

Nefndarsvið Alþingis
b.t. Efnahags- og viðskiptanefnd Alþingis
Austurstræti 8-10
150 Reykjavík

Sent með tölvupósti á netfangið.
nefnadasvid@althingi.is

Kópavogur, 19. nóvember 2014.

**Efni: UMSÖGN UM FRUMVARP TIL LAGA UM YFIRSKATTANEFND O.FL. (VERKEFNI RÍKISTOLLANEFNDAR O.FL.) -
363. MÁL, ÞSKJ. 480.**

Vísað til tölvupósts frá nefndarsviði Alþingis, dags. 13. nóvember 2014, þar sem Deloitte ehf. (hér eftir „Deloitte“) var gefinn kostur á að veita umsögn um frumvarp) til laga um breytingu á lögum um yfirskattanefnd, nr. 30/1992, lögum um virðisaukaskatt, nr. 50/1988, tollalögum, nr. 88/2005, og lögum um úrvinnslugjald, nr. 162/2002 (yfirskattanefnd tekur við verkefnum ríkistollanefndar, afmörkun úrskurðarvalds, málsmeðferð o.fl.) - 363. mál, þingskjal 480.

Með frumvarpinu eru lagðar til nokkrar breytingar sem tengjast hlutverki og störfum yfirskattanefndar. Deloitte hefur þrjár athugasemdir/tillögur við framangreint frumvarp. Hér að neðan gerir Deloitte tvær athugasemdir/tillögur við umrætt frumvarp, en báðar athugasemdirnar/tillögurnar snúa að málsmeðferðartíma og eru gerðar með því leiðarljósi að bæta málsmeðferð skattalaga til samræmi við umfjöllun í skýrslu nefndar um athugun á stjórnslu skattamála. Ásamt því ítrekar Deloitte mikilvægi þess að birta eigi allar úrskurði yfirskattanefndar.

SAMANDREGIÐ:

- 1. Umsögn um kærur (4. gr.):** Deloitte telur að breytingin geti stuðlað að óþarfa töfum í málsmeðferð, enda er stjórnvaldi ekki gert skylt að tilkynna yfirskattanefnd hafi það ekki athugasemdir við kærur. Breytingartillagan fer að mati Deloitte þvert gegn því sem stefnt er að í frumvarpinu, þ.e. að reyna að bæta málsmeðferð. Þá telur Deloitte jafnframt að stytta mætti þann tíma sem stjórnvaldi er veittur til umsagnar úr 45 dögum í 30 daga.
- 2. Gjaldbreytingar (8. gr.):** Deloitte gerir ekki athugasemdir við tilflutning þessa verkefnis. Hins vegar væri eðlilegt að setja stjórnvaldi hámarksfrest frá úrskurði fram að gjaldbreytingu, t.d.

eina viku, þannig að innan þess tíma sem viðkomandi stjórnvaldi var tilkynnt um úrskurð nefndarinnar þurfi viðkomandi stjórnvald að vera búið að framkvæma gjaldbreytingar og tilkynna innheimtumanni um þær, svo ekki myndist óþarfa tafir á þessum gjaldbreytingum sem alla jafna eru til lækkunar á gjöldum skattaðila.

I. UM B-LIÐ 4. GR. – EKKI SKYLT AÐ VEITA UMSÖGN UM KÆRUR

Samkvæmt tillögunni er lagt til að stjórnvald geti valið hvort það veiti umsögn um kærur eða ekki, en slíkt er skylt eins og ákvæðið hljóðar í dag. Ef hins vegar stjórnvald, samkvæmt tillögunni, ákveður að veita umsögn hefur það 45 daga, eins og nú er þegar kveðið á um í lögum (þ.e. engin breyting á tímamörkum).

Deloitte telur þessa breytingu geta haft í för með sér tafir á málsmeðferð þegar liggur fyrir að stjórnvald muni ekki veita umsögn um kærur. Í ákvæðinu er ekki kveðið á um að stjórnvald þurfi að tilkynna yfirskattanefnd ef það hefur ekki athugasemdir við kærana sem beinlínis leiðir af sér að bíða þurfi í 45 daga þar til yfirskattanefnd getur tekið málið til meðferðar.

