

Saksnr. 23/4060

22. mars 2024

# Høringsnotat - endring av forfall for forskuddstrekk mv. og avvikling av krav om skattetrekkskonto

## Innhold

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1   | INNLEDNING OG SAMMENDRAG.....  | 3  |
| 2   | GJELDENE RETT.....   | 4  |
| 3   | VURDERINGER OG FORSLAG.....  | 5  |
| 3.1 | Endring av forfall for forskuddstrekk mv. og avvikling av krav om skattetrekkkonto ..... | 5  |
| 3.2 | Krav til rapportering av datoen for lønnsutbetaling .....                                | 8  |
| 3.3 | Særlig om straffeansvar for unnlatt forskuddstrekk mv.....                               | 10 |
| 4   | PERSONVERN .....   | 11 |
| 5   | ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER.....   | 12 |
| 6   | IKRAFTREDELSE .....  | 14 |

## 1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG

Departementet foreslår endringer i arbeidsgivers håndtering og betaling av forskuddstrekk mv.

Forskuddstrekk og skattetrekk etter kildeskatteordningen forfaller i dag den 15. i måneden etter hver tomånedlig termin. Samme forfall gjelder for lønnstrekk til Svalbard og utleggstrekk nedlagt for skattekrav mm. Fra lønnsutbetaling og frem til forfall, skal trukket beløp settes inn på en skattetrekkkonto med mindre det stilles garanti for beløpet, eller beløpet på skattetrekkkontoen til enhver tid er så høyt at det dekker det løpende trekkansvaret. Departementet foreslår at trekket skal betales til Skatteetaten samtidig med lønnsutbetalingen. I tillegg til hovedlønnsutbetaling, gjelder forslaget også alle andre betalinger av lønn og skattepliktige ytelser og trekkene knyttet til slike. Forslagene erstatter dagens ordning med betaling til skattetrekkkonto, og samlet overføring til Skatteetaten annen hver måned. Departementet foreslår at arbeidsgiver skal rapportere datoene for lønnsutbetalinger og andre skattepliktige ytelser. Etter forslaget vil unnlatt eller for sen betaling av forskuddstrekk og skattetrekk fortsatt være straffbart.

Forslagene innebærer opphevelse av skattebetalingslovens § 5-12 om skattetrekkkonto og endringer i skattebetalingsloven §§ 5-14, 10-10, 14-5 og § 18-1, svalbardskatteloven § 5-2, skattebetalingsforskriften §§ 10-10-2, 10-10-3 og 10-10-6 og i a-opplysningsforskriften § 1-4. Departementet foreslår at endringene trer i kraft 1. januar 2025, med virkning for trekk som gjennomføres i lønn mv. fra og med januar 2025.

Formålet med endringene er å legge til rette for digitale løsninger og å forenkle prosessen med betaling av forskuddstrekk mv. for arbeidsgivere og andre parter. Tiltaket er organisert i programmet Fremtidens innkreving, som er et stort moderniseringsprogram som gjennomfører betydelige investeringer, spesielt i IT-porteføljen. Programmet har estimert en netto gevinst for arbeidsgivere på ca. 95 mill. kroner per år fra oppstarten 1. januar 2025.

## **2 GJELDENE RETT**

Arbeidsgiver plikter av eget tiltak å foreta forskuddstrekk i lønn mv. i henhold til det til enhver tid gjeldende skattekortet og reglene i skattebetalingsloven kapittel 5, jf. skattebetalingsloven § 5-4. Tilsvarende gjelder for «skattetrekk», det vil si kildeskatt for utenlandske arbeidstakere som er bosatt i utlandet etter reglene i skatteloven kapittel 20, jf. skattebetalingsloven § 5-4 første ledd tredje punktum.

