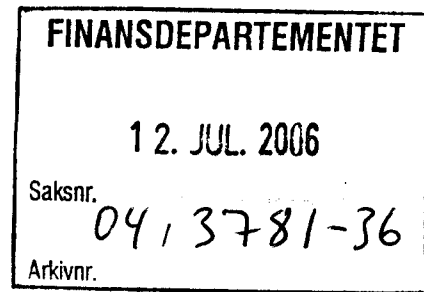




Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo



Deres ref:

Vår ref: #41168v1/kg-kg

Saksbehandler: Katrine Gaye
kg@jus.no T +47 22 03 50 61

10.07.2006

Høringsuttalelse - om endrede oppgave- og betalingsfrister i skatte- og avgiftslovgivningen.

Vi viser til departementets høringsbrev av 03. april 2006 vedrørende endrede oppgave- og betalingsfrister i skatte- og avgiftslovgivningen.

Det er en prioritert oppgave for Advokatforeningen å drive rettspolitisk arbeid gjennom høringsuttalelser. Advokatforeningen har derfor en rekke lovutvalg inndelt etter fagområder. I våre lovutvalg sitter advokater med særskilte kunnskaper innenfor det aktuelle fagfelt og hvert lovutvalg består av advokater med ulik erfaringsbakgrunn og kompetanse innenfor fagområdet. Arbeidet i lovutvalgene er frivillig og ulønnet.

Advokatforeningen ser det som sin oppgave å være en uavhengig høringsinstans med fokus på rettssikkerhet og på kvaliteten av den foreslåtte lovgivningen.

I saker som angår advokaters rammevilkår vil imidlertid regelendringen også bli vurdert opp mot advokatbransjens interesser. Det vil i disse tilfellene bli opplyst at vi uttaler oss som en berørt bransjeorganisasjon og ikke som et uavhengig ekspertorgan. Årsaken til at vi sonderer mellom disse rollene er at vi ønsker å opprettholde og videreutvikle den troverdighet Advokatforeningen har som en uavhengig og upolitisk ekspertorgan i lovgivningsprosessen.

I den foreliggende sak uttaler Advokatforeningen seg som ekspertorgan. Saken er forelagt lovutvalget for skatterett og lovutvalget for avgiftsrett. Lovutvalget for skatterett består av Ole Morten Huseby, (leder), Alf Nielsen, Eivind Bjøralt, Stein Åge Martinsen, Bettina Banoun og Hans Georg Wille. Lovutvalget for avgiftsrett består av Jan Kolbjørnsen, (leder), Marianne Brockmann Bugge, Eivind Bryne, Christin Erichsen Bøsterud og Knut P. Toftegaard.

Advokatforeningen avgir følgende høringsuttalelse:

Høringssaken gjelder forslag til endrede frister på skatterettens og avgiftsretten område. Høringssvaret følger denne systematikken.

Terminoppgaver for merverdiavgift.

Bakgrunnen for departementets forslag er at regnskapsførerbransjen har tatt opp behovet for utsettelse med oppgaver, og dermed også betaling for ovennevnte terminer. Dette bygger på de spesielle problemer denne bransjen har både mht særlig arbeidsbelastning i årsoppgjørperioden og ferieavvikling, både ved påsketider og i fellesferien.

Etter foreningens kunnskap representerer begge disse begrunnelser reelle og vektige grunnlag for utsettelse av de aktuelle oppgave- og betalingsfrister. Advokatforeningen ser av denne grunn på forslaget for så vidt gjelder alle de aktuelle terminer med atskillig sympati.

Advokatforeningen har likevel forståelse for de motforestillinger som gjør seg gjeldende mht statens rentetap, og at det fremstår som uheldig at fristene varierer fra termin til termin.

Det kan fremstå som usikkert hvorvidt oppgave- og betalingsfrister pr 10.02 og 10.04 (for noen næringsdrivende endret til 10.03) vil fremstå som mindre problematisk enn oppgave/betalingsfristen pr 10.08. Advokatforeningen vil, selv om forslaget bare går ut på å utsette sistnevnte frist med 10 dager, gi sin tilslutning til dette all den tid utsettelsen utvilsomt vil løse mange praktiske problemer som eksisterer for regnskapsførerne og deres klienter, dvs. de mva-pliktige virksomhetene.

