



KPMG Law
Advokatfirma AS
P.O. Box 7000 Majorstuen
Sørkedalsveien 6
N-0306 Oslo

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise NO 912 056 880 MVA

Skatteetaten	Deres ref	2022/1920
Spesialrådgiver Ellen Bjerketvedt Moi		
Skattedirektoratet, Juridisk avdeling, seksjon for forvaltning og utvikling	Vår ref	AHL/CBD
horingsinnspill@skatteetaten.no		

22. august 2022

Høring – organisering av Skatteklagenemndas arbeid

Vi viser til Skatteetatens høringsnotat om organisering av Skatteklagenemndas arbeid av 23. mai 2022. KPMG Law Advokatfirma AS gir med dette sitt høringssvar.

I høringsnotatet foreslås det å oppheve skatteforvaltningsforskriften § 2-8-5 tredje ledd annet punktum (skal formentlig være tredje punktum) om at saker skal behandles i stor avdeling i Skatteklagenemnda dersom det ikke oppnås enighet i alminnelig avdeling eller minst ett medlem i nemnda krever det. En konsekvens av forslaget er at skatteforvaltningsforskriften § 2-8-10 første ledd annet punktum om at alminnelig avdeling treffer avgjørelser ved enighet også må oppheves, og erstattes med at avgjørelser i alminnelig avdeling treffes ved alminnelig flertall.

Forslaget i høringnotatet begrunnes dels med at stor avdeling i for stor grad behandler saker som gjelder mindre beløp, som ikke er prinsipielle og som heller ikke er spesielt tvilsomme og videre at dagens ordning er ressurskrevende både for sekretariatet i Skatteklagenemnda og nemndsmedlemmene. Dels begrunnes forslaget med at prøving av skattekontorets vedtak gjennom sekretariatets saksforberedelse og overprøving av tre medlemmer med alminnelig flertallsavgjørelse i alminnelig avdeling vil ivareta den skattepliktiges rettssikkerhet på en god måte.

KPMG Law Advokatfirma AS har forståelse for disse begrunnelsene. Det vises i denne forbindelse til at det ved domstolsbehandling er en dommer i tingretten og at det i lagmannsretten er tre dommere der flertallet avgjør saken. Med bakgrunn i at samtlige nemndsmedlemmer må forventes å være høyt kvalifiserte, kan på den annen side en uenighet i alminnelig avdeling tilsi at det foreligger et behov for den grundige behandling som en behandling i stor avdeling vil innebære. Uenigheten indikerer at saken er tvilsom.

En ytterligere konsekvens av forslaget i høringsnotatet vil være at behandling av saker i stor avdeling i Skatteklagenemnda bare vil finne sted dersom nemndas leder beslutter det. Med det som bakgrunn foreslås det i høringsnotatet at nemndas leder før en sak er avgjort i alminnelig avdeling kan beslutte at saken skal overføres til behandling i stor avdeling, jf. foreslått nytt siste punktum i skatteforvaltningsforskriften § 2-8-5 tredje ledd.

Det foreslåtte nye siste punktum i skatteforvaltningsforskriften § 2-8-5 tredje ledd kommer i tillegg til den adgang skatteklagenemndas leder generelt har til å beslutte at saker skal gå direkte til behandling i stor avdeling. Formentlig må dette innebære at dersom en sak først er «satt opp» for behandling alminnelig avdeling, er der nødvendig med en særskilt hjemmel dersom nemndas leder likevel skulle ønske at en sak skal behandles i stor avdeling. Det synes uklart på hvilket tidspunkt i klagebehandlingen den nye foreslåtte hjemmelen er nødvendig for at nemndas leder skal kunne gripe inn og beslutte overføring til behandling i stor avdeling, mao. hvor skjæringspunktet går mellom den generelle hjemmelen for å beslutte at saker skal gå for stor avdeling og den nye særskilte hjemmelen for overføring.

I høringsnotatet er det også foreslått en ordning hvor medlemmer i alminnelig avdeling gjennom en begrunnet anmodning kan be nemndas leder om å overføre en sak til behandling i stor avdeling. Dette foreslås som en erstatning for gjeldende ordning hvor medlemmene i alminnelig avdeling kan kreve at en sak behandles i stor avdeling. KPMG Law advokatfirma AS er enig med høringsnotatet når det i gis uttrykk for at en slik ordning med begrunnet anmodning kan gjøre det lettere å fange opp saker som i utgangspunktet burde gått direkte til behandling i stor avdeling.

KPMG Law Advokatfirma AS har merket seg at det i høringsnotatet ikke er lagt opp til at ordningen med begrunnet anmodning nedfelles i skatteforvaltningsforskriften. Vår oppfatning er at dette med fordel burde gjøres.

Vennlig hilsen
KPMG Law Advokatfirma AS



Anders H. Liland
Advokat