

LIGNINGS

kontakt

NR. 2 – 2008

UTGITT AV LIGNINGSUTVALGET

I dette nummer, bl.a.:

SIDE 3

- Leder

SIDE 4

- UTV 90 år

SIDE 6

- Ny faglig utfordring for ansatte i etaten:
Master i skatte- og avgiftsrett

SIDE 8

- Skatt Vest: En statusrapport

SIDE 10

- Erfaringer så langt –
Skatteklagenemnda

SIDE 11

- Hva betyr SL for deg i 2009?



UTV-hefter gjennom 90 år!

LIGNINGSUTVALGET

Bredalsmarken 15-17
5006 Bergen
Telefon 55 31 41 07
Telefaks 55 31 16 23
e-post post@utvalget.no
internett www.utvalget.no

Leder:

Hugo Matre

Styremedlemmer:

Jan Narvesen, Sør-Hedmark LN
Karin Busk, Skatt Øst, Lillestrøm
Helge-Ove Aune, Sør-Troms lk
Evy Skjefrås, Dalane lk
Marit Thorstensén, Søre Sunnmøre lk

Redaktør:

Levi Slåen
Sør-Gudbrandsdal lk
Postboks 43, 2601 Lillehammer
Telefon 61 05 37 11
Faks 61 05 37 41
Mail: levi.slaen@skatteetaten.no
eller privat: malemale@online.no

Grafisk produksjon:

BODONI

ISSN 0803-0731

Fra Redaktøren:

S E PÅ BILDENE NEDENFOR! Det ligger nesten et århundre mellom disse utgivelsene. Nøyaktig 90 år er gått siden noen kloke hoder fant ut at det var viktig å samle dommer i Skatteetaten. Allerede da la de malen for det som i alle år etterpå har vært det viktigste oppslagsverket på skatterettens område.

Legg også merke til at boka er «utgit av en rekke av landets ligningsnævnder».

I dag er det altså Stiftelsen Ligningsutvalget som er ansvarlig utgiver og i en skatteetat som nå har bare 5 skatteklagenemnder er UTV fortsatt et viktig grunnlag for riktige vedtak.

Morsomt er det også å fastslå at «Centraltrykkeriet» i Bergen hele perioden har vært Ligningsutvalgets faste trykkeri.

Vi har spurt etter stoff fra disse 90 åra tidligere, men gjentar det gjerne: Sitter dere på noe interessant fra denne perioden så del det gjerne med oss.

Levi





Lederen har ordet:

Utvalget 90 år

I 2008 ER DET 90 år siden «Utvalget for en række av landets ligningsnævnder» startet utgivelsen av skattepublikasjonen «Domme, uttalelser, m. v. i skattesaker og skattespørgsmaal». Fortsatt er det samme forlag som utgir heftene, selv om det i tidens løp har skiftet navn fra Centraltrykkeriet til Bodoni Forlag (navnet skriver seg fra en italiensk boktrykker).

Utvelgelsen av innhold i Utvalget er basert på tilsvarende prinsipper i dag som den gang. Målsettingen er fortsatt å bringe abonnentene sentralt skatte- og avgiftsrettslig materiale som kan gjøre praktikere og ansatte i skatteetaten bedre kvalifisert til å håndtere skattelovgivningen. Formen for formidling er imidlertid under endring. Fortsatt står papirheftene sentralt i det praktiske liv, men elektroniske versjoner utgjør et verdifullt supplement som inneholder kvaliteter som supplerer heftene. Utvalget er elektronisk tilgjengelig gjennom Skatterett (tidligere Norsk Elektronisk Skattebibliotek). Ligningsutvalget

er også i ferd med å bygge opp en elektronisk abonnenttjeneste som bl.a. inneholder utvalgsheftene.

Det foregår en generell diskusjon om hvorvidt elektroniske medier vil utkonkurrere tradisjonelle papirbaserte utgivelser. Vil for eksempel løssalgsavisene bli utkonkurrert av internett? Også Utvalget må forholde seg til den teknologiske utviklingen. Foreløpig har den tradisjonelle papirutgaven fungert godt sammen med elektroniske versjoner, fordi mediene utfyller hverandre uten å erstatte hverandre. Men hva fremtiden vil bringe er derimot mer uklart.

