

Skattedirektoratet

edag-regelverk@skatteetaten.no

Oslo, 4. juni 2013

Hørings svar – forslag til lov- og forskriftsendringer som følge av a-opplysningsloven

UNIT4 Agresso AS viser til høringsbrev av 4.3.2013 vedrørende forslag til lov- og forskriftsendringer som følge av a-opplysningsloven, høringsmøte 21.05.2013 og veiledningssesjoner hos Skatt Øst.

Som systemleverandør av Lønn- og personalsystem representerer vi arbeidsgivere innen både det private næringsliv, kommuner, fylkeskommuner og statlige foretak inkl. helseforetak. Størrelsen på arbeidsgiverne varierer fra arbeidsgivere som årlig leverer et hundretalls lønns- og trekkoppgaver og opp til arbeidsgivere med over 100.000 lønns- og trekkoppgaver. Det er viktig for UNIT4 Agresso AS å vurdere forslagene til endringer ut fra to hensyn:

- 1) Hvordan vil endringene påvirke rutiner og prosesser hos den enkelte arbeidsgiver
- 2) Hvordan vil endringene påvirke krav til systemteknisk løsning i vårt lønn- og personalsystem

UNIT4 Agresso AS avgir høringsuttalelse på følgende punkter:

- Frist for innlevering av opplysninger
- Sanksjoner
- Sammenstilling til skatteyter
- Grensekontroller
- Korrigering og rapportering tilbake i tid

Del 2, §2-1, 1. ledd - Frist for levering av opplysninger

Vi viser til *Del 2, §2-1 Frist for levering av opplysninger* i forslag til *Forskrift om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold med mer (a-opplysningsforskriften)*, hvor det står følgende: *Opplysningene skal leveres senest første virkedag i måneden etter utløpet av den kalendermåned opplysningene gjelder.*

Vi viser også til *Innledning avsnitt 2* i selve høringsnotatet hvor formålet er beskrevet som følger: *Formålet med ordningen er i første rekke å forenkle arbeidsgivers rapportering av ansettelsesforhold og inntektsopplysninger ved at man unngår dobbelrapportering til flere etater, økt effektivitet og bedre oppgaveløsning i etatene samt bedre tjenester fra det offentlige.*

Kvalitet i rapporteringsgrunnlaget er helt essensielt for at etatene skal kunne benytte informasjonen slik det er tenkt i den nye ordningen. Pr i dag rapporterer arbeidsgiverne inntektsinformasjon ved rapportering av lønns- og trekkoppgaver en gang i året, og rapportering av skatt- og arbeidsgiveravgift terminvis. I tillegg rapporterer alle arbeidsgivere til SSB årlig, og utvalgte arbeidsgivere rapporterer også kvartalsvis til SSB.

For å dekke behovet til de ulike etatene, viser det seg at informasjonen ikke nødvendigvis har blitt enklere å rapportere enn før. Tvert i mot har det i noen tilfeller blitt mer detaljert enn før da a-meldingen krever en del tilleggsinformasjon som vi tidligere ikke rapporterte ref. *Beskrivelse av struktur for inntektsrapportering i EDAG versjon 1.10 datert 01.05.2013*. Det er heller ikke lagt til rette for forenklinger for arbeidsgiver i forhold til tilleggsinformasjon på koder som i dag krever mye manuelt etterarbeid før

Side 1 av 6

UNIT4 Agresso ASPostboks 4244 Nydalen, 0401 Oslo | Besøksadresse: Gjerdrumsvei 4
T 22 58 85 00 F 22 95 21 50 | www.unit4agresso.no

rapportering. Et eksempel her er Elektronisk kommunikasjon (kode 130A i dagens rapportering) hvor det skal hensynstas arbeidstakers dekning og arbeidsgivers dekning ved beregning av fordelene. Denne koden er en av de kodene arbeidsgiverne bruker mest ressurser på i forbindelse med innrapportering av dagens lønns- og trekkoppgaver. For å kunne rapportere disse detaljene er man også avhengig av at informasjon er tilgjengelig fra 3.part på rapporteringstidspunktet, slik som f.eks. spesifisert faktura fra telefonleverandøren.

