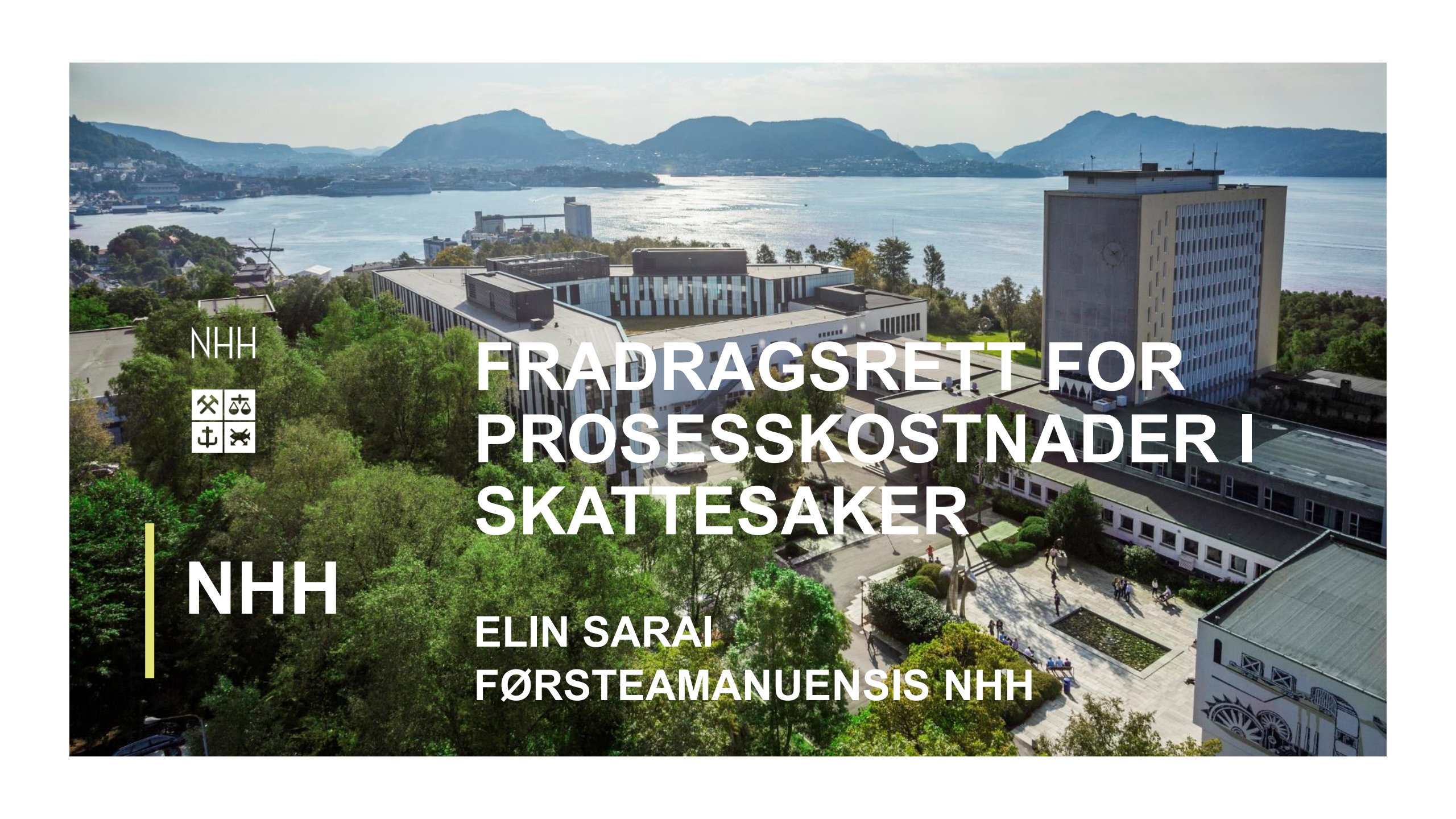




NHH



NHH

FRADRAGSRETT FOR PROSESSKOSTNADER I SKATTESAKER

ELIN SARAI
FØRSTEAMANUENSIS NHH

FRADRAGSRETT FOR SKATTEPROSESSKOSTNADER

INNHold:

