

Høringsnotat

Forslag til endringer i

**forskrift 23. november 2016 nr. 1360 til skatteforvaltningsloven
(skatteforvaltningsforskriften)**

Avgift på produksjon av fisk – endret skattleggingsperiode og innleveringsfrist for skattemeldingen for særavgifter

1. Innledning

I dette høringsnotatet foreslår Skattedirektoratet endringer i skatteforvaltningsforskriftens regler om skattleggingsperiode og leveringsfrist for skattemeldingen for særavgift (særavgiftsmeldingen) for avgift på produksjon av fisk. Forslaget går ut på å endre skattleggingsperiodens lengde for produksjonsavgiften til ett kvartal (tre kalendermåneder) med virkning fra 1. januar 2022. I tillegg foreslås det å endre leveringsfristen for særavgiftsmeldingen til én måned og 18 dager etter skattleggingsperiodens utløp. Dette innebærer eksempelvis at fisk som slaktes i januar, februar og mars 2022 skal rapporteres på særavgiftsmelding innen 18. mai 2022. Det foreslås dessuten å oppheve regelen om levering av særavgiftsmelding for produksjonsavgiften før skattleggingsperiodens utløp, når virksomheten oppløses.

Det skal betales avgift av produksjon av laks, ørret og regnbueørret. Avgiften ble innført 1. januar 2021. Avgiftsplikten oppstår når fisken slaktes, og avgiften utgjør i 2021 kr. 0,40 per kilo sløyd fisk. Virksomhet som har eller plikter å ha tillatelse til akvakultur av matfisk av laks, ørret og regnbueørret i norsk territorialfarvann, skal være registrert som særavgiftspliktig virksomhet hos Skatteetaten. Disse virksomhetene skal egenfastsette avgiften ved å levere særavgiftsmelding, jf. skatteforvaltningsloven § 8-4. Virksomheter med akvakulturtillatelser har pliktig rapportering til Fiskeridirektoratet med frist den syvende hver måned. I mai 2021 ble det gjennomført en høring om at opplysninger om slaktedata skal overføres fra Fiskeridirektoratet til Skatteetaten straks data om slakt er ferdig behandlet, slik at disse dataene kan benyttes til forhåndsutfylling av særavgiftsmeldingen.

Etter dagens regelverk er skattleggingsperioden for virksomheter som er registrert for produksjonsavgift på fisk, ett kalenderår, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-4-1 annet ledd. Leveringsfrist for særavgiftsmeldingen er 18 dager etter skattleggingsperioden, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-4-2 første ledd. Dette innebærer at all fisk som er slaktet i 2021, skal rapporteres på særavgiftsmelding innen 18. januar 2022. Det er i skatteforvaltningsforskriften § 8-4-3 gitt en særskilt regel for levering av særavgiftsmelding for de tilfellene der virksomheten oppløses i løpet av skattleggingsperioden.

Regelverket som det foreslås endringer i, er skatteforvaltningsforskriften § 8-4-1 og § 8-4-2. I tillegg foreslås det å oppheve § 8-4-3 om levering av særavgiftsmelding ved oppløsning av virksomheten i løpet av skattleggingsperioden. Bestemmelsen har betydning med dagens skattleggingsperiode på ett kalenderår, da risikoen for at Skatteetaten ikke får oppgjør for avgift på allerede slaktet fisk, er vurdert å være vesentlig. Med en kvartalsvis skattleggingsperiode vil imidlertid denne risikoen være atskillig lavere, og det vil ikke være behov for regelen. Oppheving av bestemmelsen harmonerer også bedre med systemet for de øvrige særavgiftene som har kvartalsvis skattleggingsperiode, da disse ikke har en tilsvarende regel.

2. Nærmere om forslaget

2.1 Relevante tiltak og anbefaling

2.1.1 Alternative lengder på skattleggingsperioden

- Ett kalenderår

Et alternativ er å fortsette med årlig skattleggingsperiode for produksjonsavgiften på fisk. Dette vil imidlertid kreve kostbare endringer av Skatteetatens IT-systemer, siden eksisterende systemløsning

kun støtter månedlige og kvartalsvise skattleggingsperioder. Det er ikke systemteknisk mulig å videreføre løsningen som brukes for 2021, da avgiftsfastsettingen for denne perioden er basert på en delvis manuell systemløsning. Skattleggingsperiode på ett kalenderår har i tillegg likviditetsmessige ulemper, og lengden kan få betydning for Skatteetatens innkreving av avgiften. Dette fordi virksomhetene kan få betalingsproblemer i løpet av perioden som ikke oppdages før avgiftsbeløpet forfaller. Samtidig vil det samlede avgiftsbeløpet ved forfall isolert sett være høyt sammenholdt med virksomhetenes løpende omsetning.