Frist for levering av opplysninger i a-ordningen er foreslått til første virkedag i måneden etter utløpet av den kalendermåned opplysningene gjelder. I og med at det ikke er foreslått endringer som forenkler rapportering av lønnsinntekt (som eksempelvis elektronisk kommunikasjon), er det lite trolig at alle arbeidsgivere har kapasitet til å ferdigstille rapporteringen innen første virkedag og med en slik kvalitet som ordningen forventer.

Et annet aspekt man er nødt til å ta hensyn til ved fastsettelse av frist, er ordningen som omfatter arbeidsgivere som kategoriseres som ambulerende virksomhet. I dagens ordning rapporteres arbeidsgiveravgift pr termin, og med frist 15. i påfølgende måned. Det vil si at arbeidsgiverne i dag har 15 dager på å finne riktig sone for arbeidsavgift for de ansatte som jobber i ulike soner i løpet av terminen. Ny ordning legger opp til at dette skal skje samme dag som rapporteringen skal gjennomføres. Dette mener vi ikke er i tråd med ordningens uttalte mål om kvalitet i datagrunnlaget.

Avslutningsvis ønsker vi å knytte noen kommentarer til høringsnotatets *punkt 4.2.4.5* hvor det foreslås at fristen for å sende melding om inntak av arbeidstaker og opphør av arbeidsforhold skal være uforandret, dvs. innen fredag i uken etter. Praksis har inntil ny ordning trer i kraft vært at dette kan sendes inn elektronisk fra lønns- og personalsystemer en gang i måneden. Spesielt i forbindelse med timelønnede eller arbeidstagere som jobber sporadisk, kan det være problematisk å ta stilling til inn- og utmeldinger uten at dette gjøres i sammenheng med selve avlønningsprosessen ved at den ansatte leverer timelister.

UNIT4 Agresso AS oppfordrer til en ny gjennomgang av fastsettelse av frist, og vi tillater oss å foreslå **7. i påfølgende måned** som frist. En frist på 7. i påfølgende måned vil gi arbeidsgiverne tid til å gjennomføre nødvendige kompletteringer, korrigeringer og avstemminger slik at rapporteringen blir korrekt ved førstegangs innsendelse. Vi oppfordrer også til at meldinger om inntak og opphør av arbeidsforhold underlegges samme månedlige frist, da nåværende forslag ikke innebærer forenkling i forhold til dagens praksis for alle de arbeidsgivere som i dag bruker elektronisk rapportering.

Del 4 - Tvangsmulkt og Del 5 Overtredelsesgebyr

Vi viser til *Del 4 Tvangsmulkt og Del 5 Overtredelsesgebyr* i forslag til *Forskrift om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold med mer (a-opplysningsforskriften)* hvor det er identisk ordlyd i forhold til ileggelse av hhv. tvangsmulkt og overtredelsesgebyr fra og med dagen etter fristen satt i *forskriften §2-1*.

I selve høringsnotatet *kapittel 3, pkt 3.6.1.3* forutsettes det at tvangsmulkt kun kan ilegges når det foreligger en ikke oppfylt forpliktelse. Videre fremheves det at man ønsker å legge til grunn mest mulig maskinell saksbehandling rundt utstedelse av mulkt og gebyrer.

Forskriften er ikke tydelig på i hvilke tilfeller anvendelse av mulkt kommer inn, kontra gebyrer. For eksempel er det uklart hva som menes med 'dersom opplysninger ikke er gitt i den form Skattedirektoratet har bestemt.'

