

LIGNINGS *kontakt*

NR. 2 – 2016

UTGITT AV LIGNINGSUTVALGET

Mye ubrukt ligger foran oss i 2017!



*God Jul og
Godt Nytt År!*

I dette nummer bl.a.

SIDE 2

- Fra Redaktøren

SIDE 3

- Lederen har ordet

SIDE 4-5

- Hvordan går det Benn Folkvord?

SIDE 6-7

- Hva skjer i det nye sekretariatet?

SIDE 8-9

- Sekretariatet for skatteklagenemnda

SIDE 10-12

- Flere skattekontor legges ned
Hva skjer?

SIDE 12

- Få oppdatering av dommer på mail

SIDE 13

- Fortsatt opptatt av skatt

SIDE 14

- Svindel i system

SIDE 15

- Hva betyr jula for meg?

LIGNINGSUTVALGET

c/o JN Consulting v/Jan Narvesen
Fiskegardslia 4
2210 Granli
Telefon 918 95 545
e-post jann@east.no
internett www.utvalget.no

Leder:

Hugo Matre, Advokatfirma Schjødt

Styremedlemmer:

Jan Narvesen, Sør-Hedmark
Inger Coll, Skatt Øst, Oslo
Helge-Ove Aune, Sør-Troms
Evy Skjefrås, Dalane
Marit Thorstensen, Søre Sunnmøre

Redaktør:

Levi Slåen
Skatt øst Lillehammer
Telefon 61 05 37 11
e-post levi.slaen@skattetaten.no

Grafisk produksjon:
BODONI

ISSN 0803-0731

Fra Redaktøren

«**E**n samlet klagenemnd for skatt og merverdiavgift vil gi et faglig løft ved behandlingen av klagesakene. Det vil sikre skattyters rettsikkerhet på en enda bedre måte enn i dag», sa finansminister Siv Jensen under åpningen av det nye sekretariatet for Skatteklagenemnda som ligger i Stavanger. Nemnda trådte formelt i kraft 1. juli i år.

«Sekretariatet og nemnda skal sammen bidra til å heve kvaliteten i klagebehandlingen i etaten. Sekretariatet har godt skolerte personer som er klare for å ta fatt på ny utfordring», sa Øivind Strømme i sitt innlegg.

Sekretariatet skal forberede sakene for Skatteklagenemnda. Sekretariatet ledes av direktør Øyvind Eskeland og er organisert under regionavdelingen i Skattedirektoratet.

Skatteklagenemnda ledes av Advokat Gudrun Bugge Andvord, professor Benn Folkvord er nestleder.

Dette er hovedfokus i bladet du nå har fått! Bugge Andvord presenterte vi i forrige blad. Alle disse andre er viet god plass i dette bladet.

I tillegg kommer noen synspunkter på Nye skatt som kommer fra 1. januar 2017. Da forsvinner selvangivelsen og vi får en helt ny skatteforvaltningslov. I tillegg vil kontorstrukturen i etaten etterhvert forandre seg.

Har du noen meninger om dette? Send oss gjerne et innlegg til bladet!

Levi

God jul og Godt
nytt år
til alle lesere!

Lederen har ordet

Beviskrav i skatteretten



Skattesaker reiser undertiden betydelige bevissspørsmål. Det kan være mange grunner til at det oppstår tvil om faktum. Skattyter og skattekontoret kan ha ulik virkelighetsforståelse, eller det kan oppstå spørsmål som de private partene ikke var oppmerksomme på og som avtaleverket derfor ikke regulerer.

Ved ligningen avklares de faktiske forhold gjennom fremkaffelse av bevismateriale og bevisbedømmelse. Ligningsloven inneholder imidlertid ingen bevisbyrderregel som fastsetter hvilken grad av sannsynlighet som må foreligge for at et faktum skal legges til grunn. Av forarbeidene følger at skattemyndighetene som alminnelig hovedregel skal legge det mest sannsynlige faktum til grunn, jf. ligningsloven §§ 8-1 og 8-2.

På noen rettsområder har det vært praktisert et skjerpet krav til sannsynlighet hvis det står mye på spill for en av partene. Som eksempel kan nevnes erstatningskrav for forhold vedkommende er frikjent for strafferettslig, avskjed i arbeidsforhold og ulike forvaltningssanksjoner som inndragning av fangst og inndragelse av skjenkebevilling. På skatterettens område følger det av forarbeidene til ligningsloven at det gjelder skjerpede krav til sannsynlighet for tilleggsskatt. Det kreves klar sannsynlighetsovervekt for ileggelse av tilleggsskatt og bevis ut over rimelig tvil for ileggelse av skjerpet tilleggsskatt. Derimot har flere underinstansavgjørelser lagt til grunn at bevistvil avklares med sannsynlighetsovervekt ved fastsettelsen av ordinær formues- og inntektsskatt også ved mer belastende saksforhold.

Borgarting lagmannsrett har i en p.t. ikke rettskraftig avgjørelse kommet til at det etter omstendighetene også gjelder et skjerpet beviskrav ved ileggelse av ordinær inntektsskatt, ref. LB-2015-131877. Retten legger til grunn at det kreves klar sannsynlighetsovervekt ut fra alminnelige prinsipper for bevisbedømmelse, når ligningen bygger på at skattyter over tid har vært sentral i et straffbart skatte- og avgiftskomplott.

Lagmannsrettsavgjørelsen stemmer med prinsippene i Rt. 2008 s. 1409. Her la Høyesterett til grunn at det gjaldt et skjerpet beviskrav (klar sannsynlighetsovervekt) for ileggelse av tilleggsskatt etter både norske regler og EMK – før den norske lovgiver behandlet spørsmålet ved tilleggsskattereformen i etterkant.