På grunn av IT-kostnader og innkrevingsmessige ulemper, er årlig skattleggingsperiode ikke et aktuelt alternativ videre. Det er følgelig kun månedlig og kvartalsvis skattleggingsperiode som er aktuelt å vurdere, og nedenfor foretas det en sammenligning av de to alternativene.

- En måned

De fleste særavgiftene har månedlig skattleggingsperiode. Dette kan være et relevant alternativ for produksjonsavgiften. En utfordring med dette er imidlertid at det kan være unøyaktigheter i slakedata som brukes til den forhåndsutfylte særavgiftsmeldingen, dersom dataene overføres fra Fiskeridirektoratet månedlig.

Biomasserapportene, inkludert opplysninger om slaktevekt, som oppdretterne sender til Fiskeridirektoratet, behandles i egne kvalitetskontroller og godkjenningprosesser der. Fiskeridirektoratet har behov for å fortsette med denne kvalitetskontrollen av datagrunnlaget før overføring til Skatteetaten. Konsekvensen av denne kontrollen er økt behandlingstid av opplysningene hos Fiskeridirektoratet, slik at overføring av kvalitetssikrede data til Skatteetaten ikke er praktisk mulig innen den syvende i måneden etter endt rapporteringsperiode.

For oppdretterne betyr dette at datagrunnlaget presentert i særavgiftsmeldingen for avgift på produksjon av fisk for månedlig levering, kan være mangelfullt eller ikke kvalitetssikret. God datakvalitet er en forutsetning for forhåndsutfylte særavgiftsmeldinger. God datakvalitet har også betydning for de skattepliktige, slik at de etter å ha sjekket forhåndsutfyllingen kan legge dette til grunn ved egenfastsettingen fordi det er riktig og de slipper å måtte korrigere.

På grunn av risikoen for mangelfull datakvalitet for den forhåndsutfylte særavgiftsmeldingen, er månedlig skattleggingsperiode for produksjonsavgiften på fisk ikke et aktuelt alternativ.

- Ett kvartal

Per i dag har avgift på elektrisk kraft, NOx-avgift, avgift på trafikkforsikringer og avgift på viltlevende marine ressurser skattleggingsperiode på ett kvartal. Skattleggingsperiodens lengde er satt med bakgrunn i mengden og kompleksiteten i dataene som trengs for å fastsette avgiften. De samme hensynene vil gjøre seg gjeldende for produksjonsavgiften på fisk, jf. det som sies ovenfor om Fiskeridirektoratets behov for tid til å levere tilstrekkelig kvalitetssikrede data.

En skattleggingsperiode på ett kvartal vil sikre at Fiskeridirektoratet kan fullføre nødvendig behandling av opplysningene før de overføres til Skatteetaten, noe som bidrar til at de avgiftspliktige får presentert et kvalitetssikret datagrunnlag i den forhåndsutfylte særavgiftsmeldingen. Dette vil samlet minimere ressursbelastningen for begge etater og de avgiftspliktige, da det blir behov for færre endringer av tidligere overførte data fra Fiskeridirektoratet, med påfølgende endringer av tidligere fastsatt produksjonsavgift. En skattleggingsperiode på ett kvartal kan ha innkrevingsmessige

konsekvenser, men konsekvensene vil være mindre enn ved en årlig skattleggingsperiode, jf. omtalen foran.

Det foreslås å innføre skattleggingsperiode på ett kvartal for produksjonsavgiften på fisk.

2.1.2 Alternative leveringsfrister for særavgiftsmeldingen

De fleste særavgiftene har frist for levering av særavgiftsmeldingen den 18. i måneden etter skattleggingsperioden, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-4-2 første ledd. For NOx-avgiften, som er en av avgiftene med kvartalsvis skattleggingsperiode, er også leveringsfristen for særavgiftsmeldingen den 18. i måneden etter skattleggingsperiodens utløp.

De øvrige avgiftene med kvartalsvis skattleggingsperiode, dvs. avgift på elektrisk kraft, avgift på trafikkforsikringer og avgift på viltlevende marine ressurser, har leveringsfrist for særavgiftsmeldingen én måned og 18 dager etter skattleggingsperiodens utløp.

Med bakgrunn i det som er beskrevet ovenfor om behovet for at slaktedata overført fra Fiskeridirektoratet er korrekte, anbefales det en leveringsfrist for særavgiftsmeldingen for produksjonsavgift på fisk på én måned og 18 dager etter skattleggingsperioden. Tidsforløpet vil da gjøre det mulig for Skatteetaten å presentere et kvalitetssikret avgiftsgrunnlag i den forhåndsutfylte særavgiftsmeldingen, og behovet for endringer vil minimeres.