Det beregnede trekkbeløpet skal holdes tilbake i oppgjøret med skattyteren når skattyteren får adgang til å få godtgjørelsen utbetalt, normalt ved lønnsutbetalingen, jf. skattebetalingsloven § 5-10 første ledd. Trekkbeløpet skal settes inn på en særskilt konto (skattetrekkskonto), med mindre det stilles garanti for beløpet, eller beløpet på skattetrekkskontoen til enhver tid er så høyt at det dekker det løpende trekkansvaret, jf. skattebetalingsloven § 5-12 første og andre ledd. Av tredje ledd følger det at betaling til skattetrekkskonto skal skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Garanti eller oppfylt skattetrekkskonto som trer i stedet for innskudd, skal foreligge ved lønnsutbetalingen. Etter skattebetalingsloven § 18-1 første ledd er det straffbart for arbeidsgiver å unnlate å foreta eller sørge for at det blir foretatt beregning og trekk etter kapittel 5 i skattebetalingsloven. Dette inkluderer også separering av trekkbeløpet etter skattebetalingsloven § 5-12.

Forskuddstrekk og skattetrekk for de to foregående kalendermånedene forfaller til betaling hver 15. januar, 15. mars, 15. mai, 15. juli, 15. september og 15. november, jf. skattebetalingsloven § 10-10 første ledd.

Kravet om skattetrekkskonto og regelen om forfall for forskuddstrekk og skattetrekk, gjelder tilsvarende for lønnstrekk av inntekt på Svalbard, jf. svalbardskatteloven § 5-2 fjerde ledd og skattebetalingsloven § 10-11. Reglene gjelder også for utleggstrekk

nedlagt for skattekrav mv., jf. skattebetalingsloven § 14-5 andre og fjerde ledd og skattebetalingsforskriften § 14-5-11.

I skattebetalingsforskriften § 10-10-3 er det en egen bestemmelse om forfall for forskuddstrekk gjennomført av private arbeidsgivere og veldedige eller allmennyttige institusjoner eller organisasjoner som er fritatt for arbeidsgiveravgift, og som leverer opplysninger på forenklet a-melding. Disse forskuddstrekene forfaller første virkedag etter den enkelte lønnsutbetaling.

Arbeidsgiver skal levere opplysninger om forskuddstrekk, skattetrekk og lønnstrekk av inntekt etter svalbardskatteloven etter reglene i a-opplysningsloven hver måned, senest den 5. i måneden etter utløpet av den kalendermåned opplysningene gjelder, jf. skattebetalingsloven § 5-11 første ledd, svalbardskatteloven § 5-2 femte ledd og a-opplysningsforskriften § 2-1. Arbeidsgivere som oppfyller vilkårene for forenklet a-melding, skal rapportere opplysninger om forskuddstrekk senest første virkedag etter den enkelte lønnsutbetaling, jf. a-opplysningsforskriften § 2-1 åttende ledd. Disse arbeidsgiverne plikter også å oppgi tidspunktet for lønnsutbetalingen, jf. a-opplysningsforskriften § 1-4 bokstav c. For andre arbeidsgivere er det ikke et krav om at tidspunktet for lønnsutbetalingen skal rapporteres på a-meldingen.

### **3 VURDERINGER OG FORSLAG**

#### **3.1 Endring av forfall for forskuddstrekk mv. og avvikling av krav om skattetrekkskonto**

I dag må arbeidsgiver overføre forskuddstrekket til skattetrekkskonto ved hver lønnsutbetaling, for så å overføre dette samlet til Skatteetaten hver annen måned. Tilsvarende gjelder for skattetrekk etter kildeskatteordningen, lønnstrekk til Svalbard og utleggstrekk for skattekrav mv.

Skatteetaten har intervjuet ulike grupper som berøres av rapporterings- og betalingsprosessen (arbeidsgivere, regnskapsførere, systemleverandører, banker og

interesseorganisasjoner). Tilbakemeldingene fra disse er at dagens betalingsprosess er svært omstendelig, og at kravene i stedet bør kunne gjøres opp umiddelbart, uten å måtte gå via en skattetrekkkonto.