Deloitte leggur til að meginreglan verði því sú að horfið verði frá þessari breytingu.

Þá leggur Deloitte jafnframt til að tími stjórnvalds til umsagnar sé stytur í 30 daga, þ.e. úr 45 dögum. Gera verður ráð fyrir því að 30 dagar sé nægur tími fyrir stjórnvald að koma að umsögn. Ef ekkert svar berist frá stjórnvaldi (t.d. ríkisskattstjóra) innan 30 daga þá kæmist umsögnin ekki lengur að, nema ef viðkomandi stjórnvald hefur óskað eftir fresti til að skila inn umsögn.

Gefur auga leið að umrædd breyting hefur í flestum tilfellum óbreytta framkvæmd í för með sér. Fer það þvert gegn því sem stefnt er að í frumvarpinu, þ.e. að reyna að bæta málsmeðferð skattamála fyrir yfirskattanefnd. Það fer jafnframt þvert gegn því sem kemur fram í skýrslu nefndar um athugun á stjórnsýslu skattamála.

Leggur því Deloitte til að b-lið 4. gr. verði breytt t.a.m. á eftirfarandi hátt (breytingar feitiletraðar):

4. gr.

Eftirfarandi breytingar verða á 6. gr. laganna:

b. 3. mgr. orðast svo:

Innan **30** daga frá því að stjórnvaldi barst kæra skal stjórnvald hafa lagt fyrir yfirskattanefnd umsögn um kærana, eftir því sem það telur tilefni til, og þau gögn sem um ræðir í 2. mgr. **Hafi stjórnvald ekki í hyggju að veita umsögn um kærana skal það tilkynna yfirskattanefnd um það jafn skjótt og það er ljóst. Stjórnvald getur óskað eftir framlengdum fresti hjá yfirskattanefnd ef málið er þannig vaxið að 30 dagar sé of skammur tími til framlagningu umsagnar, að öðrum kosti kemst umsögnin ekki að.** Jafnframt skal stjórnvald senda viðbótarupplýsingar ef málavextir þykja vera þess eðlis að ástæða sé til þess að afla frekari gagna.

II. UM 8. GR. - TÍMAMÖRK HJÁ STJÓRNVALDI TIL AÐ GERA GJALDBREYTINGA EFTIR ÚRSKURD

Umrædd breyting í frumvarpi að lögnum er svohljóðandi:

8. gr.

18. gr. laganna orðast svo:

Þegar yfirséttanefnd hefur lokið úrskurði máls skal hún senda málsaðila, umboðsmanni hans og stjórnvaldi eintak úrskurðar. Stjórnvald skal framkvæma gjaldabreytingar sem leiða af úrskurði yfirséttanefndar og tilkynna innheimtumanni um þær. Ráðherra er þó heimilt að ákveða með reglugerð að yfirséttanefnd framkvæmi gjaldabreytingar er varða ákveðna skatta og/eða gjöld. Málsaðilum skal tilkynnt um niðurstöðu máls og breytingu gjalda í ábyrgðarbréfi, í almennri póstsendingu eða rafrænt.

Með breytingunni verða gjaldabreytingar í kjölfar úrskurða yfirséttanefndar að meginstefnu til í höndum viðkomandi stjórnvalds. Deloitte gerir ekki athugasemdir við þá breytingu. Hins vegar telur Deloitte rétt, sérstaklega í ljósi þess að málsmeðferðartími hjá skattýfirvöldum er oft tímafrestur, að setja viðkomandi stjórnvaldi tiltekinn frest til þess að ganga frá gjaldabreytingum. Telur Deloitte að tímafrestir séu oft nauðsynlegir til að tryggja skilvirkari málsmeðferð. Er þetta í samræmi við þá niðurstöðu sem kom fram í skýrslu nefndar um athugun á stjórnsýslu skattamála þar sem kom fram að málsmeðferðartími kærumála hjá yfirséttanefnd sé of langur og nauðsynlegt sé að stytta hann.

Leggur Deloitte til að hámarkstími frá úrskurði fram að gjaldabreytingu sé **ein vika**, þannig að innan viku frá úrskurði eða frá þeim tíma sem viðkomandi stjórnvaldi var tilkynnt um úrskurð nefndarinnar þurfi viðkomandi stjórnvald að framkvæma gjaldabreytingar og tilkynna innheimtumanni um þær, svo ekki myndist óþarfa tafir á þessum gjaldabreytingum.

