



Vår dato
05.06.2024

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres dato

Din/Deres referanse

Saksbehandler
Linn Therese Ekeland
Danielsen
Telefon

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Finansdepartementet

Høringssvar - forslag om endret forfallstidspunkt for forskuddstrekk mv. og avvikling av krav om skattetrekkskonto

Skattedirektoratet viser til høringsnotat av 22. mars 2024, hvor Finansdepartementet har sendt på høring et forslag om endring av forfall for forskuddstrekk mv. og avvikling av krav om skattetrekkskonto.

Høringsnotatet har vært forelagt berørte divisjoner i Skatteetaten.

1. Generelle merknader

Skattedirektoratet støtter i all hovedsak endringene Finansdepartementet foreslår i høringen. Direktoratet er enig i at endringsforslagene vil legge til rette for digitale løsninger, og for å forenkle prosessen med betaling av forskuddstrekk mv. for arbeidsgivere og andre berørte parter.

Vi nevner likevel at omtalen på side 6 i notatet, muligens kan skape litt for store forventninger til hvilke forenklinger forslaget vil få for Skatteetatens kontrollvirksomhet. En automatisert kontroll vil avdekke om det er samsvar mellom innbetalt og innrapportert forskuddstrekk. For å kontrollere at forskuddstrekk er riktig beregnet og rapportert, vil det imidlertid fremdeles være behov for utvidede kontroller (bokettersyn).

Skattedirektoratets øvrige merknader til forslaget følger under.

2. Plassering av hjemmel for rapportering av lønnsutbetalingstidspunktet

Hjemmel for rapportering av lønnsutbetalingstidspunktet er foreslått plassert i a-opplysningsforskriften § 1-4 første ledd bokstav c.

Forslaget om en rapporteringsplikt for lønnsutbetalingstidspunktet er begrunnet i Skatteetatens behov for å identifisere forfallstidspunktet for forskuddstrekket. Etter Skattedirektoratets syn er det derfor mer naturlig at denne rapporteringsplikten hjemles i



skattebetalingslovens § 5-11, som regulerer rapportering av opplysninger om forskuddstrekk og skattetrekk. Reglene i a-opplysningsloven vil da komme til anvendelse gjennom henvisningen til skattebetalingsloven § 5-11 i a-opplysningsloven § 3. En slik regulering vil også gjøre klart at tidspunktet skal rapporteres for alle utbetalinger som det foretas forskuddstrekk eller skattetrekk i, og at samlet forskuddstrekk for kalendermåneden skal fordeles på de aktuelle datoene.

Videre har Skatteetaten tilgang til opplysninger fra a-ordningen gjennom bestemmelsen i a-opplysningsloven § 8. Det fremgår av forarbeidene punkt 9.13 i særmerknaden til § 8 at *"Føreseigna angir kva for forvaltingsorgan som skal få tilgang til opplysningar som blir samla inn gjennom § 3, uavhengig av teieplikta i § 7."* Også dette taler for at rapporteringsplikten hjemles i særlovgivningen via a-opplysningsloven § 3, og ikke i a-opplysningsforskriften § 1-4 bokstav c.

3. Presisering av lønnsutbetalingstidspunktet

Etter forslaget er forfallet for forskuddstrekk første virkedag etter lønnsutbetalingen. Ettersom forfallstidspunktet er utgangspunktet for renteberegningen, bør det være klart hvilket tidspunkt dette er.

Lønnsutbetalingstidspunktet kan forstås på flere måter. Det kan f.eks. være når lønnen er disponibel på arbeidstakers konto, når pengene går ut av arbeidsgivers konto, ved postering i lønnssystemet eller når det sendes betalingsoppdrag til banken. Skattedirektoratet ber Finansdepartementet vurdere å klargjøre hva som menes med lønnsutbetalingstidspunktet i denne sammenhengen.

4. Klargjøring av at trekkbeløpet tilhører skatte- og avgiftskreditorene

Dersom forskuddstrekk er foretatt, men ikke betalt, vil pengene ofte gå inn i driften til arbeidsgiver. Siden forskuddstrekket tilhører skatte- og avgiftskreditorene, vil dette kunne innebære underslag fra arbeidsgivers side. Om det er gjennomført underslag, kan være aktuelt å vurdere i forbindelse med arbeidsgiverkontroll.

Som følge av at skattebetalingsloven § 5-12 er foreslått opphevet, fremgår det ikke lenger av lov at forskuddstrekket tilhører skatte- og avgiftskreditorene. Skattedirektoratet antar at opphevelsen av skattebetalingsloven § 5-12 ikke er ment å innebære en endring på dette punktet. Vi ber likevel departementet vurdere om dette bør klargjøres i lov eller omtale fordi det vil kunne ha betydning for om reglene om underslag i straffeloven § 324 flg. kan anvendes.



5. Behov for nærmere regulering av forsinkelsesrenter

Det kan oppstå tilfeller der det enten er uklart hvilket tidspunkt forsinkelsesrentene skal beregnes fra eller det av andre grunner er behov for å regulere dette nærmere.

Trekkansvar kan være aktuelt både etter kontroll av arbeidsgivers regnskap eller basert utelukkende på arbeidsgivers rapportering i a-meldingen. Ved kontroll av arbeidsgivers regnskap vil normalt reell lønnsutbetalingsdato kunne påvises. Ved trekkkontroll basert på a-meldinger har Skatteetaten kun arbeidsgivers rapportering å legge til grunn. Har arbeidsgiver ikke rapportert forskuddstrekk, og heller ikke lønnsutbetalingsdato, vil en ikke ha et tidspunkt å beregne forsinkelsesrenter ut fra.

Et annet tilfelle gjelder betaling av forskuddstrekk fra trekkpliktig i utlandet. Ved betaling fra utenlandsk bank vil transaksjonen ofte kunne ta noe lengre tid enn ved overføring mellom norske banker. Skatteetaten opplever at det i enkelte tilfeller kan ta så mye som 8-10 virkedager før beløpet er på Skatteetatens konto. Det er da urimelig at den trekkpliktige skal belastes forsinkelsesrenter fra første virkedag etter lønnsutbetalingen.

Skattedirektoratet ber Finansdepartementet vurdere om det er behov for å gi en forskriftshjemmel som åpner for å regulere hvordan forsinkelsesrenter skal beregnes i slike særlige tilfeller.

6. Renteberegning av skatte- og avgiftskrav ved nedbetaling gjennom utleggstrekk

Forslaget om endringer av forfallsfristen for forskuddstrekk medfører at også forfallsfristen for utleggstrekk nedlagt til dekning av skattekrav mv. må endres, se tilpasninger i skattebetalingsloven § 14-5 andre ledd og enkelte endringer i skattebetalingsforskriften. Endringsforslaget får betydning for renteberegningen av skatte- og avgiftskrav som nedbetales gjennom utleggstrekk. Vi kan ikke se at skattebetalingsforskriften § 11-1-4 er omtalt i høringsnotatet.

Bestemmelsen lyder følgende: *"Når skatte- eller avgiftskravet innkreves ved utleggstrekk nedlagt etter skattebetalingsloven § 14-5 annet ledd, anses trekket som gjennomført den første dagen i den oppgjørsperioden trekket er foretatt i."*

I dag er "oppgjørsperioden" den to-månedlige terminen. Vi foreslår at ordlyden i bestemmelsen tilpasses ved at siste del av bestemmelsen endres til "... *trekket anses som gjennomført den første dagen i måneden trekket er foretatt i*".



Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

John Alfred Sætre
underdirektør
Skattedirektoratet

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.