



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Jorid A Øvrebo

Deres dato

Vår dato
19.07.2006

Telefon
22 07 73 67

Deres referanse
04/3781 SL EMA/HTK

Vår referanse
2006/192740 /RR-AV/ JAO/
008

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo

FINANSDEPARTEMENTET	
21. JUL. 2006	
Saksnr.	04 / 3781 - 38
Arkivnr.	

Høring om endrede oppgave- og betalingsfrister i skatte- og avgiftslovgivningen

Vi viser til Finansdepartementets høringsnotat av 3. april 2006 med forslag om endrede oppgave- og betalingsfrister i skatte- og avgiftslovgivningen. Høringsnotatet har også vært forelagt fylkesskattekontorene for uttalelse.

Skattedirektoratet har følgende merknader til forslagene:

Terminoppgavefrister for merverdiavgift

Departementet ønsker at oppgave og betalingsfristen for 3. termin forlenges med 10 dager til 20. august.

Når det gjelder utformingen av lovteksten viser Skattedirektoratet til at oppgavefristen i merverdiavgiftsloven § 33 første ledd er generell for alle oppgaver etter § 30. Vi ser det derfor som ønskelig at det presiseres i ny § 33 første ledd 2. setning at fristen 20. august kun gjelder to-månedsterminoppgaver etter § 30 første ledd.

Avgiftspliktige innen primærnæringene har anledning til å søke om å bruke vanlige to-månedsterminer, se merverdiavgiftsloven § 31 andre ledd og § 40 tredje ledd, jf. § 30 første ledd. Oppgavefristen følger da av § 33 første ledd, og en fristutsettelse for 3. termin til 20. august vil få virkning også for disse.

Årsoppgavefrister for merverdiavgift

Departementet foreslår en felles frist 10. mars for årsoppgave og årsterminoppgave. Etter vår oppfatning er dette et forslag som tar hensyn både til avgiftspliktiges behov og etatens ønsker om et jevnere tilfang av arbeidsoppgaver uten for store topper i arbeidsbelastningen.

Når det gjelder den konkrete utformingen av regelverket vil vi bemerke at fristen for oppgaveinnlevering og betaling for registreringspliktige næringsdrivende med liten omsetning, fremgår direkte i forslaget til endring av merverdiavgiftsloven § 31 a. Denne endringen er ikke tilsvarende fulgt opp med endringer i ny skattebetalingslov § 10-30.

Dersom det er meningen at fristen for innlevering av oppgave og betaling for registreringspliktige næringsdrivende med liten omsetning skal fremgå direkte av ordlyden til merverdiavgiftsloven § 31 a, bør dette for sammenhengens skyld medføre endringer i forskrift (nr. 122) 29. juni 2001 nr. 800 § 3 og ny skattebetalingslov § 10-30. Det vises i denne

Postadresse

Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo

skattedirektoratet@skatteetaten.no

Kontoradresse

Fredrik Selmers vei 4
Org. nr: 974 761 076

Sentralbord

22 07 70 00

Telefaks

22 07 71 08



forbindelse også til ny ordlyd i merverdiavgiftsloven § 34 som er ment videreført i ny skattebetalingslov § 10-30.

Fristen for betaling av tilleggsforskudd

Direktoratet er tilfreds med at høringsnotatet følger opp vårt innspill på dette punkt. Ved nærmere undersøkelser har det likevel nå vist seg at det av tekniske årsaker kan være vanskelig å gjennomføre det fremsatte forslaget som tidligere antatt.

De bestemmelsene som foreslås benytter ordlyden *leverer* forhåndsutfylt selvangivelse for de som fortsatt skal ha frist for innbetaling av tilleggsforskudd 30. april. I denne forbindelse skal det nevnes at det vil kunne være skattytere som gis mulighet for å levere forhåndsutfylt selvangivelse, men som likevel ikke benytter denne muligheten. Det vil kunne være skattytere som får forhåndsutfylt selvangivelse, men som også har anledning til å levere selvangivelse som næringsdrivende 31. mai. Slik de fremsatte forslagene er utformet fremgår det dermed ikke helt klart hvem som har frist 30. april og hvem som har frist for innbetaling av tilleggsforskudd 31. mai.

Det er en forutsetning for den systemmessige gjennomføringen av forslaget at det presist angis hvem som har frist for innbetaling av tilleggsforskudd når. Dette er viktig for til enhver tid å kunne vite om en innbetaling er foretatt rettidig. Innbetalinger som kommer etter fristen godtas ikke som tilleggsforskudd og rentekompenseres heller ikke ved avregningen. Etter gjeldende retningslinjer skal derfor slike beløp i utgangspunktet tilbakebetales. Skatteoppkreverne må derfor allerede 30. april vite hvilke skattytere som har frist denne datoen. På denne bakgrunnen må det sørges for at man får en presis avgrensning mellom skattytere som har frist 30. april og skattytere som har frist 31. mai. I forhold til registrering av rettidige innbetalinger er det også viktig at de som har frist 30. april skilles ut i en egen gruppe i god tid før fristen 30. april.