Som systemleverandør representerer vi flere kunder som er å anse som store arbeidsgivere. Eksempelvis vil en arbeidsgiver med 50.000 ansatte risikere å få en tvangsmulkt på kr. 860.000 ved å levere oppgaver en dag for sent slik ordlyden i forskriften nå kan forstås.

UNIT4 Agresso AS oppfordrer til en klarere presisering i forskriften i forhold til hva som kan utløse tvangsmulkt, og hva som kan utløse overtredelsesgebyr. Forutsigbarhet er viktig, spesielt ettersom at man ved innføring av ny ordning legger opp til automatisering rundt utstedelse og saksbehandling av mulkt/gebyr. Samtidig henstiller vi til at nivået på utmålingen tar høyde for større arbeidsgivere. Nivået som foreslås anses som urimelige, og står ikke i et rimelig forhold til pliktbruddet. Når intensjonen med innføring av ordningen er forenkling, bør høye gebyrsatser i seg selv ikke være det som skal sikre at opplysninger leveres korrekt og til rett tid.

Lov av 13. juni 1980 nr. 24 om ligningsforvaltning, §6-17 nr 3: Forslag til endring i forhold til sammenstilling av opplysninger om inntektsmottakerne

Vi viser til *Lov av 13. juni 1980 nr 24 om ligningsforvaltning, §6-17 nr 3* hvor det foreslås at den skal lyde som følger: *Skattyter skal ha kopi av oppgaver som nevnt i §§ 6-16 c og 6-13 nr. 3 innen 1. februar i året etter inntektsåret, såfremt annen frist ikke er gitt i egen forskrift. Det skal fremgå av kopien (årsoppgaven) at oppgave også er sendt ligningsmyndighetene. Skattyter skal ha sammenstilt oversikt over innrapporterte opplysninger som nevnt i § 6-2 innen 1. februar i året etter inntektsåret. Finansdepartementet kan i forskrift gi nærmere bestemmelse om innholdet i slik sammenstilling, og bestemme at kopien og sammenstillingen oversendes skattyter i en bestemt form.*

Vi viser i tillegg til *pkt 4.7.2 i høringsnotatet* som omhandler innholdet til en årlig sammenstilling og kravet om summerte opplysninger av innrapporterte ytelser, feriepengegrunnlag og forskuddstrekk.

En arbeidsgiver vil, etter innføringen av a-ordningen, rapportere minimum 12 ganger i året. Innrapporterte beløp vil være tilgjengelig i Altinn for den enkelte arbeidstaker, og dette samsvarer bra med det som skjer i samfunnet generelt i forhold til digitalisering av hverdagen til den enkelte.

Slik vi har forstått punktene vedrørende Sammenstilling av opplysninger, vil kravene til format og innhold gjenspeiles i et forhåndsdefinert skjema som arbeidsgivere må forholde seg til. Vi mener dette bør vurderes gjennomført på en annen og mer hensiktsmessig måte. Arbeidstakeren har, via innsynstjenesten, tilgang til all informasjon slik at denne kan brukes ved kontroll av f.eks. forhåndsfyllt selvangivelse. Dette vil være i tråd med det offentlige fokus på digitalisering og elektronisk samhandling. En årlig oppgave, på det ønskede formatet, bør i stedet kunne sendes ut fra etaten til den enkelte arbeidstakers digitale postkasse. Dette gjøres for selvangivelse og andre skjema i dag for de som ikke ønsker eller har anledning til å bruke Altinn-portalen. Innføring av et nytt obligatorisk skjema er neppe i tråd med intensjonen ved innføring av ordningen; og vi viser igjen til beskrivelsen av formålet med ordningen i Innledning avsnitt 2 i selve høringsnotatet: *Formålet med ordningen er i første rekke å forenkle arbeidsgivers rapportering av ansettelsesforhold og inntektsopplysninger ved at man unngår dobbelrapportering til flere etater, økt effektivitet og bedre oppgaveløsning i etatene samt bedre tjenester fra det offentlige.*

UNIT4 Agresso AS oppfordrer til en ny gjennomgang av kravene rundt sammenstilling, og da med spesielt fokus på forenkling for arbeidsgivere og bruk av innsynstjeneste for arbeidstakeren.