Men uansett form har den livskraftige 90-åringen Utvalget vist at det er behov for en nøytral og kvalitetssikret publikasjon som formidler viktig skatte- og avgiftsrettslig materiale, og som fremmer skattefaglig utvikling i teori og praksis til nytte for offentlig og privat sektor.

Hugo Matre



Abbonnentene har metervis av UTV-hefter

UTV 90 ÅR

Utvalgsheftene har alltid vært der

Alle ansatte i skatteetaten og de aller fleste regnskapsførere, revisorer, advokater og en rekke andre er abonnenter på UTV: Utvalgsheftene.

De har alltid vært der og som en kan se av illustrasjonen ble første utgave utgitt allerede i 1918!

DETTE BETYR at disse heftene er uerstattelig oppslagsverk for alt som har vært av dommer, uttalelser og rundskriv i skatteetaten de siste 90 år. Det er derfor ingen tvil om at LU (Ligningsutvalget) har hatt og fortsatt har en viktig oppgave i og samle inn, bearbeide, trykke og publisere disse heftene.

Men den observante leser har sikkert sett at det er både en redaktør og et redaksjonsråd som sikrer innholdet.

Vi tok en prat med redaktør Kai Arntzen. Mange i etaten kjenner Kai både fra rektorstillingen ved etatskolen i Bergen og som forelser ved mange kurs.

Til daglig er han nå å finne hos Ernst & Young i Bergen.

Hva er oppgaven din som redaktør?

Oppgaven som redaktør består bl.a. i å lage en kort ingress der jeg prøver å få fram essensen i den enkelte dom. I og med at tingretts- og lagmannsrettsdommer tas inn i heftene i noe forkortet form, foretar jeg også en redaksjonell bearbeiding av disse dommene før de trykkes. For øvrig arbeider jeg med å få inn artikler, gjennomgår disse og gir tilbakemeldinger til forfatterne med eventuelle forslag til endringer.

Løpende oppdatering av registeret er også redaktørens oppgave.

Ellers må vi ikke glemme vår utmerkede redaksjonssekretær Roald Haugland, som utfører et uvurderlig arbeid i forbindelse med innhenting av dommer, korrekturlesing med mer.

Og hvilken rolle har redaksjonsrådet?

Redaksjonsrådet har vanligvis møter en gang for året, der man drøfter spørsmål som gjelder redaksjonelle forhold på mer generelt grunnlag. I tillegg er rådets medlemmer aktive i vurderingen av artikkelstoff.

Når duldere er ferdige med oppgaven hva skjer så?

Den tekniske prosessen er litt komplisert, idet det under produksjonsprosessen skjer en samhandling mellom redaksjon og trykkeri. Når registeret er ferdig, gjenstår imidlertid kun trykking og utsending.

Får dere mange henvendelser fra «leserne»?

Ikke veldig mange. Det er dog noen personer i etaten som er veldig flinke til å gi oss tilbakemeldinger, både på godt og vondt.

I det siste er også saker fra MVA- og arvområdet tatt inn. Noen reaksjoner på det?

Vi har bare fått positive reaksjoner på at vi har utvidet området for UTV på denne måten. For folk som arbeider med skatt, vil kjennskap til de øvrige områdene etter hvert få stadig større betydning, og vice versa. Vi har fått høre at det er en stor fordel at det finnes en publikasjon der man kan finne rettsavgjørelser som gjelder alle de aktuelle områdene.

Det finnes også andre kilder hvor vi kan finne dommer på disse områdene. Er UTV og LU fortsatt viktige i dette markedet?

Vi mener det ligger en betydelig merverdi i den bearbeidelsen vi foretar av stoffet. Bl.a. innebærer denne

at det er lett å finne fram til aktuelle dommer, så vel ved manuelle søk i registeret som ved maskinelle søk i Elektronisk Skattebibliotek, som vi er tilknyttet. I og med at vi nå også vil få presentert fulltekstdommer på vår hjemmeside, vil utvalgsheftene, i kombinasjon med Elektronisk Skattebibliotek og UTVs hjemmeside bli et svært anvendbart verktøy for alle som praktiserer skatterett.