Skatteetaten har satset mye på å følge opp skattekriminalitet etter ROS-prosjektet i 2008. Opprettelsen av egne skattekrimavdelinger, medfører at det tidvis er aktuelt å forfølge saker både i et skattespor og et straffespor. EMK P 7-4 er ikke til hinder for parallelbehandling hvis det er saklig og tidsmessig sammenheng mellom forvaltningssaken og straffesaken, jf. EMDN 24130/11 og 29758/11. Alternativt kan ordinær ligning og sanksjonering gjennomføres i separate prosesser. Men det er viktig å være oppmerksom på at også beviskravene for ordinær ligning kan skjerpes dersom ligningen er basert på at skattyter har vært involvert i alvorlige straffbare forhold.

Hugo P. Matre

Den nye skatteklagenemnda

Hvordan går det Benn Folkvord?

v/Levi Slåen



Benn Folkvord er professor i skatterett ved universitet i Stavanger og godt kjent i det skattefaglige miljø. Da må det være betryggende å ha han som nestleder i den nye landsdekkende skatteklagenemnda. Vi tok en prat:

Først: si litt om deg selv:

Har jobbet noen år som advokat, men det meste av yrkeskarrieren i akademia, det kan nevnes at jeg har vært nestleder ved skatteklagenemnden ved SFU i 8 år. Jeg er 42 år gammel trebarnsfar, da sier det seg selv at det begrenser seg med fritid. Jeg liker godt å trene, særlig judo, brasiliansk Jiu jitsu og sykling i skog og fjell.

Og nå skal du være med på å lede ei helt ny skatteklagenemnd. Interessant utfordring?

Ja, det blir spennende å være med å bygge et nytt fagmiljø. Målsetningen er at dette blir et av de fremste, helst det fremste skattefaglige norske miljøet.

Sammensetningen av den nye nemnda synliggjør et høyere kompetansenivå enn tidligere, ikke minst i forhold til de ligningsnemndene som hver kommune hadde. Det må være spennende for hele det skattefaglige miljø?

Det er særlig spennende ettersom vi har et svært tett samarbeid mellom sekretariat og akademia. Miljøet ved sekretariatet deltar i undervisning, veiledning osv. ved UIS så samarbeidet går begge veier. Vi har også et miljø rundt skattefaglig forening i Stavanger som er svært aktivt.

Kan det også ha noen negative sider? (I Norge skal vi bedømmes av likemenn)

Skatteretten blir stadig mer komplisert og det beste er etter min oppfatning en ren fagnemnd. Det gir nok også størst likebehandling. Rimelige resultat i enkeltsaker bør være en målsetning også for en fagnemnd. Jeg tror også det kan være lettere for en fagnemnd å sette til side skattekontorenes vedtak enn for lekfolk.

Som nestleder for alle de nye medlemmene, hvilke utfordringer ser du i det?

Det er viktig at man jobber for likebehandling, altså at alle avdelinger har noenlunde samme praksis. Ellers er det viktig å legge til rette for gode og diskusjoner av saker i utvidet avdeling samtidig som en sikrer rimelig fremdrift.

Hvordan er arbeidsfordelingen mellom deg og leder Gudrun Bugge Andvord?

Andvord tar mest av det administrative som det er en god del av. Dette skjer ofte i diskusjon med meg, men Andvord tar hovedbelastningen her. Rent faglig er det mer likedeling av saker og ansvar. I stor avdeling når mer prinsipielle saker skal behandles sitter enten Andvord eller meg, men ofte begge.

Den nye nemnda består av 51 medlemmer. Hvordan er den oppdelt?

Denne er oppdelt i avdelinger. De fleste av disse er generelle avdelinger, men det er noen spesialavdelinger, dette er avdelinger som særlig behandler utenlandsskattesaker og storbedriftsaker. I alminnelig avdeling er det tre medlemmer som behandler saken, mens det i stor avdeling er fem medlemmer.

Både dere og det nye sekretariatet skal være faglig uavhengig av Skatteetaten forøvrig. Hvilke utfordring ser du i det?

Uavhengighet er helt avgjørende. Min erfaring er at både sekretariat og nemnd fungerer både selvstendig og uavhengig. Dette vises også av statistikk så langt, skattyter gis medhold i et relativt stort antall saker.

Uansett så vil avgjørelser i skatteklagenemnda komme tilbake til skattekontorene. Da må vel det påvirke avgjørelse som skal tas senere på skattekontorene. Det betyr at nemnda vil ha sterk påvirkning på rettspraksisen?

Forhåpentligvis vil nemnda kunne ha betydning for ligningspraksis. Vi har allerede sett at likningspraksis ser ut til å være ganske ulik i forskjellige regioner. Dermed vil nemnden bidra til rettsenhet.

Til slutt: Du har mange viktige roller innenfor skatteretten her til lands. Har døgnnet nok timer eller blir det igjen tid til noe annet?

Det er en utfordring å få nok tid. Samtidig går jo arbeidet i akademia og arbeidet sammen som hånd i hanske. Det er ofte saker om tema jeg skriver om eller tar opp i undervisningen. Sakene kan så brukes. Jeg tror også det er viktig for akademikere å være noe ute i det praktiske liv, man ser hvor skoen trykker og får viktige impulser. Rettsvitenskap er tross alt et av de områdene hvor det er kort avstand mellom det akademiske og praktiske liv.

– og nå finner du oss på nettet –



Her finner du oss:

www.utvalget.no

Her finner du også utvalgsheftene

Ny skatteklagenemnd

Hva skjer i det nye sekretariatet?

v/Levi Slåen

Den nye landsdekkende skatteklagenemnda startet sin virksomhet 1.juli i år. Da startet også sekretariatet også opp. Vi finner det i Stavanger og det ledes av Øyvind Eskeland. Ligningskontakt tok en prat:

For å begynne med det personlige: Hvem er Øyvind Eskeland?