Leggur því Deloitte til að 8. gr. verði breytt t.a.m. á eftirfarandi hátt (breytingar feitiletraðar):

8. gr.

18. gr. laganna orðast svo:

Þegar yfirséttanefnd hefur lokið úrskurði máls skal hún senda málsaðila, umboðsmanni hans og stjórnvaldi eintak úrskurðar. Stjórnvald skal, **innan sjö daga frá því að stjórnvaldi barst eintak úrskurðar**, framkvæma gjaldabreytingar sem leiða af úrskurði yfirséttanefndar og tilkynna innheimtumanni um þær. Ráðherra er þó heimilt að ákveða með reglugerð að yfirséttanefnd framkvæmi gjaldabreytingar er varða ákveðna skatta og/eða gjöld. Málsaðilum skal tilkynnt um niðurstöðu máls og breytingu gjalda í ábyrgðarbréfi, í almennri póstsendingu eða rafrænt.

III. ÍTREKUN Á MIKILVÆGI ÞESS AÐ BIRTA EIGI ALLA ÚRSKURÐI YFIRSKATTANEFNDAR

Í 14. gr. laga nr. 30/1992, um yfirskattanevnd, segir að yfirskattanevnd skuli birta á vefsíðu sinni helstu úrskurði nefndarinnar árlega. Ef skoðuð er heimasíða nefndarinnar sést að á árinu 2011 voru 2 úrskurðir birtir og á árinu 2014 hefur enn enginn verið birtur þegar þetta er skrifað. Einungis má ætla að um 3-5% af úrskurðum nefndarinnar hafi verið birtir frá árinu 2008 (lauslega áætlað).

Í Tíund, fréttablaði ríkisskattstjóra, hafa á undanförunum árum verið birtar reifanir á sumum úrskurðum nefndarinnar sem hafa margir hverjir verið fordæmisgefandi. Einnig á það stundum við að ríkisskattstjóri vísar til óbirtra úrskurða í málatilbúnaði sínum. Þannig er ljóst að yfirskattanevnd birtir ekki helstu úrskurði sína í dag, þrátt fyrir að lögin leggi þá skyldu á herðar nefndarinnar að birta helstu úrskurði sína sem og fordæmisgefandi úrskurði. Þessi meðferð verður að teljast óviðunandi. Ótækt er að hallað sé með þessum hætti á skattaðila og er jafnræði milli málsaðila augljóst.

Deloitte harmar því að ekki sé tekið á því að birta eigi alla úrskurði yfirskattanevndar og ítrekar mikilvægi þess að birta eigi alla úrskurði yfirskattanevndar. Í því ljósi leggur Deloitte til að 14. gr. laga nr. 30/1992, um yfirskattanevnd, verði breytt á þann veg að allir úrskurðir yfirskattanevndar skuli vera birtir.

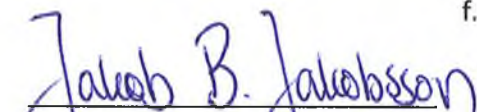
Leggur því Deloitte til að 14. gr. laga nr. 30/1992, um yfirskattanevnd, verði breytt t.a.m. á eftirfarandi hátt:

14. gr. Yfirskattanevnd skal birta á vefsíðu sinni **nafnhreinsaða úrskurði nefndarinnar árlega eða jafn óðum og þeir eru kveðnir upp**. Heimilt er að stytta úrskurði í þeirri útgáfu en tryggja þer að úrskurðir, sem fordæmisgildi hafa, birtist þar **óstyttir**.

Deloitte er boðið og búið að skýra nánar framangreindar ábendingar á fundi með efnahags- og viðskiptanevnd Alþingis. Ef frekari upplýsinga er óskað er velkomið að hafa samband við undirritaðan með tölvupósti; jakob@deloitte.is, eða í síma 580-3005.

Virðingarfyllst,

f.h. Deloitte ehf.


Jakob Björgvin Jakobsson
Lögfræðingur


Vala Valtýsdóttir
Lögfræðingur