Til slutt har du og redaksjonsrådet noen ønsker?

Vårt ønske er at UTV skal bli enda mer brukt, så vel av etatens egne som av folk i skatterettsmiljøet ellers. Vi ønsker oss også flere gode fagartikler

Intervjuet var ved: Levi



Første utgave kom i 1918!!

Ny faglig utfordring for ansatte i etaten –

Master i skatte- og avgiftsrett



Professor dr juris Ole Gjems-Onstad

Oppstart august 2009

I august 2009 står 40 ansatte i skatteetaten overfor en ny faglig utfordring: Et deltids masterstudium i skatte- og avgiftsrett. Det blir Norges mest krevende studium i skatte- og avgiftsrett – noensinne og med god margin til alt annet.

Masterstudiet vil kreve 9 undervisningsdager hvert semester (3 x 3 dager) pluss eksamensdag. Egne lesedager er beregnet til minst en dag i uken.

I dag er landets mest videregående undervisning i skatte- og avgiftsrett Høyere Revisorstudium (Master i regnskap og revisjon) med 90 undervisningstimer (slik studiet er ved Handelshøyskolen BI). Master i skatte- og avgiftsrett innebærer en student tar 432 timers undervisning fordelt over tre år.

Studiet utvikles av Handelshøyskolen BI i samarbeid med Skattedirektoratet. Det vil være åpent for alle interesserte med minst to års yrkespraksis med skatte- og avgiftsrett.

I alt tilbys åtte moduler som inngår i en tre års syklus. Hver modul dekker et emne. Fullført master forutsetter seks moduler som vil ta tre år. De første åtte moduler avholdes i perioden høsten 2009 til våren 2012. En ny tilsvarende syklus planlegges fra høsten 2011, dvs ny oppstart hver annet år. Siden det kreves seks moduler for master, kan kandidaten velge bort to av de åtte moduler som tilbys. Alle moduler forutsetter en grunnleggende beherskelse av skatte- og avgiftsretten. Dette studiet omfatter ikke begynnerundervisning!

Det er ingen krav til hvilken rekkefølge man tar modulene. Heller ikke er det noen krav til å ta modulene innen et visst tidsrom. Men Handelshøyskolen

BI garanterer ikke at studiet opprettholdes over ubegrenset tid.

Modulplan 2009-2012

Høst 2009 Selskaps- og næringsbeskatning

Vår 2010 Forvaltningsrett – saksbehandling

Høst 2010 Internasjonal skatterett – skatteavtalerett eller Merverdiavgift – nasjonalt

Vår 2011 Merverdiavgift – internasjonalt eller Transaksjoner og omorganiseringer

Høst 2011 Internprising

Vår 2012 Revisjon, analyse og metode

Hver modul krever skriving av en oppgave på 15-20 sider som evalueres på linje med eksamen. Disse ordinære moduloppgaver kan skrives sammen med en medstudent, dvs i grupper på to.

Oppgavene kan brukes til å utrede spørsmål tilknyttet arbeidsstedet. Skatteetaten vil her få en utredningskapasitet til sin disposisjon. Private arbeidsgivere vil tilsvarende kunne nyttiggjøre seg kursoppgavene til praktisk relevante utredninger.

For ansatte i skatteetaten kan en typisk oppgavemal være:

- Utlegning skatteregler innenfor et område, f eks utdeling fra kommandittselskap

- Empirisk undersøkelse
Hvor mange feil er det i skattyternes oppgaver?
Hva oppdager etaten?
- Hvilke utslagskriterier kan brukes for å øke kontrollen?
- Forslag til endringer i etatens arbeidsrutiner på området, skjemaendringer, opplysningsplikter eller regelverk.

Studiet ledes av professor dr juris Ole Gjems-Onstad ved Handelshøyskolen BI Master i skatte- og avgiftsrett vil trekke mange av Norges fremste ressurspersoner innen faget, samt ledende internasjonale fagfolk.

- Nærmere opplysninger: www.bi.no/masterskatt.

Skatteetaten vil ha egne informasjonsskriv og opptaksprosedyrer for sine ansatte.

Mottar du/dere Utvalgshæftene?