Tilbakemeldinger som ikke henviser direkte til nye forskrifter eller lovendringer

Vi har, som tidligere nevnt, deltatt på høringsmøte og veiledningssesjoner, og ser det nødvendig å belyse punkter som bør konkretiseres for å sikre at innføringen av ordningen blir vellykket for alle involverte parter.

Minstegrenser for oppgaveplikt

Generelt er minstegrenser som er knyttet til oppgaveplikten formulert slik at visse ytelser under bestemte vilkår er *'fritatt for opplysningsplikt'*, eller *'unntatt fra opplysningsplikt'*. Minstegrensene er gjerne knyttet opp mot at hele inntektsåret må ses under ett for den gitte ytelse, eller i kombinasjon med andre ytelser.

Eksempler på dette er forskrift 30.12.1983 nr. 1974 om begrensning av opplysningsplikten for lønn, herunder henvisning til Skattelovforskriften § 5-15-6 niende og tiende ledd.

Som systemleverandør konstaterer vi at forskriftsendringene ikke legger begrensning på muligheten til å levere oppgaver på beløp som er lavere enn oppgaveplikten. I og med at det ved hver rapportering i ny ordning (minimum en gang per måned), kan være komplisert å forholde seg til grenser på årlig basis, er det sannsynlig at en del større virksomheter vil rapportere inn beløp som er under grensen for oppgaveplikt. Kontroll av oppgaveplikt, slik vi ser det, er mer hensiktsmessig å legge i det mottakende system. I og med at det er summen av ytelser innen en kodestruktur som føres på selvangivelsen, vil etatens systemer kunne gjennomføre kontrollen ved f.eks. generering av selvangivelsen.

UNIT4 Agresso AS oppfordrer myndighetene til å vurdere konsekvensene av at de i ny ordning i større grad vil få innrapportert beløp under grensen for oppgaveplikt. Dersom dette får konsekvenser for arbeidstaker i form av å være skattyter eller mottaker av ytelser fra NAV, bør mottakende system kunne ta høyde for disse grensene.

Korrigerende og rapportering tilbake i tid

Forslag til forskrift 'Forskrift om arbeidsgivers innrapportering av ansettelses- og inntektsforhold med mer (a-opplysningsforskriften)'

§2-1 4. ledd: *Dersom arbeidsgiver oppdager feil eller manglende innrapportering av opplysninger etter frist for levering, skal det umiddelbart leveres riktige og fullstendige opplysninger.*

Ordlyden i forskriften inneholder ingen henvisning til hvordan riktige og fullstendige opplysninger skal leveres. I kapittel 3.3 i høringsnotatet står følgende presisering:

Dette innebærer at arbeidsgiver som avdekker feil eller mangler i en tidligere gitt melding, skal korrigere opplysningene ved å levere en erstatningsmelding. Det vil si at den opplysningspliktige annullerer den feilaktige meldingen og leverer en ny fullstendig a-melding. Den opplysningspliktige må opplyse ved innlevering om meldingen er en erstatningsmelding, samt angi hvilken tidligere melding som erstattes. Arbeidsgiver kan også levere en melding uten at tidligere meldinger for samme kalendermåned blir annullert. Innholdet i slik melding vil komme i tillegg til øvrige, tidligere gitte opplysninger for samme kalendermåned. Denne meldingen vil kunne utløse nye betalingskrav. Opplysninger om utbetalinger eller fordeler som er ytet til inntektsmottakerne må henføres til riktig kalendermåned, med andre ord til det tidspunkt utbetaling skjedde eller tidligere tidspunkt hvor det var adgang til å få beløpene utbetalt. Det etableres da et nytt betalingskrav for vedkommende periode.

