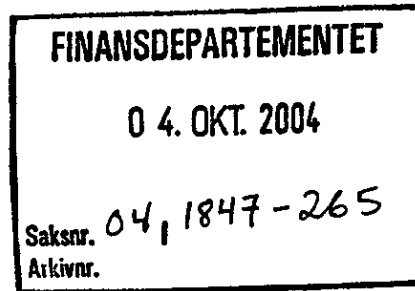


FINANSDEPARTEMENTET  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo



Deres ref: 04/1847 SL Id/rla

Oslo, 30. september 2004  
Vår ref: Bernt Jørgen Stray / DOK-2004-02180

## HØRING OM SKATTEOPPKREVERUTVALGETS UTREDNING - NOU 2004:12 BEDRE SKATTEOPPKREVING

Det vises til departementets høringsbrev 18. juni 2004 vedrørende høring om skatteoppkreverutvalgets utredning – NOU 2004:12 Bedre skatteoppkreving.

### **Ikke-organisatoriske tiltak**

Handels- og Servicenæringens Hovedorganisasjon har merknader til enkelte av de tiltak som foreslås under utredningens kapittel 8.

Hva angår månedlig innberetning og innbetaling av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk, så vil Handels- og Servicenæringens Hovedorganisasjon (HSH) peke på de merkostnader en slik omlegging kan føre til for arbeidsgiverne. Spesielt for små bedrifter, vil dette kunne medføre økte utgifter knyttet til kjøp av regnskapstjenester eller innkjøp av nye regnskapsprogrammer.

For å sikre større grad av rettidig betaling, foreslår utvalget å innføre gebyr ved betalingsmislighold og ved påleggs-/utleggstrekk. I utredningen er det ikke dokumentert at et nytt gebyr faktisk vil føre til at flere betaler i tide. Slik vi ser det, er det ikke opplagt at et gebyr, i tillegg til dagens sanksjonsmulighet (forsinkelsesrenter), vil øke skyldnerens betalingsvillighet. Dette bør derfor undersøkes nærmere. I den grad det innføres et gebyr, må det være en forholdsmessighet mellom størrelsen på gebyret og skattekravet.

Hva angår muligheten for bruk av administrative sanksjoner, vises det til vårt høringssvar til sanksjonsutvalgets innstilling, NOU 2003: 15 Fra bot til bedring. Her skal særlig trekkes frem:

*"Økt bruk av administrative sanksjoner kan, som utvalget nevner, føre til en svekking av rettsikkerheten. Denne reaksjonsform bør derfor forbeholdes saker av liten kompleksitet og saker hvor overtredelser erfaringsmessig lett kan dokumenteres. I tillegg bør det utarbeides særlige saksbehandlingsregler, som søker å ivareta de hensyn som ligger bak anklagerprinsippet. Internt i forvaltningsorganene må det klart skilles mellom personer som avdekker overtredelser og personer som tar stilling til sanksjoneringsspørsmålet.*

*For å sikre at man ikke ilegger unødvendige administrative sanksjoner, og for å unngå et sanksjonssystem som ikke i tilstrekkelig grad tar hensyn til rettsikkerhetskravene, bør man unngå generelle bestemmelser som tillater bruk av administrative sanksjoner ved brudd på regler innenfor et uavgrenset forvaltningsområde. I utgangspunktet bør hvert forvaltningsområde og hver sanksjon vurderes for seg."*

Det er alltid en fare for at rettsikkerheten blir svekket, ved at ulike offentlige organer får tilgang til hverandres registre. Faren for misbruk av opplysninger vil øke ettersom flere får tilgang til de registrerte opplysninger. I den grad det er nødvendig for skatteinnkrevingen at skatteoppkreverne får tilgang til blant annet ligningsregisteret, merverdiavgiftssystemet, trygderegisteret og valutaregisteret, bør det vurderes hvorvidt tilgangen til denne informasjonen skal begrenses til enkelte av skatteoppkrevernes ansatte.

HSH er innforstått med at skattemyndighetene i enkelte tilfeller kan ha behov for å innhente kontrollopplysninger fra tredjemann ved utførelsen av arbeidsgiverkontrollen. En utstrakt adgang til å kunne innhente slike opplysninger, kan være problematisk ut fra rettsikkerhetsmessige hensyn. I tillegg kan det skape uheldige konflikter mellom arbeidsgiver og tredjemann. Dersom eksempelvis skattemyndighetene ønsker å innhente opplysninger fra arbeidsgivers kunder, vil man sette kunden (tredjemann) i en vanskelig situasjon. Det bør vurderes om denne adgangen skal begrenses til saker av et viss omfang og av en viss alvorlighetsgrad.

Vi er positive til en videreutvikling av styringsparameterne på området for arbeidsgiverkontroll, som kan føre til at kontrollmyndighetene i større grad benytter seg av informasjonstiltak fremfor kontrolltiltak.