**Vi vet at mange av våre abonnenter har hatt
Utvalgshæftene i mange år.**

**Etter det vi kan se av abonnementslistene
er det noen som ikke lenger har bekreftet
at de fortsatt ønsker å beholde det.**

**For at det ikke skal bli noen mangler i arkivene
hos abonnentene ber vi om å bli kontaktet
dersom du/dere mener
at dere ikke lenger mottar hæftene.**



**Ta kontakt med Ligningsutvalget på mail
post@utvalget.no
eller telefon 55 31 41 07**

Skatt vest:

En statusrapport

Skatteklagenemnda i Skatt vest er sammensatt av 18 medlemmer fra de tre fylkene Hordaland, Rogaland og Sogn og Fjordane. Disse er;

Lasse Solberg –
nemndas leder
Eivind Enoksen –
nemndas nestleder
Jansson, Agnete Velde
Dahle, Torstein

Endresen, Einar
Kvammen Kallevik
Deanne
Gustafson, Willy
Hilde, Lars Aage,
Kvilvang, Grete

Stein Nygaard
Kårbø, Pål
Lothe, Bjørn
Surdal, Sonja
Nilsen, Jarle
Sossa, Adriana

Madsen, Tore Jakob
Tharaldsen,
Elisabeth Eide
Volden, Randi Stang

NEMNDSARBEIDET er kommet godt i gang. Utsending av saker skjer elektronisk via nemndsmodulen i etatens saksbehandlingssystem Elark. Vi var ganske spent på hvordan dette kom til å virke rent teknisk. Etter noen oppstartsproblemer, viser det heldigvis seg at dette fungerer greit.

Nemnda har kun vært samlet en gang. Det vil bli arrangert nye møter i løpet av høsten for å få tilbakemelding fra nemndsmedlemmene om hvordan de har opplevd oppstartsperioden. Vi vil også foreta en evaluering av måten arbeidet i nemnda er organisert

på. Vi skal også ha møter i utvidet nemnd for de sakene som har vært dissens i. Hittil har dette vært så få saker at vi ikke har avholdt slikt møte. Det er fortsatt bare noen få saker med dissens, men nå vil vi å avholde møte for å unngå alt for lang saksbehandlingstid i disse sakene.

Skatteklagenemnda i Skatt vest er delt i 6 avdelinger med 3 medlemmer i hver. Disse er sammensatt med ett medlem fra hvert fylke. Sammensetningen er gjort i samarbeid med nemnda selv. Tanken er å i størst mulig grad samordne arbeidet i avdelingene uavhengig av



Skattekontoret i Bergen

geografi. Det er også slik at saker fra hele regionen blir sendt likt til alle avdelinger. Vi har ikke foretatt spesialisering av sakstyper og områder, men dette kan la seg gjøre ved behov.

Hittil er ca 350 saker sendt til den nye nemnda i Skatt vest. Det betyr at hver avdeling har mottatt ca 60 saker. Dette antallet er noe mindre enn forventet så langt i året. Normalt vil dette tallet trolig være en god del høyere. Det ligger en del klager på skattekontorene i påvente av å bli sendt til behandling i nemnda, kanskje så mye som 500 – 600 saker.

Resultatet i overkant av 95 prosent av sakene hittil, er at skattekontorets (eller ligningsnemndas) vedtak er opprettholdt. I 1-2 prosent av sakene er tidligere

vedtak omgjort helt eller delvis. Andelen med dissens er også mellom 1 og 2 prosent. Hvorvidt dette er et resultat som vil vare, er vanskelig å si. Vi synes nok at omgjøringsprosenten er noe lav så langt. Vår oppfatning er at kvaliteten på vedtakene er god og mener dette viser igjen i andelen omgjorte saker. Vi vil imidlertid kontinuerlig følge med på utfallet av sakene fra nemnda.

Alt i alt synes vi at arbeidet er godt i gang og ser frem til videre samarbeid med nemnda.