Jeg tiltrådte som leder for sekretariatet i februar i år. Kommer fra advokatfirmaet EY, jobbet som skatteadvokat i ca. 30 år som partner i EY og leder for advokatvirksomheten i Stavanger. Mine første 6–7 år i arbeidslivet var i skatteetaten i Oslo og Stavanger.

I det nye sekretariatet er det to seksjoner. Er det noen forskjell på dem?

Egentlig ingen forskjell, hver seksjonssjef har personalansvar for ca 15 saksbehandlere og selvsagt faglig ansvar for sekretariatets arbeid. Klagesakene fordeles på tvers av seksjonene for å få en lik arbeidsbelastning på saksbehandlerne.

Hvordan er sammensetningen av saksbehandlerne? Kommer de fra både etaten og utenfra?

Sammensetningen er ca. 50/50 eksternt og internt rekruttert, en viktig målsetting og i tråd med vår status som uavhengig fagorgan i forhold til etaten forøvrig og Finansdepartementet.

Både dere og den nye skatteklagenemnda skal være faglig uavhengig av Skattedirektoratet. Hvordan har dere opplevd det så langt og hvilke utfordringer ser dere i det?

Sakstilfanget har økt betraktelig siden en litt forsiktig start i juli måned. Vi har nå mottatt nærmere 650 klagesaker. Utfordringene går på at sekretariatet utad må fremstå som faglig uavhengig og dette må komme frem i våre innstil-

linger til klagenemnda og selvsagt at også skattepliktige ser dette. Det må fremgå av vår innstilling til vedtak at klagen er undergått en reell kvalifisert faglig gjennomgang av sekretariatets saksbehandlere både med hensyn til hvilket faktum som skal legges til grunn og en grundig vurdering av skattekontorets/regionenes lovanvendelse. Skatteklagenemndas ledelse har gitt sekretariatet klare føringer på hvorledes innstillingene i detalj skal utformes og ikke minst med hensyn til faglig kvalitet. De 17 avdelingene i nemda er besatt med solid faglig ekspertise utnevnt av Finansdepartementet. Dette gir et betydelig arbeid for våre saksbehandlere som i stor grad må omarbeide de redigjørelsene som mottas fra regionene. Mye er bra i det vi mottar, men vi må kunne si at det er store variasjoner og vi ser at det er et forbedringspotensiale.

Sett fra et annet synspunkt: Når saksbehandler på skattekontoret innstiller en sak til dere. Da er vedkommende underlagt etatens praksis og ikke minst rutiner. Vil det skape utfordringer?

Dette fremgår vel av forrige svar.

Hvordan planlegges erfaringsdeling mellom dere, skatteklagenemnda og skattekontorene?

Sekretariatet må være bevisst på sin uavhengighet og at vi fremstår som det vi skal ha som primæroppgave: bidra til en økt rettsikkerhet ved å sikre en objektiv vurdering av klagen fra skattepliktige og sørge for rettslikhet ved at like saker behandles likt. Dette betyr bla å holde en viss armlengdes avstand til etaten forøvrig i faglige settinger/møtesamlinger f.eks om hvorledes visse typer saker skal

håndteres ved skattefastsettingen osv. Vi må beholde den uavhengige hatten på hodet, som i noen tilfeller kan bety at vi ikke deltar i alle faglige samlinger. Det samme gjelder uformelle faglige samtaler mellom sekretariatets saksbehandlere og regionene. Vi har en policy på full åpenhet omkring klagebehandlingen vis a vis skattepliktige, og det ville være uheldig om det foregikk uformelle faglige diskusjoner som dermed er unndratt innsyn for skattepliktige. Sekretariatet begrenser sin kontakt med regionene til å innhente konkrete opplysninger for å ha tilstrekkelig grunnlag for å utarbeide forslag til innstilling.

Tradisjonelt har ligningsnemndene bestått av folkevalgte kvinner og menn. Gjennom de skatteklagenemndene vi har hatt de siste årene har dette gradvis gått over til mer profesjonelle medlemmer i nemndene, og nå er vel skatteklagenemnda helproff, dvs med revisorer, advokater og tilsvarende. Tror du at det kan få betydning for avgjørelser i skatteklagenemnda?

Ubetinget, ja. Dette er virkelig kompetente fagfolk som stiller store krav til sekretariatets saksfremlegg og som vil

benytte sin dissens eller sende saken tilbake til oss om ikke innstillingen er godt nok forberedt. Dette vil i kombinasjon føre til økt faglig kvalitet i vedtakene som også vil kunne føre til færre rettssaker.

Saker som kommer til dere har svært variert innhold fra «enkle» saker fra vanlige skattytere til komplekse saker innen næringsområdet. Det krever bred kompetanse i sekretariatet?

Ja, absolutt. Vi mottar klagesaker fra hele landet og som vi kan si reflekterer hele samfunnslivet. Vi har en meget erfaren og faglig sterk saksbehandlergruppe som er genuint opptatt av å jobbe med forskjellige saker og som arbeider både enkeltvis og i team for å passe på at vi håndterer like saker likt. I sekretariatet jobber vi sammen for å oppnå ytterligere kompetanseheving for våre saksbehandlere.

Vi takker for praten og ønsker Eskeland og alle medarbeiderne lykke til!



Fra åpningen 1.juli. Fra venstre: Siv Jensen, Øyvind Eskeland, Hans Chr Holte og Gudrun Bugge Andvord.