Midlene på skattetrekkkontoen kan ikke disponeres av arbeidsgiver på annen måte enn å overføre midlene til Skatteetaten. For arbeidsgiver innebærer det derfor ingen fordeler, ut over en ubetydelig renteinntekt, å ha pengene på skattetrekkkontoen fremfor å overføre pengene direkte til Skatteetaten. Med betaling samtidig med at trekket blir gjennomført, vil betaling skje direkte til Skatteetaten uten å gå via skattetrekkkontoen, og arbeidsgiver vil slippe å avstemme beløp på skattetrekkkontoen mot det som er rapportert inn. Ordningen vil også åpne for at betaling og rapportering av kravene kan skje samtidig. Det antas at dette vil være arbeidsbesparende for arbeidsgiver. Videre vil bankene slippe å behandle henvendelser fra Skatteetaten og arbeidsgivere knyttet til korrigeringer mv. på skattetrekkkontoen.

Arbeidsgivere som benytter bankgaranti i stedet for skattetrekkkonto, kan i dag benytte forskuddstrekk mm. som kapital for bedriften i perioden fra lønnsutbetaling til forfall. Ordningen med bankgaranti er imidlertid arbeidskrevende både for arbeidsgiveren, bankene og Skatteetaten. Det dreier seg om en type selvskyldnerkausjon som må oppdateres, behandles og arkiveres manuelt. Ny løsning vil være besparende ved at arbeidsgiver kan få automatiserte løsninger for betaling og rapportering, og slipper kostnaden ved å stille bankgaranti.

For Skatteetaten vil forslaget medføre at man løpende og automatisert vil kunne oppdage eventuelt mislighold av trekkplikten. Skatteetaten vil senest den 5. i måneden etter lønnsutbetalingen kunne konstatere og følge opp et mislighold, i stedet for å vente til dagens terminforfall som kan ligge inntil en måned og ti dager etter rapporteringsfristen. Fordelingen av innbetalt trekk til skattekreditorene vil også kunne skje på et tidligere tidspunkt, det vil si allerede ved rapporteringsfristen.

Departementet foreslår derfor å endre forfall for forskuddstrekk og skattetrekk i skattebetalingsloven § 10-10 fra seks terminer i året, til betaling senest første virkedag etter lønnsutbetalingen. Endringen innebærer at trekkmidlene skal overføres samtidig som lønnsutbetalingen skjer. Dersom arbeidsgiver har flere lønnskjøringer i løpet av måneden, må det betales inn forskuddstrekk ved hver lønnskjøring. Fordi selve overføringen til Skatteetaten kan ta noe tid, må forfallsdatoen være første virkedag etter lønnsutbetalingen. Det kan være behov for særlige forfallsfrister for enkelte grupper trekkpliktige. Departementet foreslår derfor at det i forskrift skal kunne fastsettes avvikende innbetalingstidspunkt for trekkbeløpet.

Departementet foreslår at den nye forfallsregelen også skal gjelde for lønnstrekk av inntekt på Svalbard. Skattebetalingsloven § 10-11 om lønnstrekk til Svalbard viser til skattebetalingsloven § 10-10, og den nye forfallsregelen vil dermed gjelde uten at bestemmelsen må endres.

Videre foreslås det at den nye forfallregelen skal gjelde for utleggstrekk nedlagt for skattekrav mv., jf. skattebetalingsloven § 14-5 andre ledd.

En konsekvens av forslaget er at behovet for å sette trekk på en skattetrekkskonto, og dermed også plikten til å gjøre dette etter skattebetalingsloven § 5-12, bortfaller. Skattebetalingsloven § 5-12 kan derfor oppheves. Som følge av at bestemmelsen oppheves, foreslås det også endringer i skattebetalingsloven § 5-14 første ledd og svalbardskatteloven § 5-2. Det foreslås videre tilpasninger i skattebetalingsloven § 14-5 andre ledd, ved at kretsen av arbeidsgivere som omfattes av bestemmelsen, knyttes direkte til reglene om trekkplikt i skattebetalingsloven § 5-4. Dette vil være den samme kretsen av arbeidsgivere som omfattes av dagens regulering.