Kristi Skaar

Seksjonssjef – Nemnds- og rettsseksjonen
Skatt vest

LIGNINGSUTVALGET

har flyttet

**Etter mange år i
C Sundts gate i Bergen**

finner du oss nå i:

**BREDALSMARKEN 15-17
5006 Bergen**

Erfaringer så langt - Skatteklagenemnda

Av Leif Villars-Dahl, leder av Skatteklagenemnda Skatt Øst

Arbeidet i Skatteklagenemnda Skatt Øst er nå kommet godt i gang. Vi har siden oppstart i våres behandlet 617 saker og 91 saker er under behandling. Nemnda i Skatt Øst har 39 medlemmer fra hele regionen og består 13 avdelinger, hver med 3 medlemmer. Saksflyten ser også ut til å gå greit.

DET ER SLÅENDE at antall dissenser ser ut til å være svært lavt. Av 617 saker har kun 10 saker hittil vært behandlet i utvidet avdeling, og et tilsvarende antall ligger på vent for å behandles i utvidet avdeling. Det er nærliggende å stille spørsmål om det er kvaliteten på den forutgående behandlingen som er så høy at skattekontorets innstilling blir akseptert eller er det slik at medlemmene er for lite kritiske og for lett aksepterer skattekontorets innstilling. Svaret er vel som så ofte ellers begge deler.

Kvaliteten på skattekontorets saksbehandling før sakene sendes til Skatteklagenemnda er gjennomgående god og åpenbart blitt bedre enn før omorganiseringen av skatteetaten fra nyttår. Likevel er det påfallende at det er så få dissenser, og at det er så lite behov blant nemndsmedlemmene for å få diskutert saken i utvidet avdeling. Man skulle tro at det ville være flere saker hvor medlemmene ikke er enig i skattekontorets innstilling.

Hittil har saksbehandlingen vært skriftlig og hvor nemndsmedlemmene har fått tilsendt dokumentene i posten. Rett etter sommerferien fikk imidlertid alle medlemmene egen PC fra skatteetaten og fått den første opplæring i bruk av PC. De første sakene er også blitt behandlet elektronisk, og det ser ut til at dette går greit. En av fordelene er at medlemmene i avdelingen på en enkel måte kan kommunisere elektronisk og diskutere sakene før man treffer en avgjørelse.

En del av medlemmene har imidlertid gitt uttrykk

for at de finner det vanskelig å lese så mye dokumentasjon på skjermen uten mulighet til å ta ut en utskrift. Det er både uvant og tungt å lese alt på skjerm. Det bør derfor vurderes om man kan få anledning i hvert fall til å få selve innstillingen (men ikke alle vedleggene) på papir. Dette må i tilfelle gjøres på en måte som sikkerhetsmessig er forsvarlig.

Jeg har også reagert på selve formen i innstillingen i sakene. Det står i innstillingen at Skatteklagenemnda er av den og den oppfatning etc. På meg virker dette kunstig, særlig når innstillingen sendes skattyter på forhånd for bemerkninger til innstillingen. For meg ville den naturlige måte å formulere dette på være at skattekontoret fremmer en innstilling, og så slutter Skatteklagenemnda seg til i det vesentlige skattekontorets argumenter og til skattekontorets konklusjon. Det er jo også dette som skjer i praksis i og med at det er skattekontoret som formulerer hele innstillingen og vedtaket. Slik det nå er formulert betyr det at nemnda slutter seg til enhver formulering, og det kan medføre et behov for nemndas medlemmer å endre på enkeltformuleringer, selv om man er enig i resultatet. Etter min mening bør man endre på denne formen i innstillingen i sakene. Det bør imidlertid skje samlet for alle nemndene i hele Norge.



Leif Villars-Dahl

Hva betyr SL for deg i 2009?

I januar neste år er det tid for utskiftninger i Skatteetatens systemfamilie. SLN takker av til fordel for det nye systemet for likning, SL. Gode, gamle DSB er ett skritt nærmere pensjonistenes rekke. Hva betyr dette for akkurat deg?

Av Tor Ivar Grina, SL-prosjektet

SL 08 ER FØRSTE VERSJON i utvidelsen og videreutviklingen av SLN, det vil si system for likning av næringsdrivende, til det landsdekkende liknings- og kontrollsystemet; SL.