Foto Merete Bergsland Jebesen



Lilly Søyland



Randi Bergslien

Sekretariatet for skatteklagenemnda

v/Levi Slåen

Som kjent er det opprettet et eget sekretariat for skatteklagenemnda. Vi finner dem i Stavanger. De har ikke vært i drift så lenge enda men Ligningskontakt tok sjansen på å spørre om noen erfaringer. Vi fikk svar fra Lilly Sirevåg Søyland og Randi Bergslien

Randi forteller oss at hun har en allsidig bakgrunn både fra skatteetaten og det private. Jeg har jobbet ved Rogaland fylkesskattekontor, Sentralskattekontoret for utenlandsaker, Skatt vest og EY (tidligere Ernst & Young), sier hun. Faglig har jeg jobbet både med merverdiavgift og selskapsbeskatning, men de siste årene har nok fokuset primært vært internasjonal selskapsbeskatning og da særlig knyttet opp mot oljeservice-selskaper. I min siste stilling jobbet jeg som koordinator for oljeservice-satsningen i Skatt vest, som er en del av skatteetatens storbedriftssatning.

Lilly har også en allsidig bakgrunn: Hun har det siste halvannet året jobbet som styreleder for vårt holdingselskap, inntil hun startet i sekretariatet 1. september i år. Før det var jeg fem år i Skatt vest på en kontrollgruppe som var rettet mot oljeservicebransjen, fortsetter hun. Jeg jobbet da både med skatt, merverdiavgift og arbeidsgiveravgift. Tidligere har jeg jobbet som advokatfullmektig i Kluge Advokatfirma med hovedfokus på selskapsrett og fast eiendom. Jeg har og vært dommerfullmektig i Jæren tingrett.

Dere har altså begge erfaringer fra skattekontor: Hvilken forskjell i klagebehandlingen opplever du?

Randi: Når du jobber ved skattekontoret er du underlagt et større system, hvor du bl.a. er underlagt instruksjoner fra SKD, regionen, avdelingen, gruppen mv. I større og prinsipielle saker gikk det derfor med en god del tid på å samhandle med andre fagmiljøer i etaten, slik at man sikret en samkjøring av praksis. Ved sekretariatet oppleves dette enklere, fordi jeg faglig sett kun trenger å forholde meg til miljøet her.

Jeg synes det er en fordel at en ikke tilhører samme fagmiljø som den saksbehandleren som først tok saken opp til endring. Når man ikke tidligere har noe kjennskap til saken, er det ingen som stiller spørsmålstejn ved din objektivitet. Jeg opplever også at vi har et større fokus på rettskildebruken, noe som bl.a. medfører at vi i liten grad vil sitere fra eller henvise til Lignings-ABC 'en.

I sekretariatet får vi god kunnskap om alle regionene sin praksis, slik at det er enklere for oss å fange opp praksisforskjeller sammenlignet med en saksbehandler som sitter på et lokalt skattekontor.

Lilly: Selv om vi også på skattekontoret var opptatt av å sikre en fullstendig og ny gjennomgang av sakene, opplever jeg at dette fokuset er enda sterkere nå. Det oppleves også lettere å være objektiv når jeg ikke kjenner til saken fra før, og heller ikke er i samme miljø som den saksbehandler som traff vedtaket. Kravet til kvalitet er foran i pannebrasken hele tiden, og medfører nok at jeg i enda større grad enn før dobbeltsjekker både i forhold til faktum og juss.

Det er og en forskjell at det ikke er – og skal heller ikke være – like enkelt bare å vise til praksis og uttalelser fra Skattedirektoratet, f.eks. ved å gjengi fra Merverdiavgiftshåndboken. Jeg opplever at jeg har større fokus på hvilke rettskilder jeg bruker og viser til.

Hvordan oppleves det å være utenfor instruksjoner både fra Skattedirektoratet og skattyter og dennes fullmektiger?

Jeg tenker at det gir oss en unik mulighet til utelukkende å ha fokus på hva som er det riktige resultatet ut fra alle de relevante rettskildene på området, sier Lilly. Randi tilføyer at det oppleves som fritt og underbygger den objektive rollen som sekretariatet og Skatteklagenemnda skal ha.

Skatteklagenemnda har ikke vært i virksomhet så lenge enda, men hvordan opplever dere tilbakemeldingene fra nemndsmedlemmene?

Frem til nå har jeg opplevd tilbakemeldingene utelukkende som positive, sier Randi. Nemndsmedlemmene viser en stor faglig interesse og kompetanse, og de er veldig opptatt av å komme frem til riktig resultat i den enkelte saken.

Lilly startet jeg i sekretariatet 1. september og har derfor ikke rukket å få tilbakemeldinger fra nemndsmedlemmene på saker hun har behandlet.

Hvordan tror du forholdet mellom dere og skattekontoret vil bli?

Lilly tror det vil bli et profesjonelt og bra forhold. Ut over selve oversendelsen av saker, tror jeg ikke det vil bli så mye kontakt siden sekretariatets tilbakemeldinger til skattekontorene skal gå gjennom Skattedirektoratet.

Jeg tenker at vi som saksbehandlere i liten grad vil ha direkte kontakt med skattekontoret. Sekretariatets tilbakemeldinger blir gitt til Skattedirektoratet, tilføyer Randi. Når det gjelder faglige uenigheter mellom skattekontoret og sekretariatet/Skatteklagenemnda, tenker jeg at skattekontorene vil håndtere dette på en god og profesjonell måte.

Det er all grunn til å tro at sekretariatet vil bli et kontor med høy kompetanse. Hvordan planlegger dere å dele denne?

Vi er ikke kjent med om det er endelig avklart hvordan kompetansedelingen skal foregå, men det er nok noe det må jobbes med over tid, sier Randi og Lilly og haster tilbake til skjermen, for det er inne i den at bunken ligger og venter.