Det foreslås også enkelte endringer i skattebetalingsforskriften. Som følge av at man går bort fra terminvise forfall, foreslås det å ta ut terminvis i skattebetalingsforskriften § 10-10-2 første ledd.

I skattebetalingsforskriften § 10-10-3 foreslås det å ta ut forskuddstrekk av bestemmelsen og overskriften fordi forfallsfristen for forskuddstrekk for disse arbeidsgiverne vil følge av forslaget til ny bestemmelse i skattebetalingsloven § 10-10 andre ledd. Bestemmelsen kan fortsatt være aktuell, men kun for arbeidsgivere som overskrider beløpsgrensen for avgiftsfritaket i folketrygdloven § 23-2 syvende og åttende ledd. Det foreslås derfor å ta ut henvisningen til folketrygdloven § 23-2 sjette ledd. Videre henviser bestemmelsen i dag til a- opplysningsforskriften § 2-1 sjette ledd, hvor rett henvisning skal være åttende ledd. Det foreslås en oppretting i tråd med dette.

Det foreslås at skattebetalingsforskriften § 10-10-6 oppheves. Det vil ikke være aktuelt å gi pålegg om skjerpet betaling for forskuddstrekk når forfallet endres til første virkedag etter lønnsutbetalingen. Ifølge femte ledd gjelder bestemmelsen tilsvarende for utleggstrekk. Som følge av forslaget om lik forfallsfrist for utleggstrekk som for forskuddstrekk, vil det heller ikke være aktuelt å gi pålegg om skjerpet betaling for oppgjør av trukket utleggstrekk.

Formålet med endringene er å forenkle arbeidsprosessen for arbeidsgiver og andre berørte parter. Forslaget kan ha noen konsekvenser for enkelte statlige lønnsutbetalinger, og det må etter høringen vurderes om det for disse aktørene kan være behov for enkelte tilpasninger.

Departementet viser til forslag til endringer i skattebetalingsloven §§ 5-12, 5-14, 10-10 og 14-5, endring i svalbardskatteloven § 5-2 og endringer i skattebetalingsforskriften.

### **3.2 Krav til rapportering av datoen for lønnsutbetaling**

Det er i dag ikke et krav om at arbeidsgiver skal rapportere tidspunktet for lønnsutbetalingen, med unntak for arbeidsgivere som kan levere forenklet a-melding. Forskuddstrekk, skattetrekk etter kildeskatteordningen, lønnstrekk til Svalbard og



utleggstrekk nedlagt for skattekrav mv., forfaller etter gjeldende rett den 15. i måneden etter hver tomånedlig termin. Det har derfor ikke vært behov for at arbeidsgiver rapporterer datoen for lønnsutbetalingen for at Skatteetaten skal kunne beregne forsinkelsesrenter fra forfallstidspunktet.

Når forfallsdatoen for disse kravene endres til første virkedag etter lønnsutbetalingen, oppstår det samtidig et behov for å vite når utbetalingen skjer hos den enkelte arbeidsgiver. For at det skal være et press på arbeidsgiver til å betale kravet rettidig, mener departementet at det bør løpe forsinkelsesrenter fra forfallstidspunktet. Skatteetaten er da avhengig av å vite tidspunktet arbeidsgiver utbetaler lønnen.