Skattedirektoratet vil foreslå at fristen for innbetaling av tilleggsforskudd 30. april knyttes opp mot de skattyterne som i henhold til ligningsloven § 4-7 nr 2 og forskrift 22. desember 2000 nr. 1569 om forhåndsutfylt selvangivelse § 1 får utskrevet forhåndsutfylt selvangivelse. Kriteriet for å falle i gruppen med frist 30. april, vil da være om man i henhold til nevnte forskrift er kommet med i manntallet for PSA. På den forhåndsutfylte selvangivelsen kan det da opplyses at vedkommende uansett har en frist for innbetaling av tilleggsforskudd 30. april. Dette forslaget vil medføre at noen skattytere som er forskuddspliktige næringsdrivende fortsatt vil ha frist for innlevering av selvangivelse 31. mai, mens fristen for innbetaling av tilleggsforskudd likevel vil være 30. april. Vi kan imidlertid ikke se at dette nå kan la seg løse på annen måte systemmessig. Det legges også til grunn at dette er en forholdsmessig liten gruppe av de forskuddspliktige næringsdrivende.

Når SOFIE kommer på landsbasis, vil avregning skje i SOFIE. Dette gjør at fristen for de forskuddspliktige som får skatteoppgjøret på våren, vil kunne flyttes uten at dette får konsekvenser for avregningen. Det vil da kunne bli mulig å flytte fristen for innbetaling av tilleggsforskudd for samtlige skattytere til 31. mai. Dette ville i så fall løse de systemmessige



problemene. Det vises i denne forbindelse også til punktet for ikrafttredelse nedenfor, der Skattedirektoratet anbefaler at fristforskyvning i forhold til innbetaling av tilleggsforskudd uansett utsettes til SOFIE er innført på landsbasis.

Forskriftsendringer

I forskrift 26. februar 1999 nr. 272 om rentegodtgjørelse og rentetillegg av skatt mv. sondres det mellom forskuddspliktige i forskriften § 1 b og etterskuddspliktige i § 1 c. Begge disse bestemmelsene må oppdateres i forhold til en fristforskyvning til 31. mai.

Forskriften § 1 d må tilsvarende ajourføres.

Når det gjelder rentegodtgjørelsen er denne henholdsvis 0,9 prosent for forskuddspliktige og 1,3 prosent for etterskuddspliktige. Rentesatsen er for de forskuddspliktige nært knyttet opp mot en avsavns vurdering. Fordi fristen for innbetaling av tilleggsforskudd forskyves til 31. mai blir skattyternes avsavn tilsvarende redusert. Dette burde tilsi at rentesatsen reduseres tilsvarende. For de etterskuddspliktige er ikke denne sammenhengen like klar og nær. Dette fordi det her ikke skilles mellom innbetalt forhåndsskatt og innbetalte tillegg til forhåndsskatten. Dette gjør at det ikke er like lett å se hvordan den valgte rentesatsen på 1,3 prosent fremkommer. Men også i forhold til denne bestemmelsen er det meningen å kompensere for skattyters avsavn, sett utelukkende i forhold til innbetalt forhåndsskatt, og i dette perspektivet er det naturlig at rentesatsen reduseres tilsvarende. For de forskuddspliktige med forhåndsutfylt selvangivelse, hvor fristen blir uendret, vil det ikke være nødvendig å endre rentesatsene.

I forbindelse med rentegodtgjørelse ut fra et avsavns perspektiv vil det her kunne nevnes at det strengt tatt oppstår en ny gruppe, de forskuddspliktige næringsdrivende som fremdeles har frist for innbetaling av tilleggsforskudd 30. april. Skattedirektoratet vil imidlertid ikke anbefale at denne gruppen skilles ut som en egen rentegruppe, men heller bør følge rentebestemmelsene for de forskuddspliktige som får skatteoppgjøret på høsten når det gjelder rentegodtgjørelsen. Dersom det skulle opprettes en egen rentegruppe her vil det innebære flere systemmessige endringer. Som nevnt over er det snakk om en relativt liten gruppe av de forskuddspliktige næringsdrivende, og en systemmessig endring på dette punkt lar seg derfor ikke kostnadsøkonomisk forsvare. Forskriften § 8 c må også ajourføres i forhold til fristforskyvingen til 31. mai.

Tilsvarende må utkast til forskrift til utfylling og gjennomføring av den nye skattebetalingsloven endres.

For øvrig viser vi til det som står om forskrift 29. juni 2001 nr 800 om levering av årsterminoppgave for registreringspliktig næringsdrivende med liten omsetning § 3 ovenfor under punktet Årsoppgavefrister for merverdiavgift.

Fristen for levering av lønns- og trekkoppgaver m.m.