Ligningskontakt takker for praten og ser frem til å dele både kompetanse og erfaringer.



Ny skatteforvaltningslov

Flere skattekontor legges ned Hva skjer?



Som kjent innføres det fra 1.januar 2017 en helt ny «Skatteforvaltningslov». Den skal erstatte mange lover som for eksempel dagens skattelov og ligningslov. I tillegg skal antall skattekontor i Norge reduseres til 57 i løpet av kort tid. Det skjer med andre ord store endringer fremover i skatteetaten. Dette får også virkninger for den vanlige skattyter, selskapene og for alle de som skal forholde seg til etaten. Vi fant det nødvendig å ta en prat med sjefen over alle sjefer i regionavdelingen i Skattedirektoratet, Øivind Strømme:

Først: Hva innebærer det å være direktør i regionavdelingen?

Det innebærer å være ansvarlig for alt arbeidet som skjer i driftsenhetene våre, – regionene, SOL og alle spesialkontorene. Og så innebærer det å lede Regionavdelingen i Skattedirektoratet, med 110 ansatte og ansvaret for å utvikle, styre og følge opp de samme driftsenhetene.

Det betyr at du leder de fem regiondirektørene? Vil vi fortsatt ha den regionale inndelingen?

I arbeidet med ny organisering så har alternativet med regional inndeling, dvs geografi som organisasjonskriterie, blitt nøye vurdert. Nå i høst ble vi imidlertid enige om at det er andre kriterier som er mer riktige og viktige i forhold til de utfordringene og de behovene Skatteetaten har i årene framover. Så svaret er nok at vi ikke kommer til å ha den regionale inndelingen i fremtiden.

Med dagens regionale inndeling har vi også et utstrakt samarbeid og oppgaver fordeles og utføres på tvers av regionene. Det har store fordeler, men er det også ulemper ved at kontrollen utføres langt unna den som skal kontrolleres?

Både ja og nei. Stedlighet er et tema som til stadighet dukker opp når vi diksuterer oppgaveløsningen vår. Tid-

ligere var nærhet til skattyter og næringsdrivende helt avgjørende for å kunne gjøre jobben vår. På grunn av omfattende digitalisering er ikke det lenger like nødvendig. For mange av oppgavene våre har vi i tillegg erfart at nasjonale planer og landsdekkende ansvar ofte er mer effektivt og også i større grad likebehandling og større rettsikkerhet for skattyter. Jeg pleier å si at vi går fra regional til nasjonal perspektiv i alt vi gjør. Risikovurderingen blir gjort mer på nasjonalt nivå, mens oppgavene på lokalt. Samtidig krever en del av de utfordringene vi nå står overfor, bl.a. A-krim, en annen type stedlighet. Derfor samarbeider vi nå mer med både politet og andre kontrolltater om etterretning og forskjellige aksjoner.

Fra 1.januar 2017 innføres altså den nye skatteforvaltningsloven. Den store forandringen blir da at vi skal «selvdeklarere». Altså, den enkelte skattyter får større ansvar for det som sendes inn som grunnlag for fastsettning av skatten. I tillegg blir mulighetene til å sende inn endringer utvidet. Det høres ikke ut som at det bare er en forenkling for de som skal kontrollere?

Det er riktig. Skatteforvaltningsloven innebærer både en forenkling og et større ansvar for den enkelte skattyter. Det er spennende hvordan det vil slå ut. For etatens del betyr det at vi kan utvide kontrollperioden – det kan være

en fordel for oss. Samtidig pålegger loven oss også en del saksbehandling som vi ikke gjør i dag. Hva dette vil innebære i praksis holder vi på å utrede.

Noen vil hevde at dette systemet kunne vi innført for mange år siden for den store mengden som godtar og leverer selvangivelsen «på ære og samvittighet», og ikke gjør endringer. Men hva med den økende mengden av skattytere som har mange og store endringer på den selvangivelsen de leverer? (Jfr også de nettverkssaker som er avslørt og offentliggjort gjennom media.)

Uavhengig av skatteforvaltningsloven, så er det en kontinuerlig utfordring for oss å bruke ressursene våre på de «riktige» sakene. For å fange opp disse må vi først og fremst bli bedre på å analysere de dataene vi sitter på. Og det er vi blitt. Vi jobber med å dreie innsatsen fra kontroll i etterkant, til kontroll i forkant. Og når vi velger å kontrollere i etterkant, så skal vi ta utgangspunkt i skattyter, ikke enkeltposter. Men en slik dreining tar tid. Det krever bl.a. en stor analyseinnsats.

Det er kjent at skatteetaten stadig etterlyser endringer i mye av det lovverk som ligger til grunn for fradragsføring. Eksempler er fradragsreglene for pendling, for gaver, for sykdomsutgifter m.m. Burde ikke dette kommet samtidig?

Vi har en løpende dialog med FIN om regelverket knyttet til selvangivelsen og ligningsbehandlingen. Fra vår side er det ingen tvil om at et enklere regelverk også ville gjort vår jobb enklere. På den andre siden er det veldig mye politikk i dette. Fradragsposter og særavgifter er effektive virkemidler for politikerne i deres arbeid med å fordele både byrder og lettelser i den økonomiske politikken. Det er lang tradisjon i Norge for å bruke skattesystemet som et slikt instrument.

Uansett, så er tiden absolutt moden for å samle alt lovverk på skatte og avgiftsområdet i en lov. Så dere har vel store forventninger til dette?

Ja det har vi. Det er alltid enklere å forholde seg til en lov, i stedet for flere. Både for innbyggere og for de som skal forvalte regelverket. Så dette er en forenkling og harmonisering av regelverket som vi ser fram til. Men, som jeg sa tidligere, så ser vi også at det nye regelverket pålegger oss en del ny saksbehandling. Hva det konkret vil medføre holder vi fortsatt på å utrede.