Arbeidsgiver plikter å rapportere foretatt trekk på a-meldingen etter reglene i a-opplysningsloven. Departementet mener at det enkleste, både for arbeidsgiver og for Skatteetaten, er å utvide rapporteringsplikten etter a-opplysningsloven til også å omfatte dato for lønnsutbetalingen. Rapportering gjennom a-meldingen er godt innarbeidet, og kostnadene med å tilpasse arbeidsgivernes lønssystemer til å håndtere denne endringen, antas å være moderate, se nærmere under punkt 5. Departementet foreslår derfor at alle arbeidsgivere skal rapportere tidspunktet de utbetaler lønn etter reglene i a-opplysningsloven.

Dersom arbeidsgiver foretar flere utbetalinger av lønn og trekkpliktige ytelser (herunder reiseregninger, utgiftsgodtgjørelser mv.) i løpet av måneden, må alle lønnsutbetalingstidspunktene rapporteres. Forslaget endrer ikke reglene for levering av a-meldingen. Det nye er at tidspunktene for lønnsutbetalinger skal komme frem av a-meldingen. Ved flere lønnsutbetalinger i løpet av måneden, vil arbeidsgiver, som i dag, kunne velge mellom å sende a-melding i forbindelse med lønnsutbetaling, eller å vente til utløpet av måneden og sende en samlet a-melding da.

Departementet foreslår at regelen om at alle arbeidsgivere skal rapportere dato for lønnsutbetaling, tas inn i a-opplysningsforskriften.

Det vises til forslag til endring i a-opplysningsforskriften § 1-4 første ledd.

### **3.3 Særlig om straffeansvar for unnlatt forskuddstrekk mv.**

Etter skattebetalingsloven § 18-1 første ledd er det i dag straffbart å unnlate å gjennomføre forskuddstrekk og skattetrekk. Det er også straffbart å unnlate å sette trukket beløp inn på skattetrekkkonto. Straffeansvaret må ses i sammenheng med at trekket tilhører skattekreditorene.

I dag skal trukket beløp settes inn på skattetrekkkontoen senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Siden forfall endres til senest første virkedag etter lønnsutbetaling og kravet om skattetrekkkonto bortfaller, foreslår departementet å endre skattebetalingsloven § 18-1 slik at det blir straffbart å unnlate å betale trukket beløp til forfall. Uten en slik regulering vil arbeidsgiver ikke lenger kunne ilegges straffeansvar dersom denne unnlater å overføre trukket beløp til Skatteetaten.

Denne endringen medfører ingen realitetsendring for de som i dag benytter skattetrekkkonto. For arbeidsgivere som benytter bankgaranti istedenfor skattetrekkkonto, vil straffeansvar kunne inntre tidligere siden også disse arbeidsgiverne må betale trekket senest første virkedag etter lønnsutbetaling.

Den trekkpliktige kan bare straffes dersom denne har utvist forsett eller grov uaktsomhet, og Skatteetaten vil bare anmelde manglende eller for sen betaling i grove tilfeller. Det vil derfor kun unntaksvis være aktuelt med straff. Hovedreaksjonen ved for sen betaling av trekkbeløpet vil være forsinkelsesrenter, se omtale under punkt 3.2.

Endringen har som formål å bidra til at trukket forskuddstrekk mv. håndteres korrekt av arbeidsgiver, og innebærer ikke prinsipielt noe nytt. For utleggstrekk nedlagt til dekning av blant annet skattekrav, er det i dag straffbart å unnlate å betale trekkbeløpet

til kreditor eller den som er innkrevingsansvarlig, jf. i straffeloven § 169 andre ledd bokstav b.

Skattebetalingsloven § 18-1 andre ledd slår fast at straff ikke kommer til anvendelse på handling som nevnt i første ledd hvis de beløp som er eller skulle vært trukket, likevel blir innbetalt til rett tid. Bestemmelsen er ikke foreslått endret, men den vil få vesentlig mindre betydning enn i dag som følge av forslaget om å endre forfallsfristen for forskuddstrekk og skattetrekk til første virkedag etter lønnsutbetalingstidspunktet. Bestemmelsen vil for eksempel kunne få betydning dersom arbeidsgiver ikke gjennomfører trekkplikten, men likevel innbetaler trekkbeløpet til forfall.