En normal innsendelse (a-melding) fra et lønns- og personalsystem vil i mange tilfeller inneholde opplysninger for flere tusen arbeidsforhold, noe som gjør at man kun unntaksvis vil benytte seg av erstatningsmelding for å korrigere feil/mangler som vedrører en eller et fåtall ansatte. Det forventes derfor at hovedtyngden av eventuelle korreksjoner vil bli foretatt ved å sende ny melding som inneholder eventuelle tillegg/fratrekk fra tidligere meldinger.

Høringsnotatet er heller ikke spesielt detaljert her, men det presiseres at opplysningene om utbetaling må henføres til den kalendermåned hvor utbetaling skjedde (kontantprinsippet).

I veiledningssesjon hos Skatt Øst den 17.04.2013, ble systemleverandørene presentert følgende eksempel. Vi er klar over at veiledningssesjonene ikke vedrører selve høringen, men vi ønsker allikevel å trekke dette inn i vår besvarelse, da vi mener lovforståelsen som ble presentert oss under veiledningssesjonen ikke er i samsvar med ordlyden i forskriften. Link til eksemplene:

https://altinn.brreg.no/sites/fagsystemer/lisa/Grunnkurs%20og%20veiledning/Grunnkurs%20og%20veiledning%20versjon%201.0/veiledningssesjon%20nr.%201_1004%20og%2017042013.pptx

Case 7: Feilutbetaling av lønn og feil trukket forskuddstrekk

- Det oppstår en situasjon hvor feil lønn er blitt utbetalt til ansatt i flere måneder. Her vil arbeidsgiver trekke den ansatte for dette på neste lønnskjøring.
- Dette vil ikke bli korrigert på de aktuelle månedene men kun som et beløp førstkommende lønnskjøring.

Kalendermåned	Meldings ID	Erstatt Meldings ID	Beløp	Fordel	Utløser arb.giv.avg.	Inngår i gr.lag for trekk	Lønnsbeskrivelse	Forskuddstrekk
Opprinnelig melding	201501	1	kr 10 000,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn	-kr 5 000
Opprinnelig melding	201502	2	kr 10 000,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn	-kr 5 000
Opprinnelig melding	201503	3	kr 10 000,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn	-kr 5 000
Alt. 1 - Erstattningsmelding								
Erstattningsmelding sendes i april	201501	5	1	kr 0,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn
Erstattningsmelding sendes i april	201502	6	2	kr 0,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn
Erstattningsmelding sendes i april	201503	7	3	kr 0,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn
Arbeidsgiveravgift rettes i kaldendermåneden korrigeringen skjer i, dvs. her 201504								
Alt. 2 Ny melding								
Ny melding, rapporteres i april	201501	8	-kr 10 000,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn	
Ny melding, rapporteres i april	201502	9	-kr 10 000,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn	
Ny melding, rapporteres i april	201503	10	-kr 10 000,00	kontantytelse	ja	ja	fast lønn	
Arbeidsgiveravgift rettes i kaldendermåneden korrigeringen skjer i, dvs. her 201504								

Som eksempelet viser foreslår EDAGs-prosjektet at det enten skal leveres erstatningsmelding, eller leveres ny melding for alle de tre kalendermånedene 201501, 201502 og 201503. Eksempelet viser forøvrig at beløpet faktisk er utbetalt i disse tre månedene, og blir trukket inn igjen i neste lønnskjøring (201504).

Slik vi ser det er anbefalingene på hvordan dette bør korrigeres ikke i tråd med ordlyden i høringsnotatet. Vår fortolkning av 'det tidspunkt utbetaling skjedde', tilsier at det i eksempelet hverken skal leveres **Alt. 1 – Erstatningsmelding** eller **Alt. 2 Ny melding**. Den kontantmessige effekten oppstår først når beløpet trekkes inn kommende lønnskjøring (april), og vil da rapporteres for denne måneden. Meldingsformatet inneholder eget felt for opptjeningsperiode, hvor opplysninger om perioden det gjelder kan registreres, og det er dette feltet som bør benyttes i ovennevnte eksempel for å henvføre til korrekt periode.