Det påpekes utfra det som er antydning ovenfor om usikkerhet om hvilke frister som skaper mest problemer for avgiftspliktige og deres regnskapsførere, at fristen 10. april fremstår som en dobbeltforsterket problemdato, all den tid årsoppgjørene ennå ikke er avsluttet samtidig som påskeferien enkelte år vil opptre i denne periode. Denne dobbeltforsterkede effekt tilsier at departementet anmodes om også nærmere å vurdere utsettelse for 10. april fristen.

Årsoppgavefrister for merverdiavgift.

Advokatforeningen vil slutte seg til departementets forslag mht ny felles oppgave- og betalingsfrist for årsoppgavepliktige til 10. mars.

I denne forbindelse vises til høringsbrevets punkt 3.3 hvis vurderinger vi i det alt vesentlige er enig i.

I tillegg bemerkes at det i forhold til andre merverdiavgiftspliktige ikke fremstår som urimelig at årsoppgavepliktige får frist som nærmer seg disse andre frister. Det bemerkes i denne sammenheng at det ofte vil være tale om mindre virksomheter hvor det normalt ikke skulle være behov for lengre frist enn for andre og presumptivt større virksomheter.

Fristen for betaling av tilleggsforskudd.

Etter dagens regler kan skatteyttere som har betalt for lite forskuddsskatt/forhåndsskatt innbetale tilleggsforskudd innen 30. april i ligningsåret uten rentebelastning. Fristen samsvarer med fristen for levering av forhåndsfyllt selvangivelse. For andre skatteyttere er selvangivelsesfristen etter lovendring i 2004 enten 31. mars (papir) eller 31. mai (elektronisk). Ved elektronisk levering kommer betalingsfristen dermed én måned før selvangivelsesfristen. Dette er uheldig fordi man normalt ikke har full oversikt over samlet skattebelastning før selvangivelsen er

utfylt. Fristen for betaling av tilleggskudd foreslås derfor forlenget til 31. mai, men bare for de som ikke leverer forhåndsutfylte selvangivelse. For sistnevnte tilsier skatteavregningen i juni at innbetaling fortsatt må skje innen 30. april.

Endringsforslaget fremstår som fornuftig og ukontroversielt og trenger ingen ytterligere bemerkninger.

Fristen for levering av lønns- og trekkoppgave.

Arbeidsgivers frist for å sende lønns- og trekkoppgavene til skattemyndighetene foreslås forlenget fra 20. januar til 31. januar forutsatt at innlevering skjer på maskinlesbart medium eller via Altinn. Lovgrunnen er å redusere andelen av papiroppgaver.

Endringsforslaget fremstår som fornuftig og ukontroversielt og trenger ingen ytterligere bemerkninger.

Fristen for betaling av etterskuddsskatt.

Etterskuddspliktige skatteyttere betaler i dag skatten i løpet av året eller inntektsåret, og da i tre terminer; 15. februar, 15. april, og resterende 3 uker etter at ligningen er kunngjort. Dette foreslås nå endret til to terminer; 15. februar og 15. april. Forslaget innebærer at kredittiden for skattekravet reduseres, noe som i praksis fører til skatteskjerpelse. Skatteskjerpelsen er påpekt i høringsnotatet. Lovgrunnen er å minske risikoen for at den skattepliktiges betalingsevne reduserer i tiden mellom opptjening og innbetaling. Erfaringsmessig er det betydelige høyere skatterestanser for etterskuddspliktige enn for forskuddspliktige.

Forslaget vil være kontroversielt fordi det i praksis innebærer en skatteskjerpelse. Slik sett gir det uttrykk for en politisk avveining. For øvrig synes lovgrunnet fornuftig. Det er en fordel både for de skattepliktige og myndighetene at skatterestansene reduseres, og det er grunn til å tro at endringsforslaget er et egnet virkemiddel her. Advokatforeningen finner ikke grunn til å uttale seg nærmere om en utelukkende politisk avveining.

Vennlig hilsen



Merete Smith
generalsekretær