- PROBLEMSTILLING
- GJELDENE RETT I NORGE
- GJELDENE RETT I DANMARK OG SVERIGE
- DE LEGE FERENDA – BEHOV FOR ENDRINGER ?
- AVSLUTTENE REFLEKSJONER OG DISKUSJON

FRADRAGSRETT FOR SKATTEPROSESSKOSTNADER

HVORFOR ER SPØRSMÅLET OM FRADRAGSRETT FOR PROSESSKOSTNADER I SKATTESAKER VIKTIG?

PROSESSKOSTNADER PÅDRAS NÅR SKATTYTER BENYTTER SEG AV EN GRUNNLOVSFESTET RETTIGHET – JF. GRL. § 95:

“ALLE HAR RETT TIL Å FÅ SAKA SI AVGJORD AV EIN UAVHENGIG OG UPARTISK DOMSTOL INNAN RIMELIG TID”.

=> **KAN MANGLENDE FRADRAGSRETT UTHULE DENNE RETTEN?**

NHH



FRADRAGSRETT FOR SKATTEPROSESSKOSTNADER

DEFINISJON PROSESSKOSTNADER I DENNE SAMMENHENG:

- KOSTNADER SOM PÅDRAS FOR Å OPPFYLLE OPPLYSNINGSPLIKTEN I FORBINDELSE MED SKATTEMELDINGEN – NORMALT REGNSKAPSMESSIG OG EVNT. JURIDISK BISTAND
- KOSTNADER TIL BISTAND MED KLAGE PÅ SKATTEFASTSETTING
- KOSTNADER NÅR SKATTESØKSMÅL ANLEGGES

NHH



FRADRAGSRETT FOR SKATTEPROSESSKOSTNADER

NORSK RETT – EN OVERSIKT

⇒ FREM TIL SLUTTEN AV 1980-TALLET : ALLE KOSTNADER KNYTTET TIL SKATTEMELDING OG SKATTEFASTSETTELSE BLE ANSETT SOM **IKKE-FRADRAGSBERETTIGET** KOSTNAD

BEGRUNNELSE: SKTL. § 6-1

“DET GIS FRADRAG FOR KOSTNAD SOM ER PÅDRATT FOR Å ERVERVE, VEDLIKEHOLDE ELLER SIKRE **SKATTEPLIKTIG INNTEKT**”.

NHH

SKATT ANSES SOM *INNTEKTSANVENDELSE* OG IKKE SOM KOSTNAD KNYTTET TIL EN SKATTEPLIKTIG INNTEKT



FRADRAGSRETT FOR SKATTEPROSESSKOSTNADER

D.V.S. FREM TIL 1988 – 1989 :

- **IKKE FRADRAG FOR BISTAND FRA EKSTERN ADVOKAT ELLER REVISOR MED SKATTEMELDINGEN PÅ NOE STADIUM**
- **UTV. 1980 S. 427: IKKE FRADRAG FOR KOSTNAD TIL REGNSKAPSFØRER FOR Å RETTE OPP REGNSKAP ETTER BOKETTERSYN**



FRADRAGSRETT FOR SKATTEPROSESSKOSTNADER

ENDRING I 1988 – 1989:

- **OVERLIGNINGSNEMNDA I OSLO INNRØMMET FRADRAG FOR KOSTNAD TIL JURIDISK BISTAND TIL UTFYLING AV DIV SKJEMA FOR KOMMANDITTISTER**
- **SKD: PRINSIPELT IKKE FRADRAGSRETT, MEN AKSEPTERTE FRADRAG PGA. VANSKELIG GRENSEDRAGING MELLOM BISTAND TIL REGNSKAPSFØRING (FRADRAGSRETT) VS SKATTEMELDINGSSKJEMA**
- **ADM PRAKSIS: EKSTERNE KOSTNADER TIL BISTAND MED UTFYLING AV SKATTEMELDINGER KAN FRADRAS**

