



Finansdepartementet  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

## Høring - ny samleforskrift til lov om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven)

Vi viser til departementets høringsbrev av 10. juli 2006 vedlagt utkast til ny samlet forskrift til utfylling og gjennomføring av lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skatteinnkrevingsloven).

Da det foreliggende forskriftsutkastet i det vesentlige er basert på forslag utarbeidet av Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet, har Skattedirektoratet særlig sett nærmere på de spørsmål departementet har reist med hensyn til valg av forskriftsstruktur. Det vises i den forbindelse også til at departementet har arbeidet sammen i fellesforskriften de to separate forslagene som var utarbeidet i direktoratene.

Direktoratet har også en rekke forslag til justeringer og endringer i forskriftsutkastet. Dels er slike endringer begrunnet i materielle endringer etter at utkastet ble utarbeidet, dels er forslag til endringer begrunnet i et ønske om økt presisjon i ordlyd samt språklige forbedringer.

Med formål å få et bredere underlag for høringsuttalelsen har direktoratet forelagt høringsdokumentene for et utvalg av skattefogdkontorene, fylkesskattekontorene, skatteoppkreverkontorene samt Oslo likningskontor. Det kan generelt slås fast at kontorene i sine tilbakemeldinger anser det som en utvilsom fordel at en nå får et samlet forskriftsverk til erstatning for de mange forskrifter som har utgjort regelverket på skatteområdet.

### 1 Forskriftsteknikk og struktur

Til samleforskriften som er sendt på høring reiser departementet i høringsbrevet spørsmål om aktuelle alternative måter å gi forskriftene på, og har i den forbindelse pekt på utfordringer forbundet med at en samleforskrift gitt av departementet også vil inneholde regelverk som i betydelig utstrekning er av praktisk og teknisk karakter. Det er vist til at direktoratene vil ha best forutsetninger for å utforme slike. Av det foreliggende samlede utkast vil det kunne være vanskelig å skille mellom de prinsipielt viktige bestemmelser som utfyller og presiserer loven og de mer praktisk og teknisk pregede gjennomføringsbestemmelser. Departementet ber om synspunkter på en mulig deling av foreliggende utkast i en departementsgitt forskrift med de mer prinsipielle deler av regelverket, og med en felles direktoratsgitt forskrift fra Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet for øvrige deler av regelverket. Av høringsbrevet oppfattes et mulig behov for slik deling først og fremst begrunnet i forskriftsverket knyttet til forskuddsområdet, og det vises til spørsmål knyttet til et tredje



alternativ hvor dette området – eventuelt sammen med avregning – er det eneste som skilles ut fra en ellers departementsgitt samleforskrift.

Skattedirektoratet er enig med departementet i at en samlet forskrift ikke vil legge til rette for et naturlig skille mellom bestemmelser av ulik karakter slik departementet nevner. Det er neppe tvil om at et praktisk/ teknisk preg i størst grad er knyttet til forskriftsverket på forskuddsområdet, samtidig som dette utgjør en meget stor andel av den samleforskriften som er sendt på høring. Det vises for så vidt til kapittel 5 i utkastet. Dette er også et forskriftsområde som hyppigere enn øvrige deler av forskriftsverket har vært og kan forventes å bli gjenstand for endringer. Direktoratet har således et særlig operativt forhold til denne delen av forskriftsverket, ikke minst sett i sammenheng med at det også er nært knyttet til forvaltning og drift av de systemer direktoratet har ansvar for på området. Det er et mer bestandig preg over det øvrige forskriftsverket, selv om også deler av dette er nært knyttet til systemforvaltning og –drift, særlig på avregnings- og renteområdet.

Etter Skattedirektoratets oppfatning vil det nok dessuten utenfor forskuddsområdet være noe vanskeligere å avgjøre hvor grensen mellom to forskriftsnivåer skulle legges i en løsning med to forskrifter slik en har valgt for skatteloven. I det foreliggende utkastet vil en i mindre grad finne større regelområder med den detaljering og det omfang en finner i deler av forskriftsverket til skatteloven.