Det vises til endring i skattebetalingsloven § 18-1 første ledd.

#### **4 PERSONVERN**

Forslaget innebærer en utvidelse av kretsen som pålegges plikt til å rapportere tidspunkt for lønnsutbetaling, fra arbeidsgivere mv. som oppfyller vilkårene for forenklet a-melding, til samtlige arbeidsgivere med rapporteringsplikt etter a-opplysningsloven. Opplysning om dato for lønnsutbetaling utgjør en personopplysning da opplysningen kan knyttes opp mot identifisert(e) fysisk(e) person(er), jf. PVF artikkel 4 (1).

Formålet med de foreslåtte endringene er å legge til rette for en enklere og mer moderne oppgjørsprosess for den trekkpliktige og andre berørte aktører. Videre sikrer endringene at Skatteetaten løpende og automatisert kan oppdage eventuelt mislighold av trekkplikten, samt at innbetalt trekk kan fordeles til skattekreditorene tidligere enn i dag.

Dersom forfallstidspunktet endres uten at arbeidsgiver pålegges en plikt til å opplyse om dato for lønnsutbetaling, vil ikke Skatteetaten vite når det aktuelle trekket forfaller

til betaling. I tilfeller hvor trekket ikke betales rettidig, vil Skatteetaten mangle informasjon for å beregne forsinkelsesrenter fra forfallsdatoen. Tidspunktet for lønnsutbetaling vil også ha betydning for straffeansvaret etter skattebetalingsloven § 18-1.

Etter departementets syn vil det å innhente opplysninger om tidspunktet for lønnsutbetaling være nødvendig for å oppnå formålet med de foreslåtte regelverksendringene.

Opplysningsplikten innebærer at Skatteetaten vil få kunnskap om når lønnstakere mottar lønn. Selve plikten til å gjennomføre trekk endres ikke som følge av forslaget, verken for arbeidsgiver eller for den registrerte. Forslaget innebærer kun en mindre utvidelse av arbeidsgivers opplysningsplikt. Skatteetatens behandling og bruk av opplysningene vil følge samme prosess som for øvrige opplysninger som i dag kan innhentes gjennom a-ordningen, innenfor de rammene for tilgang som følger av a-opplysningsloven. Det er derfor departementets oppfatning at forslaget om en plikt til å rapportere dato for lønnsutbetaling, medfører begrensede personvernkonsekvenser.

## **5 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER**

Formålet med forslagene er forenkling og redusert ressursbruk hos arbeidsgivere, regnskapsførere, banker og for Skatteetaten.

Betaling av forskuddstrekket mv. samtidig med lønnsutbetalingen, eller senest dagen etter, antas å ville forenkle arbeidsgivers rutiner for håndtering av trekket. Behovet for terminvis avstemming av trekket vil da reduseres.

Avvikling av skattetrekkskontoen vil særlig være arbeidsbesparende ved eventuelle korrigeringer av innestående på skattetrekkskontoen. Hvis midler er satt inn på en skattetrekkskonto, og det i ettertid viser seg at arbeidsgiveren har satt inn et for høyt

beløp, er det en relativt ressurskrevende prosess for alle aktørene å få tilbakeført pengene. Arbeidsgiver må først be Skatteetaten om å frigi beløp inntående på kontoen. Skatteetaten må deretter behandle henvendelsen og beslutte om beløpet berettiget kan frigis. Til slutt må Skatteetaten be banken om å tilbakeføre det aktuelle beløpet til arbeidsgiveren.

Eventuelle renter av beløp på skattetrekkskontoen tilfaller i dag arbeidsgiver. Forskuddstrekket er midler som tilhører skattekreditorene, og bortfall av eventuelle renteinntekter for arbeidsgiver kan derfor ikke være en innvending mot forslaget. Departementet vil også legge til at rentesatsen på skattetrekkskontoer gjennomgående er lave. Renten varierer i dag fra 0 til 0,55 pst., og departementet legger til grunn at bortfall av eventuelle renter vil ha liten betydning for arbeidsgivernes kapitalinntekter i stort.