NHH



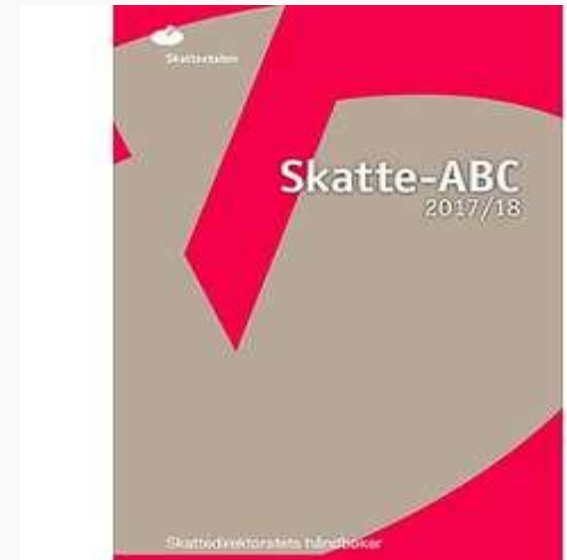
SKATTE-ABC - J-7-3.10 Skatt på formue og inntekt

«Fradragsrett foreligger da for kostnader til **utarbeidelse av skattedokumenter** som f.eks. **skattemelding** og bistand til **avklaring av spørsmål** under den ordinære skattefastsettingen. Det samme gjelder kostnader til **endring av egenfastsettingen, anmodning** til skattekontoret om **endring av egenfastsetting** når fristen for egen endring av fastsettingen er ute, og kostnader til **bistand ved endringssak** tatt opp av skattemyndighetene etter eget tiltak, jf. sktfvl. § 12-1. Videre er det fradragsrett for bistand til å **fremlegge opplysninger** mv. i forbindelse med **kontroll** etter sktfvl. kap. 10».

HVA MED KOSTNADER TIL Å KLAGE PÅ SKATTEFASTSETTINGEN – FRADRAGSRETT?

SKATTE-ABC (PUNKT J-7-3.10):

**=> IKKE FRADRAGSRETT FOR KOSTNADER TIL
BISTAND I KLAGE/RETTSÅK OM INNTEKTS-
ELLER FORMUESSKATT, JF. RT. 2005 S. 1434**



**TOTAL-DOMMEN I UTV 2005 S. 1434 –
OLJESELSKAP KREVDE FRADRAG FOR
PROSESSKOSTNADER I FORBINDELSE MED
RETTSAK OM FASTSATT SKATT**

STATEN:

**IKKE FRADRAGSRETT FORDI
PROSESSKOSTNADER ER IKKE
FORBUNDET MED
SKATTEPLIKTIG INNTEKT =
SKATT ER
INNTEKTSANVENDELSE**



HØYESTERETT:

OBITER DICTUM OM KOSTNADER PÅDRATT TIL Å SENDE INN SKATTEMELDING
MV:

“(26) Jeg har på dette grunnlag vanskelig for å følge statens syn om at kostnader forbundet med å frembringe grunnlag for den ordinære ligning av selskapets virksomhet prinsipielt ikke er fradragsberettiget. Selskapet har en straffesanksjonert plikt til å fremskaffe regnskapsmessig og annet nødvendig grunnlag for beregningen av skatt av dets virksomhet. Uriktige eller ufullstendige opplysninger kan medføre illeggelse av tilleggsskatt. Det er derfor ikke mulig å drive virksomhet uten i større eller mindre grad å pådra seg utgifter i forbindelse med ligningen».