Samlet sett finner direktoratet ikke at ulempene ved en fellesforskrift er større enn de fordeler som vinnes med hensyn til bedret oversikt og tilgjengelighet for brukerne ved å ha hele forskriftsverket samlet i en forskrift. Skattedirektoratet har etter en avveining kommet til at de beste grunner taler for at forskriftsverket til den nye loven bør gis som en samleforskrift, og at denne gis tilnærmet i tråd med det utkastet som er sendt på høring. Et viktig formål med den nye skattebetalingsloven har vært å gjøre de materielle reglene på innkrevingsområdet enklere tilgjengelig. Å skape bedre oversikt har ligget til grunn for den systematikk som er valgt for loven. Dette hensynet vil i like stor grad være sentralt ved formidlingen av forskriftsverket til den nye loven. Direktoratet mener hensynet i vesentlig grad vil oppfylles på en bedre måte med en samlet forskrift enn med en to-delning.

Når det gjelder en to-delning vil det for øvrig også kunne være utfordringer forbundet med at to direktorater ville være gitt felles vedtaksmyndighet knyttet til samme forskrift, selv om nok direktoratenes respektive fagområder i stor grad er adskilt i forskriften.

Med hensyn til de utfordringer departementet ser når det gjelder forholdet mellom det å ha vedtaksmyndigheten og de oppgaver dette kunne innebære i forhold til veiledning overfor brukerne, antar direktoratet at dette momentet ikke bør tillegges stor vekt. En stor del av gjeldende forskriftsverk er gitt av departementet. Direktoratet har ikke erfaring for at det i det daglige forhold mellom skatteetaten/ skatteoppkreverne og publikum/ brukere fremstår som spesielt synlig at deler av forskriftsverket er gitt av departementet mens andre er gitt av direktoratet. Veiledningsplikten overfor både etaten og publikum/ brukerne vil under en hver omstendighet tilligge direktoratet som oppgave, og bidra vesentlig til at veiledningsaktivitetene i større grad enn selve det formelle regelverket vil være avgjørende for



hvem brukerne vil oppfatte som nærmeste adressat for henvendelser. Det operative nivået vil styres fra direktoratet og fullmakter vil i nødvendig utstrekning være gitt fra departementet til direktoratet.

Èn felles samleforskrift vil likevel i utgangspunktet kreve godt innarbeidede rutiner i det samarbeidet som vil kreves mellom departementet og direktoratet. I den grad det er tale om de deler av regelverket som er gjenstand for forholdsvis hyppige endringer, ser direktoratet at dette kan kreve en større samlet ressursanvendelse enn det som burde være nødvendig. Direktoratet vil av den grunn reise spørsmål om det kan være hensiktsmessig at det innenfor den ene samleforskriften gitt av Finansdepartementet kan gis Skattedirektoratet (evt også Toll- og avgiftsdirektoratet) særskilt fullmakt til å vedta og endre nærmere angitte deler av forskriften av eget tiltak. For at endringer i særlig kapittel 5 ikke skal bli for ressurskrevende for departementet, foreslår Skattedirektoratet at departementet gir direktoratet fullmakt til å vedta/ endre i kapittel 5 med særskilt delegasjonsbestemmelse inntatt i skattebetalingsforskriften kapittel 5. På denne måten kan helheten i forskriftsverket beholdes uten at departementet påføres unødig ekstraarbeid og uten at vedtaksprosessen blir unødig krevende. Tilsvarende løsning kan også vurderes for forskriftsverket knyttet til forskuddsskatt og avregning i utkastets kapitler 6 og 7.

Forslag til delegasjonshjemmel i skattebetalingsforskriften:

#### § ?-? *Delegasjon*

Departementets myndighet til å gi utfyllende bestemmelser i denne forskrift med hjemmel i skattebetalingsloven § 5-1 til § 5-11 [ev. til § 5-13], delegeres til Skattedirektoratet.

## **2 Kommentarer med forslag til endringer i forskriftsutkastet**

Som nevnt innledningsvis har direktoratet kommentarer med forslag til endringer i form av rettinger og justeringer til forskriftsutkastet. Flere av endringene har bakgrunn i innspill gitt direktoratet etter at høringsbrev med utkast har vært forelagt underliggende enheter. For nærmere kommentarer og forslag til endringer i forskriften vises det til vedlegget. Forholdet mellom loven og forskriftsutkastet berøres bare for så vidt det har direkte knytning til våre kommentarer og forslag vedrørende forskriftsutkastet. For øvrig vises det til tidligere oversendte lovspørsmål, herunder de som nå er behandlet ved den fremlagte Ot.prp. nr. 1 (2006-2007).

Vennlig hilsen

Jan M. Magnus  
*avdelingsdirektør*  
*avdeling innkreving*

John Alfred Sætre

Vedlegg