Departementet foreslår å forlenge fristen for innsending av lønns- og trekkoppgaver fra 20. januar til 31. januar for oppgaver som leveres på maskinlesbart medium eller via Altinn.

Forskrift 19. desember 1986 nr. 2229 om hvor og når lønnsoppgave m.v. skal leveres § 5 foreslås derfor endret. Fristen for levering av lønnsoppgave etter ligningsloven § 6-2 nr. 5 er 31. januar.

Rapporteringspliktige som leverer maskinelle lønns- og trekkoppgaver skal sende inn Årsoppgave for arbeidsgiveravgift og følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene (RF-1025) innen 31. januar, jf. ovennevnte forskrift § 6. Ved maskinell innberetning er det "Kvittering for mottatte data" som skal legges til grunn ved utfylling av blanketten. Den rapporteringspliktige må derfor vente til kvitteringslisten er mottatt fra skatteetaten før innsending av årsoppgaven/følgeskrivet. Ved forlengelse av fristen for levering av lønns- og trekkoppgaver maskinelt eller via Altinn til 31. januar, bør derfor fristen for levering av årsoppgaven/følgeskrivet forlenges tilsvarende.

Fristen for betaling av forhånds- og etterskuddsskatt

Skattedirektoratet mener at kriteriene for når forhåndsskatten skal kunne endres bør være så presise som mulig. For eksempel kan det gis en beløpsgrense for når en differanse på under 10 prosent skal kunne medføre endring. Vi unngår da skjønnsmessige vurderinger som medfører høyere administrative kostnader ved saksbehandling og eventuell klage. Videre er vi av den oppfatningen at vilkårene bør fremgå direkte av lovteksten, da dette gjør dem lettere tilgjengelige for skattyterne.

Når det gjelder de foreslåtte endringene i skattebetalingsloven (2005) § 6-5 fjerde ledd vil vi påpeke at ifølge forarbeidene til ny skattebetalingslov (Ot.prp. nr 83 (2004-2005) pkt 6.1.3 og 10.5) ønsker departementet å endre begrepsbruken fra forhåndsskatt til forskuddsskatt. Vi gjør oppmerksom på at dette ikke er konsekvent gjennomført i forslaget til ny bestemmelse i skattebetalingsloven (2005) § 6-5 fjerde ledd.

Ikrafttredelse 1. januar 2007

De forslagene som fremmes i høringsbrevet innebærer at det må foretas en rekke systemmessige endringer i forhold til forfallstidspunkter, fristberegninger, renteberegninger og lignende. Dette gjelder både i forhold til endringer i merverdiavgiftsloven 19. juni 1969 nr 66, skattebetalingsloven 21. november 1952 nr 2 og ny skattebetalingslov 17. juni 2005 nr 67. For å kunne gjennomføre nødvendige systemmessige endringer for ikrafttredelse 1. januar 2007, er det avgjørende at Skattedirektoratet på et så tidlig tidspunkt som mulig får underretning fra departementet om de nevnte forslagene vil bli vedtatt med ikrafttredelse 1. januar 2007.

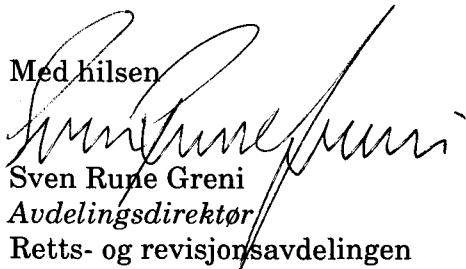
Som det fremgår over innebærer en ny frist for innbetaling av tilleggsforskudd særlige problemer. På nåværende tidspunkt er ikke systemene i stand til å håndtere det fremsatte forslaget. Som det fremgår over vil imidlertid forutsetningene for en løsning bli bedre etter innføringen av SOFIE på landsbasis.

I dag er det fire kommuner som benytter det nye forvaltningssystemet for skatteregnskap og innføring (SOFIE). Oslo kommune har sitt eget skatteregnskapssystem og landets øvrige kommuner benytter løsninger som er levert av enten AS EDB eller Ergo Ephorma. Ytterligere noen kommuner vil ta i bruk SOFIE i løpet av 2006, men en ikrafttredelse 1. januar 2007 vil medføre endringer i fire ulike systemer med de merkostnadene dette medfører.

Utviklingen av SOFIE er inne i en tidskritisk fase og vil ikke kunne klare å gjøre de nødvendige tilpasningen innen 1. januar 2007 uten forsinkelser i den planlagte fremdriften.

Vi vil sterkt tilråde at endringen for innbetaling av tilleggsforskudd først settes i kraft etter at alle kommuner er over i SOFIE, dvs. tidligst i 2008.

Med hilsen



Sven Rune Greni
Avdelingsdirektør
Retts- og revisjonsavdelingen



Hanne Kjørholt
Hanne Kjørholt