Tilbake til kontorstrukturen: Arbeidsmessig har det ingen betydning for skattekontorene er plassert. Men begynner det ikke å bli områder i Norge der avstanden til de kontrollerende myndigheter er for lang?

Gjennom flere runder har vi gradvis tilpasset kontorstrukturen vår til følgene av økt digitalisering. Vi vet nøyaktig hvor mange som til enhver til besøker kontorene våre. Og for veldig mange kontorer er besøkstallene veldig lave. Og det er bra, for det betyr at skattyter får løst sine behov på nett eller pr telefon. Så vil det alltid være noen få som vil få lenger vei. Det har allikevel ikke veid tungt nok i arbeidet med ny kontorstruktur. Vi er trygge på at den strukturen vi nå har fått fullmakt til å implementere, er den en riktig struktur for de oppgavene Skatteetaten skal løse i årene framover.

Hva med de som må innom skattekontoret fordi personlig oppmøte kreves. Det kan bli langt og kostbart for enkelte?

Vi er som sagt trygge på at de 57 kontorene som utgjør den nye kontorstrukturen dekker landet godt, også i forhold til den gruppen skattytere som fortsatt må møte opp på et skattekontor. Vi skal også i større grad ut til næringslivet som har arbeidskraft som må møte fysisk til ID-kontroll

Skatteetaten scorer høyt på service. Klarer vi å opprettholde det?

Vi scorer høyt på service, selv om bl.a. ventetidene våre på telefon i pressperioder er lange. Så ser vi samtidig at vi har et høyere omdømme enn vi noen gang har hatt. Felles for dette er at det må forvaltes. Dette er et helt sentralt element i å oppfylle samfunnsoppdraget vårt. Vi må hele tiden jobbe hardt for å opprettholde tilliten i befolkningen. Og det gjør vi. Vi utvikler flere og bedre digitale løsninger. Vi er aktive i flere kanaler. Vi gjør det enklere for både personlige skattytere og for næringslivet. Vi samarbeider mer og bedre med andre aktører. Alt dette bidrar til at både servicenivået vårt og omdømmet vårt forhåpentligvis forblir høyt.

Til slutt Øivind: Hvordan ser skatteetaten ut i 2025?

Det er jo det vi har forsøkt å si noe om i fremtidsbildet vårt – Skatteetaten 2025. Målet er jo at vi da har digitalisert og forenklet dialogen og saksbehandlingen vår mot det grønne segmentet betydelig, slik at vi kan bruke flere av ressursene våre tidligere i verdikjeden, i forkant av fastset-

telsen, eller til kontroll i etterkant. Innsatsen vår i 2025 er også i langt større grad analysebasert, både arbeidet vi gjør i forkant og det vi gjør i etterkant. Det er helt nødvendig når vi ser den store mengden av opplysninger vi i 2025 har tilgang til gjennom bl.a. CRS og FATCA. Også er langt mer av det vi gjør også et resultat av tettere og mer planmessig samarbeid med andre aktører, – både offentlige myndigheter og privat aktører. Vi vil få en etat med landsdekkende avdelinger og planlegging – og hvor risikoene vil i utgangspunktet bli satt på et nasjonalt perspektiv.

Det vil si helt til slutt: Snart jul, hvordan feires den?

Jeg er veldig glad i julen – med mye familiesammenkomster og tradisjoner. Julaften er fullbooket: Vi har siden barna vært små, stengt julestuen lille julaften, slik at vi samler familien med besteforeldre, tanter og onkler hjem til oss til sen frokost på julaften og hvor vi åpner stuen med juletre og pyntet stue med julesang sammen. Selve julaften feires i år hos mine svigerforeldre.

v/Levi Slåen

Få oppdatering av dommer på mail

Visste du at når du abonnerer på UTV-heftene kan du også bli varslet på mail når det foreligger nye dommer på skatte og avgiftsområdet?

Du kan skaffe deg dette ved å kontakte oss på www.utvalget.no eller post@utvalget.no

Da vil du motta brukernavn og passord som gir deg tilgang til hele domssamlingen.

Meldingen du får vil se slik ut:

Denne eposten er sendt for å informere deg om at nye artikler er publisert på www.utvalget.no

Fulltekstdommer

- *Saksnr.: 15-04100BTVI-BBYR/01 – Bergen Tingrett*
Bergen 12.08.16: mva – spørsmål om hvilken fordelingsnøkkel som skulle legges til grunn mht. fradragretten for inng.mva. på fellesanskaffelser til et Viten-senter, samt hvorvidt overføringer fra sponsor (Statoil) skulle anses å inneholde et gaveelement.
- *Saksnr.: TOSFI-2015-204873 – Øst-Finnmark Tingrett*
Øst-Finnmark 14.07.16: mva – spørsmål om en virksomhet med utleie av fartøy med besetning falt inn under bestemmelsen i mval. § 6-9 fjerde ledd bokstav b) slik at den var unntatt mva. Tilleggsavgift.
- *Saksnr.: 15-101495TVI-OTIR/02 – Oslo Tingrett*
Oslo 06.07.16: mva – spørsmål om det var grunnlag for tilbakegående avgiftsoppgjør etter mval. § 8-6 for kostnader påløpt ifm. fusjon.
- *Saksnr.: 13-120247TVI-OTIR/05 – Oslo Tingrett*
Oslo 01.07.16: skatt – spørsmål om det var grunnlag for utbyttebeskatning av seilbåt som var kjøpt av et selskap i eneaksjonærs interesse. Verdsettelse av fordelene, samt anvendelse av prinsippet i Storhaugen Investdommen, bl.a. om utbyttebeskatning av aksjonær forutsetter uttaksbeskatning på selskapets hånd.
- *Saksnr.: 15-193706TVI-OTIR/07 – Oslo Tingrett*
Oslo 27.06.16: skatt – spørsmål om transportsystem brukt i produksjon av solcellepanel skulle plasseres i saldogruppe d) eller h), jf. skatteloven § 14-41.
- *Saksnr.: 15-188479TVI-OTIR/05 – Oslo Tingrett*
Oslo 24.06.16: skatt – spørsmål om skattemessig fradagsrett for kostnader til voldgiftssak vedr. meklers klar på honorar etter salg av aksjer i selskap, jf. skatteloven § 6-24.