Et krav om sikkerhetsstillelse for skatte- og avgiftsforpliktelser, kan være et hinder for nyetableringer. I innstillingen nevnes Danmark som et eksempel på at det stilles krav om sikkerhet ved registrering av ny virksomhet. En bedrift vil ofte være økonomisk sårbar i en

oppstartsfase, og det er derfor rimelig å anta at banker eller andre finansinstitusjoner vil være tilbakeholden med å stille sikkerhet. Derfor vil et slikt krav ytterligere kunne forsterke de barrierer som må overvinnes for å starte ny virksomhet. I enkelte tilfeller vil dette kunne ha en negativ innvirkning på innovasjon og nyskaping. HSH er derfor skeptisk til at skattemyndighetene skal kunne stille krav om sikkerhetsstillelse for skatte- og avgiftsforpliktelser.

### **Organisatoriske modeller**

HSH har ingen prinsipielle syn på hvorvidt man bør velge dagens kommunale organisering eller en statlig modell, hva angår organiseringen av skatteoppkrevingen. Vi er imidlertid opptatt av at man velger en brukerorientert løsning, som også sikrer likebehandling og tar hensyn til skatteytters rettsikkerhet ved å skille innkrevnings- og ligningsarbeidet fra hverandre.

Når det skal tas stilling til skatteoppkreverens og skatteetatens fremtidige organisasjonsform, må det tas utgangspunkt i brukernes behov og ønsker. Nedenfor skal det nevnes tre momenter som her vil være av betydning.

**Tilgjengelighet:** Det er viktig at brukerne på en enkel måte kan komme i kontakt med skatteoppkreveren/skatteetaten, slik at man kan få veiledning og dermed forebygge feil. I noen tilfeller vil personlig kontakt med en saksbehandler være å foretrekke. Dette er spesielt aktuelt for små bedrifter, som ikke har råd til å kjøpe kostbar veiledning fra advokater eller lignende rådgivere. Det er også slik at mange små bedrifter ikke har mulighet til, eller er skeptiske til, å nyttiggjøre seg av de elektroniske innrapporteringsmulighetene som finnes. For dem vil det å kunne ta en telefon til skatteoppkreveren/skatteetaten eller ta en tur innom kontoret være av stor betydning. Det bør derfor legges vekt på å ha kontorene plassert slik at det ikke tidsmessig og kostnadmessig blir vanskelig for brukerne og komme i kontakt med de lokale skattemyndighetene. Skatteoppkreveren/skatteetaten må være tilgjengelig når næringslivet har behov for å oppsøke dem. Dette innebærer at det må finnes løsninger som gjør det mulig å holde åpent også utover ordinær kontortid.

**Forenkling:** Skatteetaten/skatteoppkreverne bør til enhver tid være organisert slik at man unngår unødvendig byråkrati. En forutsetning for forenkling, er at de ulike etater/avdelinger samarbeider på tvers. Innrapporteringsystemer/-løsninger, både elektroniske og manuelle, bør, i den grad det lar seg gjøre, være like for skatteoppkreverne og skatteetaten for øvrig. Informasjonsmateriell og

informasjonssider på internett bør i størst mulig grad være likt utformet, slik at det blir lett for brukerne å kjenne seg igjen. Man bør videre unngå at brukerne sendes fra avdeling til avdeling når de søker veiledning/hjelp. I tillegg er det viktig at det også åpnes for lokale tilpasninger, selv om skatteoppkreverfunksjonen skulle bli en del av dagens skatteetat.

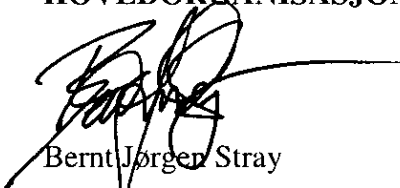
**Likebehandling:** Ved organiseringen av skatteetaten/skatteoppkreverne, må det legges vekt på å finne løsninger som kan sikre likebehandling. Det finnes eksempler på at regelverket praktiseres forskjellig i ulike distrikt, noe som svekker tillitten til etaten og kan skape konkurransevridning mellom aktørene i næringslivet. I den grad kontrolltiltak skal gjennomføres, må det velges en organisasjonsform som sikrer at denne byrden blir likelig fordelt mellom næringsdrivende. For eksempel bør det ikke være forskjellig grad av hyppighet på arbeidsgiverkontroller mellom kommunene. Selv ved en fortsatt kommunal organisering av skatteoppkrevingen, bør det være mulig å koordinere kontrollvirksomheten.

Uavhengig av hvilken organisatorisk løsning som velges, vil vi nok en gang understreke viktigheten av at det samarbeides på tvers av avdelinger og etater. Det er også viktig at det ved en eventuell omorganisering tas hensyn til den fordeler det er at offentlige myndigheter har en lokal tilknytning.

Utover dette har vi ingen ytterligere merknader til høringen.

Vennlig hilsen

**HANDELS- OG SERVICENÆRINGENS  
HOVEDORGANISASJON**



Bernt Jørgen Stray  
advokatfullmektig