en viktig forutsetning for uttalelsens bindende virkning at den påberopes av skattyteren. Det går frem av Høringsnotatet at vedkommende som ønsker å påberope seg uttalelsen må gi melding om dette skriftlig til likningskontoret innen selvangivelsesfristens utløp. Advokatforeningen er ikke enig i at det skal være strenge formelle regler knyttet opp til det å påberope seg uttalelsen. Man kan ikke se at det skulle være behov for slike regler. Dersom en skattyter åpenbart legger en forhåndsuttalelse til grunn i sin selvangivelse fordi den går i hans favør, men han skulle glemme å gi særskilt melding om uttalelsen i forbindelse med innlevering av selvangivelsen, må det være tilstrekkelig at

forhåndsuttalelsen fremlegges senere, f.eks. i forbindelse med klagebehandlingen, dersom likningskontoret av en eller annen grunn skulle komme til et annet resultat under likningsbehandlingen enn under avgivelsen av forhåndsuttalelsen.

Når det gjelder vilkåret om at en forhåndsuttalelse kun skal kunne gjelde en "planlagt" og ikke en gjennomført disposisjon, vil Advokatforeningen bemerke at dette kravet synes å være for absolutt. Det kan oppstå situasjoner der man også har behov for å få en bindende forhåndsuttalelse etter at det er inngått en avtale som kan utløse visse skattemessige konsekvenser, men før inntektsåret er utløpt. Det kan f.eks. være situasjonen der man har inngått en arbeidsavtale uten tanke på om dette er et ansettelsesforhold eller avtale med en selvstendig næringsdrivende. Først etter en tid reises spørsmålet, f.eks. av skattyters revisor. Det kan også være at det har oppstått uenighet mellom oppdragsgiver og oppdragstager om den skatterettslige behandlingen av arbeidsavtalen. Svaret vil være avgjørende for om man er pålagt å foreta skattetrekk eller ikke og om det skal svares arbeidsgiveravgift av utbetalingen. Arbeidsavtalen er inngått, men de skatterettslige konsekvensene er ikke avklart. I slike og lignende tilfeller vil man også ha behov for en bindende forhåndsuttalelse.

Når det gjelder avgrensningen av likningskontorets kompetanse til å avgi bindende forhåndsuttalelse, er Advokatforeningen enig i at det ikke skal skje avgrensning mot saksområde eller til skattytergrupper.

Man er imidlertid ikke enig i at det skal være en beløpsgrense for likningskontorets kompetanse. Å operere med en beløpsgrense på kr. 10 mill er en kunstig grense som man ikke finner igjen når det gjelder likningskontorets kompetanse til å foreta endelig ligning. I og med at slike forhåndsuttalelser ikke skal ha noen større rettsskapende virkning enn det en alminnelig likningsavgjørelse har, kan vi ikke se behovet for en slik grense. Det anføres dessuten i høringsnotatet at det skatterettslige spørsmålet ikke nødvendigvis er mer komplisert om beløpet er høyt. Uansett har man avgrensningen mot Skattedirektoratets kompetanse når det gjelder kompliserte spørsmål samt uttalelser av prinsipiell betydning eller allmenn interesse. Denne avgrensningen må være tilstrekkelig her. Det kan dessuten være vanskelig å anslå verdien av en disposisjon, særlig dersom den strekker seg over flere år.

I Høringsnotatet foreslås det at det verken skal være klageadgang eller adgang til domstolsprøving. Advokatforeningen er enig i at domstolsprøving her ikke er særlig praktisk eller aktuelt, særlig med tanke på at disse uttalelsene ikke publiseres, dette i motsetning til bindende forhåndsuttalelser fra Skattedirektoratet.

Imidlertid mener Advokatforeningen at det bør være en klageadgang til Skattedirektoratet når det gjelder denne type forhåndsuttalelser. Selv om skattyter ikke trenger å påberope seg uttalelsen, er det åpenbart at de færreste vil foreta disposisjoner i strid med en slik forhåndsuttalelse når det dreier seg om betydelige beløp. For at man ikke skal oppleve en strøm av klager som ev. vil være med på "strupe" hele ordningen, kan det overveies en beløpsgrense for slike klager.

I Høringsnotatet gjøres det rede for rutiner ved oversendelse av saker mellom

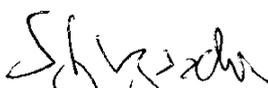
likningskontoret og Skattedirektoratet dersom saken er sendt "feil instans", og at disse også skal gjelde der oversendelsen til Skattedirektoratet beror på at ligningskontoret finner spørsmålet komplisert eller at uttalelsen er av prinsipiell betydning eller allmenn interesse. I forbindelse med slik oversendelse må skattyter orienteres om at saksbehandlingen i Skattedirektoratet er 3 måneder. Advokatforeningen peker på at skattyter også må orienteres om at gebyret er høyere (2 R) dersom man ellers ville falle inn under kategorien med ½ R i gebyr til likningskontoret.

Advokatforeningen vil imidlertid også peke på at det ikke bør være noen automatikk i denne oversendelsen, i alle fall ikke i de tilfeller det skyldes spørsmålets kompleksitet mv. at saken oversendes fra likningskontoret til Skattedirektoratet. Det kan være at skattyter i utgangspunktet har sett på det skatterettslige spørsmålet som enkelt, og lagt lite arbeid i forespørselen til likningskontoret. Skal saken oversendes Skattedirektoratet, må skattyter få adgang til å ta det valget. Han bør da i stedet orienteres om at sakens kompleksitet mv. medfører at likningskontoret ikke kan behandle saken, og at det derfor i stedet rettes en forespørsel til skattyter om saken skal oversendes til Skattedirektoratet.

Advokatforeningen er tilfreds med at det foreslås en saksbehandlingstid på 3 uker. Dette vil være med på å gjøre ordningen praktisk gjennomførbar i relasjon til avtaler man vurderer å inngå og styrke rettssikkerheten for skattyterne."

Advokatforeningen tiltrer utvalgets uttalelse.

Ærbødigst



Anders Ryssdal
leder



Merete Smith
generalsekretær