Fortsatt opptatt av skatt



De aller fleste i skatteetaten vet hvem Inger-Berit Andersen er. På in CV har hun stilling som skattefogd i Oslo, Ligningssjef i Oslo, avdelingsdirektør i øst og kanskje enda mer. Noen vil si: Jammen var ikke hun 70 år i fjor da? Samma det vel – nå finner vi Inger-Berit i rettsavdelingen i Skattedirektoratet.

Enkelt og greit, Inger-Berit: Hvorfor er du der?

Jeg er her fordi jeg fortsatt synes det er moro å jobbe. Så da jeg etter et par måneders pensjonisttilværelse fikk forespørsel om å jobbe for Rettsavdelingen i SKD, grep jeg sjansen.

Det betyr at du fortsatt synes skatt er interessant og at du gjerne vil være med å påvirke?

Ja, jeg synes fortsatt det er interessant å jobbe med skatt for det skjer jo mye på dette området hele tiden. Jeg vet ikke om jeg kan påvirke så mye, men jeg jobber i et ekstremt faglig godt miljø og jeg tror at min erfaring fra ytre etat kan gi nyttige innspill til avdelingens arbeid med implementering av nye regler.

Rettsavdelingen har mye å holde styr på, hvordan opplever du utviklingen på skatterettsområdet?

Ja, det er enormt mye Rettsavdelingen skal holde styr på, ja, faktisk mye mer enn jeg hadde oversikt over fra før. Avdelingen skal både ha en tett dialog med Finansdepartementet om regelverksutvikling og håndtere spørsmål fra skattekontorene om regelverksforståelse. Samtidig har avdelingen en stor mengde enkeltsaker/klagesaker som skal behandles raskt og effektivt.

Utviklingen på skatterettsområdet blir slik jeg opplever det mer og mer preget av at vi lever i en globalisert verden og et internasjonalt samfunn. Det setter nye krav og forventinger om at vi må endre vårt regelverk raskere enn før.

Den nye skatteklagenemnda har ikke vært i aktivitet lenge enda. Er dere spente på hvordan forholdet mellom nemnd/sekretariat og etaten blir?

Den nye skatteklagenemnda har snart vært i aktivitet et halvt år. Nemnd/sekretariat er uavhengig organer. Skatte-

kontorene sender over saker med en redegjørelse for faktum og rettsanvendelsen. I og med at ordningen fortsatt er i en oppstartsfase blir det spennende å se på hvordan ordningen vil utvikle seg.

Med en lang karriere i skatteetaten har du vært med på mange omstillinger tidligere. Kan vi si at den vi står foran nå kanskje blir den største?

Om den omstillingen vi nå står foran blir den største, kommer an på hva som blir resultatet. Jeg er i alle fall glad for at etaten nå ser på sin egen organisering for jeg mener at tiden har løpt fra den funksjonsmodellen som ble valgt med ROS i 2008. Jeg synes vi i dag må gjøre mange kompenserende tiltak for å få den til å fungere best mulig. Skatteetaten har et omfattende og til dels komplisert regelverk å forvalte. Det betyr etter min mening at arbeidsoppgavene må spesialiseres for det er ingen gitt å ha de nødvendige detaljer på alle områder.

At vi nå får en skattelovssamling i den nye Skatteforvaltningsloven ses på som et stort fremskritt. Men hvordan ser du på «Skattemelding» og mye større ansvar over på skattyter?

Ja, det blir mange nye begreper å forholde seg til både for skattepliktige og etatens ansatte. Begrepene selvangivelse og ligning vil det nok ta litt tid å kvitte seg med både for den ene og andre. Når det gjelder opplysningsplikten er det kun mindre endringer i den nye skatteforvaltningsloven. Bestemmelsene bygger i hovedsak på den praksis som har utviklet seg i tilknytning til opplysningsplikten etter ligningsloven.

Ligningsutvalget er heller ikke ukjent for deg. Du har vært aktiv i styret den gang dette var en stor organisasjon og det var ettertraktet å komme på de årlige storsamlingene som ble arrangert. Nå er det Stiftelsen Ligningsutvalget som forvalter arven og de økonomiske verdiene. Tror du UTV-heftene og det arbeidet stiftelsen gjør har sin berettigelse også i den nye etaten?

Jeg tror at etaten alltid vil ha behov for god tilgang på aktuelle rettskilder, men jeg mener at papirversjoner snart bør være en «sagablott».

Til slutt: Frankrike er vel drømmelandet for mange av oss. Det blir vel enda flere turer dit etterhvert?

Ja da, Frankrike er fortsatt mitt favorittsted for sommerferien, men det er mange andre spennende steder også. Siste vinter var jeg i Antarktis – veldig fasinende. Planlegger nå er vårtur til Madagaskar. Så slike turer en enklere å få til nå enn før.

Vi takker for praten! Levi

Svindel i system

I høst har media skrevet om en rettsak på Romerike. En kvinne av utenlandsk opprinnelse er tiltalt for å ha hjulpet en rekke skattyter til å føre fiktive fradrag på selvangivelsen. Hva dreide dette seg om?