I samme veiledningssesjon hos Skatt Øst den 17.04.2013, ble systemleverandørene presentert følgende eksempel:

Case 9: Feilutbetaling av lønn og feil trukket forskuddstrekk

- En ansatt for utbetalt diett etter statens reiseregulativ. I ettertid så viser interne kontroller at kravene til dokumentasjon ikke dekker kravene fra myndighetene og beslutter å gjøre om diettutbetalingen til den ansatte.
- a. Udokumentert beløp innberettes i kode 155-A.
- b. Ikke dokumentert diett trekkes på den ansatte slik at det oppstår negativt beløp på f.eks. kode 610.

Kalendermåned	Meldings ID	Erstatt Meldings ID	Beløp	Fordel	Utløser arb.giv.av g.	Inngår i gr.lag for trekk	lønsbeskrivelse	tilleggsinformasjon	Forskuddstrekk
opprinnelig melding	201508	8	33 500,00	utgiftsgodtgjørelse	nei	nei	overnatting og kost mv	ant døgn 50/hotell/33 500	
Alt. 1 Erstattningsmelding									
Erstattningsmelding sendes i november	201508	11	33 500,00	utgiftsgodtgjørelse	ja	ja	reise, kost og losji		
Ordinær melding	201511	12							-10 000
forutsetning at en har noe å trekke i i november og at det inngås en avtale med den ansatte, eks. annen lønn									
Alt. 2 Ny melding									
Ny melding, rapporteres i november	201508	13	-33 500,00	utgiftsgodtgjørelse	nei	nei	overnatting og kost mv	ant døgn -50/hotell/-33 500	
			33 500,00	utgiftsgodtgjørelse	ja	ja	reise, kost og losji		
Ordinær melding	201511	12							-10 000
forutsetning at en har noe å trekke i i november og at det inngås en avtale med den ansatte, eks. annen lønn									

I eksempelet foreslår EDAGs-prosjektet at det enten skal leveres erstatningsmelding, eller at det skal leveres ny melding for de kalendermånedene hvor det er utbetalt ikke dokumentert diett (201508 i eksempelet).

Slik vi ser det er anbefalingene på hvordan dette bør korrigeres ikke hensiktsmessig i forhold til eksisterende praksis og avstemningsrutiner hos arbeidsgiverne. August måned er avsluttet regnskapsmessig, og det vil derfor være uhenktsmessig å henvføre korreksjonen til en allerede avsluttet periode. I stedet kan man benytte felter for opptjeningsperiode i meldingen for gi informasjon om perioden ytelsen gjaldt. Både forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift vil her henvføres til måneden hvor korreksjonen foretas (november).

Våre kommentarer til dette punktet i høringen er først og fremst rettet til eksemplene og regeltolkningen slik det ble presentert i ovennevnte veiledningssesjon. Vi mener fortolkning er blitt presentert feil i 'Case 7', noe som har forvoldt oss som systemleverandør en del bekymring rundt hvordan korreksjoner skal praktiseres i a-meldingen. Til selve ordlyden i forskriften har vi ingen innsigelser, såfremt den ikke kan tolkes slik den er blitt presentert oss i 'Case 7', da dette strider mot 'det tidspunkt utbetaling skjedde'. 'Case 9' er presentert på en måte som strider mot utbredt praksis hos arbeidsgivere, en praksis vi antar vil fortsette også etter innføring av ny ordning da den er etablert for å imøtekomme øvrige lovbestemmelser og rapporteringskrav (Regnskapslovgivning m.v.).

Med vennlig hilsen
UNIT4 Agresso AS



Helge Strypet
Administrerende direktør