Hvordan SL08 påvirker din hverdag, avhenger av om du jobber på et kontor som skal likne kommuner i pilot for inntektsåret 2008 eller om du skal likne næringsdrivende ved et kontor som ikke er i pilot.

Både næring, lønn og pensjonister

SL08 skal benyttes til likning av næringsdrivende på tilnærmet samme måte som SLN benyttes i dag. I tillegg skal skattytere i 32 utvalgte kommuner liknes i pilot.

Alle forskuddspliktige skattytere i pilotkommunene skal liknes via SL. Det betyr at oppgavene fra selvangivelse på web skal mottas av SL og at papiroppgavene skal registreres i SL i stedet for i DSB. Grunnlagsdata for de forskuddspliktige skattyterne vil presenteres på postene i selvangivelsen RF-1030, og obligatoriske kontrollene mot grunnlagsdata mv. skal kjøres og behandles i SL i stedet for i DSB. DSB er imidlertid ikke helt ute av bildet i pilot. For etter at kontrollutslagene er behandlet i SL skal verdiene overføres til DSB på samme måte som alle andre forskuddspliktige skattytere.

Det særskilte for pilotene er derfor at større del av likningen av de forskuddspliktige skattyterne gjøres i SL, og at det er ferdig kontrollerte verdier som overføres til DSB for endelig fastsettelse og overføring til skatteberegning.

Myk overgang for SLN-brukere

For deg som kjenner SLN tror vi overgangen til SL vil bli myk. Du må likevel være oppmerksom på at det vil være endringer i både rutiner og skjermbilder, og at det vil være ny og endret funksjonalitet som du må sette deg inn i.

For deg som skal likne skattytere i pilot og som ikke kjenner SLN, kan vi avsløre at arbeidsoppgavene du skal utføre i SL stort sett er de samme som du kjenner fra DSB. Hovedoppgavene under likning vil fortsatt være registrering av papiroppgaver og behandling av obligatoriske kontroller. Systemet vil være nytt, men arbeidsoppgavene du skal utføre

vil være velkjente. Det håper vi vil bidra til at overgangen fra DSB til SL ikke vil være avskrekkende vanskelig for de som ikke kjenner SLN fra før.

Lavere brukerterskel i SL enn i SLN?

Innføringen av SLN innebar i sin tid en stor endring i etatens behandling av oppgavene fra de næringsdrivende. Det er imidlertid viktig å ikke glemme at det rundt overgangen fra manuell likning av papiroppgaver til maskinell likning av elektronisk innrapporterte oppgaver, foregikk vesentlig nybrottsarbeid på flere fronter samtidig. At SLN var nytt for oss var en ting, men elektronisk innrapportering fra fagsystemer og Altinn var også nytt for oppgavegiverne. De første årene var det derfor mye arbeid i SLN knyttet til at oppgavekvaliteten på innleverte næringskjemaer ikke var god nok for smertefri maskinell likningsbehandling.

Erfaringene viser at en betydelig del av brukerterskelen som oppleves i SLN skyldes de utfordringene som ligger i å finne frem til komplekse avvik i næringskjemaene, og ikke så mye på bruk av selve systemet.

SL har et helt annet situasjonsbilde ved innføringen av likning av lønnstakere og pensjonister, enn det SLN hadde ved innføringen av likning av næringsdrivende. Innføringen av SL er ikke nybrottsarbeid i samme utstrekning. Brukerne vil derfor ikke oppleve utfordringer med nye og ukjente arbeidsoppgaver i samme utstrekning som ved innføringen av SLN.

Tilpasset opplæring på gang

Innføringen av SL håndteres av de regionale innføringsprosjektene. Skatteopplysningen har et eget innføringsprosjekt. Hvis du skal bruke SL i 2009 sitter ditt innføringsprosjekt for SL i disse dager og planlegger opplæring av deg. Opplæringen vil være tilpasset deg som bruker. Innholdet vil derfor avhenge av hvordan du skal bruke SL i 2009 og om du kjenner SLN fra før eller ikke. Vi i SL-prosjektet håper du vil ha glede av opplæringen og av de endringene og nyhetene som kommer i systemet!

- og nå finner du
oss på nettet -



Her finner du oss:

www.utvalget.no

Her finner du også utvalgshæftene