Skatt øst fattet for en tid tilbake mistanke om at en stor del selvangivelser hadde mange fellestrekk ved at det var påført mange fradrag hos ordinære lønsmottakere, bosatt sentralt på Østlandet.

Skatteetaten og politi slo til mot denne adressen og gjorde store beslag i kundelister og annet bevismateriell. Innholdet i beslaget viste raskt at her var utfylling av selvangivelser satt i system og påført fradrag som disse skattyterne hadde krav på. Et møysommelig arbeid ble satt i gang og endte opp med over 2 000 skattytere som var kunder, og hadde fått hjelp av kvinnen.

Et skattekontor ble satt på oppgaven: Her skulle de tilskrives og varsles om endringer i flere års selvangivelser. I tillegg ble det varslet om tilleggsskatt. Mange svarte og vedtak måtte fattes. Det endte med 1 737 vedtak og tillegg på 194 millioner kroner.

Samtidig med vedtaksskrivingen startet rettsaken mot tiltalte. I ni uker pågikk den med vitner fra både etaten og fra tiltaltes kunder. Mange sider av saken er belyst: hvordan kunne dette skje? Hvorfor valgte så mange å overlate ansvaret for selvangivelsen til en fremmed person?

Hvordan kunne tiltalte vite hvordan hun skulle få dette gjennom etatens kontroller?

Mange har klaget på skattekontorets vedtak og vil derfor være en arbeidsoppgave for etaten også fremover. Dom i saken faller i januar. Nye, tilsvarende saker har dukket opp og er under arbeid. Sakene har vist at mulighetene for skattesvindler er mange og at noen alltid vil utnytte dem. Vårt skattesystem bygger på tillitt mellom skattyter og skatteetat. Det må vi ha med oss også inn i en ny skatteetat med ny skatteforvaltningslov, og ikke minst av hensyn til de ressurser etaten har.





Hva betyr jula for meg?

Ligningskontakt har en liten tradisjon i å spørre noen utvalgte om deres jul. I år gikk vi likegodt til styret i Ligningsutvalget og spurte noen av dem:

Hva betyr jula for deg?

Inger Coll, til daglig hos skattekrim, skatt øst:

I julen har jeg mulighet til å tilbringe kvalitetstid med familien. Jeg og barna mine elsker å lage julekort og -pynt, med glitter og stas, mens vi hører på julemusikk og brenner røkelse, (dette starter gjerne allerede tidlig i desember...). Mannen min er utrolig flink til å lage mat, og han svinger opp med hele julemiddagen, og vi er ofte 10–12 stykker tilbords på julaften og i romjulen. Jeg er også glad for å ta meg en tur på kirkegården i løpet av julen for å tenne lys.

Helge Ove Aune, til daglig avdelingsdirektør nord:

Min jobb består i svært mye reisevirksomhet, og det jeg derfor ser mest fram til når det gjelder julehelga, er faktisk å få noen stille og rolige dager hjemme. Jeg håper at vi også i år kan få «overnattingsbesøk» av alle fire barnebarna våre dagen før lillejulaften. Da pynter vi juletreet, leker og arrangerer et julebad i boblekarret for hele gjengen. Etterpå koser vi oss med mat vi vet de liker godt, før de varme i toppen etter bad og aktiviteter sovner i en herlig julesøvn fylt av forventninger. Det er liksom en fin start på jula for oss.

Ser også frem til å være «nissefar» på julaften – godt kamuflert med maske og utstyr som de kjenner igjen fra år tilbake. Juledagene ellers benyttes til «rolig adferd» som spi-

sing, turgåing, lesing og familiesammenkomster – sikkert som for de fleste andre.

Det viktigste er allikevel ro og fred – og det å få nyte privilegiet med å være hjemme.

God Jul til alle leser av Ligningskontakt!

Evy Skjefrås, til daglig gruppeleder i vest, forteller at hos henne feires den sammen med barn, svigerbarn og barnebarn. På menyen står ribbe, medisterkaker og sossisser. Og dessert – riskrem med mandel og marsipangris til den som finner den. Videre MÅ vi ha nisse som deler ut presanger. Vi MÅ ha juletre – hvem har det fineste i familien? Vi må ha skumboller ... vi konkurrerer om hvem sine som er best...

Kan også ta med at før måtte vi ha 7 sorter småkaker og vi hadde stor julefrokost med store og små (25–30) men det sluttet vi med i fjor.

Marit Thorstensen, til daglig Rauma kommune, forteller at hun tenker at julen først å fremst er for å samle familie. Helt til nå har det for meg vært å samles rundt mine foreldre og etter hvert rundt min mor. Julaften feiret vi brorparten av årene på gården hvor moren min bodde alle søsknene mine med familier. Selv om det for noen (spesielt oss jenteneldamene) var slitsomt, så var det det som var jul. Nå er situasjonen blitt annerledes. Foreldregenerasjonen er borte og det er ikke lenger det mest naturlige at vi «gamle» søsknene samles julaften. Allikevel er det familien som er i sentrum. Nå er det min egen nære familie med barn, barnebarn, særboer, bonuesbarn og bonusbarnebarn. Ikke alle kan være sammen hele tiden men å samles en eller flere ganger i løpet av julen med god mat og aktivitet er viktig.



Søknad om stipend fra Ligningsutvalget

Navn:

Fødselsnummer:

Adresse:

Arbeidssted (evt. Skatteklagenemnd):

Jeg søker om stipend for å ta følgende utdanning:

.....

.....

.....

Bekreftelse på studieplass følger vedlagt.

Dersom jeg blir tildelt stipend bes dette overført bankkonto:

Sted/dato:

Underskrift:

Sendes på mail til redaktør for Ligningskontakt *levi.slaen@skatteetaten.no*