Forslaget om at arbeidsgiver skal gi opplysninger om dato for lønnsutbetaling, krever at det etableres et nytt obligatorisk felt for disse opplysningene i a-meldingen. Skatteetaten må også legge til rette for mottak av opplysninger om lønnsutbetalingsdato, løpende innbetalinger av trekk og kravetablering mv. Det må utvikles et nytt system for å håndtere dette, noe som vil skje i regi av programmet Fremtidens innkreving. Det vil i tillegg være behov for moderate endringer av eksisterende reskontrosystemer.

Leverandører av lønssystemer må foreta endringer for å tilpasse lønssystemene til en ordning med rapportering av dato for lønnsutbetaling i a-meldingen. De må videre legge til rette for løpende overføring av trekket til Skatteetaten. Programmet Fremtidens innkreving har hatt dialog med utvalgte interesseorganisasjoner og lønssystemleverandører. Tilbakemeldingene er at forslaget oppleves som en forenkling i forhold til dagens prosess, og trolig vil redusere ressursbruken hos arbeidsgivere og særlig lønnsmedarbeidere. De forespurte aktørene antar videre at utviklingskostnadene ved tilpasning av lønssystemene vil være moderate.

Finansdepartementet ønsker gjennom høringen å motta innspill fra berørte aktører på forslaget, for å belyse om det er forhold rundt systemer, rapportering, avstemming eller annet som krever særlig oppmerksomhet ved en implementering av forslagene innen de foreslåtte frister.

Programmet fremtidens innkreving har estimert en netto gevinst for arbeidsgivere på ca. 95 mill. kroner per år fra oppstarten 1. januar 2025 (gevinster for banker og Skatteetaten er ikke med). Dette er nettogevinster hvor kostnader ved tiltaket er trukket fra. Eventuelle økte kostnader i starten til nødvendige tilpasninger hos større lønnsutbetalere i næringslivet og offentlig sektor er ikke inkludert i gevinstestimatene. Dette er forhold som Skatteetaten vil undersøkes nærmere i forbindelse med denne høringen i form av dialog med relevante aktører.

## **6 IKRAFTREDELSE**

Departementet foreslår at lov- og forskriftsendringene trer i kraft 1. januar 2025 med virkning for trekk som gjennomføres i utbetalinger av lønn mv. fra og med januar 2025.

## Forslag til lov om endringer i skattebetalingsloven

### I

I lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav gjøres følgende endringer:

§ 5-12 oppheves.

§ 5-14 første ledd skal lyde:

(1) Ved utførelsen av arbeidsgiverkontrollen etter § 5-13, *plikter*

- a. finansinstitusjoner (jf. finansforetaksloven § 1-3) og andre som driver utlånsvirksomhet eller låneformidling som næring,
- b. verdipapirforetak (jf. verdipapirhandelloven § 2-7 første ledd) og andre som har penger til forvaltning, og
- c. *pensjonskasser*

å gi opplysninger om innskudds- og gjeldskonti som navngitt person, bo, selskap eller innretning har eller disponerer i vedkommende institusjon. Ved innhenting av opplysninger etter *første punktum*, plikter de å gi opplysninger om underbilag og transaksjoner, herunder om hvem som er parter i transaksjonene.

§ 10-10 første og andre ledd skal lyde:

(1) *Arbeidsgiveravgift* og finansskatt på lønn for de to foregående kalendermånedene forfaller til betaling hver 15. januar, 15. mars, 15. mai, 15. juli, 15. september og 15. november.