2.2 Virkninger av endringsforslagene

Ovenfor er det konkludert med at årlig skattleggingsperiode ikke er aktuelt å videreføre for produksjonsavgiften. Det foreslås å innføre kvartalsvis skattleggingsperiode med leveringsfrist for særavgiftsmeldingen én måned og 18 dager etter skattleggingsperioden, fremfor månedlig skattleggingsperiode med leveringsfrist 18 dager etter skattleggingsperioden. Vurderingene av virkningene av endringsforslagene i det følgende baserer seg på en sammenligning mellom kvartalsvis og månedlig skattleggingsperiode for produksjonsavgiften på fisk.

Det har samfunnsmessig betydning at de avgiftspliktige kan ha tillit til at data som presenteres i særavgiftsmeldingen er riktig. Det å minimere mengden endringsmeldinger vil dessuten ha en samfunnsøkonomisk betydning, da dette innebærer en forenkling og ressursbesparelse både for de avgiftspliktige og for de berørte offentlige etatene.

De foreslåtte endringene knyttet til skattleggingsperiode og leveringsfrist for særavgiftsmeldingen antas ikke å ville ha noen merkbar virkning for sluttbruker, altså kjøper av slaktet fisk, hverken for leveringstidspunkt, kvalitet eller prisdannelse.

De foreslåtte endringene vil ikke ha vesentlige konsekvenser for Skatteetaten. De registrerte avgiftspliktige vil, som i dag, fastsette avgiftsgrunnlag og beregne avgiften i særavgiftsmeldingen, som er forhåndsutfylt med data fra Fiskeridirektoratet. En reduksjon i endringsmeldinger kan som nevnt føre til ressursbesparelser for Skatteetaten, både med hensyn til meldingskontroller og etterkontroller. En skattleggingsperiode på ett kvartal i stedet for én måned kan ha enkelte innkrevmessige konsekvenser, jf. det som er sagt om dette i pkt. 2.1.1.

For Fiskeridirektoratet vil de foreslåtte endringene gjøre at etaten gis tilstrekkelig tid til å kvalitetssikre data som overføres til Skatteetaten.

Det forventes ingen endring i avgiftsprovenyet som følge av endringsforslaget.

En forutsetning for vellykket gjennomføring av de foreslåtte endringene, er at Skatteetaten orienterer næringslivet om endringen av skattleggingsperiodens lengde og fristen for å levere særavgiftsmelding, i tilstrekkelig tid før endringene trer i kraft 1. januar 2022. Dette skaper forutberegnelighet for de berørte avgiftspliktige.

3. Merknader til de enkelte bestemmelsene

Skatteforvaltningsforskriften § 8-4-1 første ledd er en samlebestemmelse for de avgiftene som har ett kvartal som skattleggingsperiode, og avgift på produksjon av fisk foreslås tilføyd her. Når produksjonsavgiften nå foreslås regulert av første ledd, vil annet ledd, som sier at skattleggingsperioden for produksjonsavgift på fisk er årlig, bli overflødig. Annet ledd foreslås derfor opphevet, og dagens tredje ledd om månedlig skattleggingsperiode for andre særavgifter, blir nytt annet ledd.

I § 8-4-2 foreslås det å ta inn et eget ledd om leveringsfrist for særavgiftsmelding for produksjonsavgiften, slik det er gjort for de øvrige avgiftene som har kvartalsvis skattleggingsperiode. Dette foreslås å bli nytt femte ledd, og dagens femte til åttende ledd blir sjette til niende ledd.

Den særskilte bestemmelsen i § 8-4-3 om levering av særavgiftsmelding ved oppløsning av virksomheten i løpet av skattleggingsperioden, foreslås opphevet, jf. omtalen i pkt. 1 ovenfor.

4. Forslag til regelverksendringer

I forskrift 23. november 2016 nr. 1360 til skatteforvaltningsloven (skatteforvaltningsforskriften) gjøres følgende endringer:

§ 8-4-1 første ledd skal lyde:

Skattleggingsperioden for avgift på elektrisk kraft, avgift på utslipp av NOx, avgift på trafikkforsikringer, *avgift på produksjon av fisk* og avgift på viltlevende marine ressurser er kvartalsvis.

§ 8-4-1 annet ledd oppheves. Nåværende tredje ledd blir annet ledd.

§ 8-4-2 nytt femte ledd skal lyde:

Leveringsfrist for skattemelding for avgift på produksjon av fisk er en måned og 18 dager etter utløpet av den skattleggingsperioden fisken er slaktet.

Nåværende § 8-4-2 femte til åttende ledd blir sjette til niende ledd.

§ 8-4-3 oppheves.