(2) *Forskuddstrekk og skattetrekk etter § 5-4 første ledd (kildeskatteordning) forfaller til betaling første virkedag etter lønnsutbetaling mv. Departementet kan i forskrift fastsette avvikende regler for når trekkpliktige skal betale trekkbeløpet.*

Nåværende andre ledd bli tredje ledd.

Nåværende tredje ledd blir nytt fjerde ledd.

§ 14-5 andre ledd skal lyde:

(2) Ved utleggstrekk nedlagt av skattekontoret, skal arbeidsgivere som har *trekkplikt etter skattebetalingsloven § 5-4, følge forfallsregelen i skattebetalingsloven § 10-10 andre ledd*. Arbeidsgiver skal ukrevet levere opplysninger om utleggstrekk for hver kalendermåned etter reglene i a-opplysningsloven.

§ 18-1 første ledd skal lyde:

(1) Den som er pliktig til å foreta forskuddstrekk eller skattetrekk etter kapittel 5, og som unnlater å foreta eller sørge for at det blir foretatt beregning og trekk, *eller som unnlater å foreta eller sørge for betaling til forfall etter skattebetalingsloven § 10-10 andre ledd*, straffes med bot eller fengsel inntil 2 år. Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes grovt uaktsom overtredelse av første punktum.

## II

Loven trer i kraft fra 1. januar 2025, med virkning for trekk som gjennomføres i lønn mv. fra og med januar 2025.

### **Forslag til lov om endringer i Svalbardskatteloven**

#### I

I lov 29. november 1996 nr. 68 om skatt til Svalbard gjøres følgende endring:

§ 5-2 fjerde ledd skal lyde:

Skattebetalingsloven kapittel 5 om forskuddstrekk får ikke anvendelse for *lønnstrekk*.

#### II

Loven trer i kraft fra 1. januar 2025, med virkning for trekk som gjennomføres i lønn mv. fra og med januar 2025.

### **Forslag til forskrift om endringer i skattebetalingsforskriften**



I forskrift av 21. desember 2007 nr. 1766 om utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven gjøres følgende endringer:

## I

§ 10-10-2 skal lyde:

§ 10-10-2. Forfallsfrist for forskuddstrekk i beløp utbetalt i medhold av statsgarantiloven

Når det er foretatt forskuddstrekk i beløp som utbetales i medhold av lov 14. desember 1973 nr. 61 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs m.v., *kan oppgjør* for forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 10-10, utsettes til 15. januar i året etter inntektsåret. Oppgjøret per 15. januar skal i så fall omfatte alt forskuddstrekk som er foretatt i det foregående inntektsåret.

§ 10-10-3 skal lyde:

§ 10-10-3. Forfallsfrist *for arbeidsgiveravgift* fra arbeidsgivere mv. som leverer opplysninger etter særregler

*Arbeidsgiveravgift* fra arbeidsgivere som har lønnsutbetalinger som er fritatt for arbeidsgiveravgift etter folketrygdloven § 23-2 *syvende* til åttende ledd, og som leverer opplysninger etter a-opplysningsforskriften § 2-1 *åttende* ledd, forfaller til betaling samme dag som det skal leveres opplysninger etter a-opplysningsforskriften § 2-1.

§ 10-10-6 oppheves.

## II

Forskriften trer i kraft fra 1. januar 2025, med virkning for trekk som gjennomføres i lønn mv. fra og med januar 2025.

## **Forskrift om endring av forskrift om arbeidsgivers innrapportering av arbeids- og inntektsforhold**

### I

I forskrift av 24. juni 2014 nr. 857 om arbeidsgivers innrapportering av arbeids- og inntektsforhold med mer gjøres følgende endring:

§ 1-4 første ledd skal lyde:

Det skal gis opplysninger om

- a. et referansenummer for meldingen og
- b. hvilken kalendermåned opplysningene gjelder,
- c. dato for *utbetaling av lønn mv.*

## II

Forskriften trer i kraft fra 1. januar 2025 med virkning for trekk som gjennomføres i lønn mv. fra og med januar 2025.