MEN HVA MED KOSTNADER “VED Å ANGRİPE DEN ORDINÆRE LIGNING”?

FØRSTVOTERENDE:

- INGEN UTTRYKKELIGE HOLDEPUNKTER I SKATTELOVEN
- KLARE LIKHETSTREKK MELLOM KOSTNADER MED Å KORRIGERE EN PÅSTÅTT FEILAKTIG SKATTEFASTSETTELSE OG KOSTNADER TIL Å TILRETTELEGGE FOR ORDINÆR SKATTEFASTSETTELSE

- FØRSTVOTERENDE FANT TEORIENS OG FORVALTNINGSPRAKSIS GRUNNLEGGENDE BETRAKTNING OM AT SIDEN SKATT IKKE ER FRADRAGSBERETTIGET KOSTNAD, SÅ ER HELLER IKKE KOSTNADER TIL Å BESTRIDE SKATTEFASTSETTELSEN SOM **“NOE SNEVER”**
- LOVENS GRUNNLEGGENDE KRITERIUM FOR FRADRAG – **TILKNYTNINGSKRITERIET** – TILSA AT FRADRAG BURDE INNRØMMES
- **OPPOFRELSESVILKÅRET** VAR OGSÅ OPPFYLT

FØRSTVOTERENDE: ARGUMENTER MOT FRADRAGSRETT:

- **ANGREP AV SKATTEFASTSETTELSEN “MER ENTYDIG DREIER SEG OM Å SPARE SKATT I MOTSETNING TIL Å OPPFYLLE GRUNNLEGGENDE VILKÅR FOR Å KUNNE DRIVE VIRKSOMHET OVERHODET”**
- **PÅ DEN ANNEN SIDE: SKATTEFASTSETTELSEN BYGGER PÅ KOMPLEKSE REGLER, FAKTA OG VURDERINGER => SELSKAPENE HAR ET “HØYST LEGITIMT BEHOV FOR PRØVING AV LIGNINGEN”**



HØYESTERETTS AVVEINING:

**=> PRO FRADRAG: GRUNNVILKÅRENE I SKTL. § 6-1 ER OPPFYLT
+ REELLE HENSYN**

**=> CONTRA: TEORI, ADM. UTTALELSER OG LANGVARIG
PRAKSIS + REELLE HENSYN**

**HØYESTERETT LA AVGJØRENDE VEKT PÅ LANGVARIG OG
KONSEKVENT PRAKSIS**

**DE LEGE LATA: IKKE FRADRAGSRETT FOR
PROSESSKOSTNADER I SKATTESAKER**

HVORDAN ER REGLENE I VÅRE NABOLAND?

SVERIGE – inkomstskattelag 1 § i kap. 12, kap. 16. kap. 42

«Utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster ska dras av som kostnad om inte något annat anges i detta kapitel (...)»

DANMARK – statsskatteloven § 6, første ledd:

“Ved Beregningen af den skattepligtige Indkomst bliver at fradrage:

a. Driftsomkostninger, d.v.s. de Udgifter, som i Aarets Løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde Indkomsten, derunder ordinære Afskrivninger;



kilde:

<https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2025.4/331530.html#h-Advokat-och-rattegangskostnader>

SVERIGE: **IKKE FRADRAG** FOR

- BISTAND MED SKATTEMELDINGEN
- SKATTEPROSESSER OM INNTEKTSSKATT



DANSK RETT: FRA 1903 – 1972

- **PROSESSKOSTNADER** TIL SKATTESAKER BLE ANSETT SOM **FRADRAGSBERETTIGET**
- FRA 1972: ADMINISTRATIV PRAKSIS “VEJLEDENDE LIGNINGSANVISNINGER” ENDRET:
=> PROSESSKOSTNADER IKKE LENGER FRADRAGSBERETTIGET FORDI PERSONLIGE SKATTER IKKE LENGER VAR FRADRAGSBERETTIGET

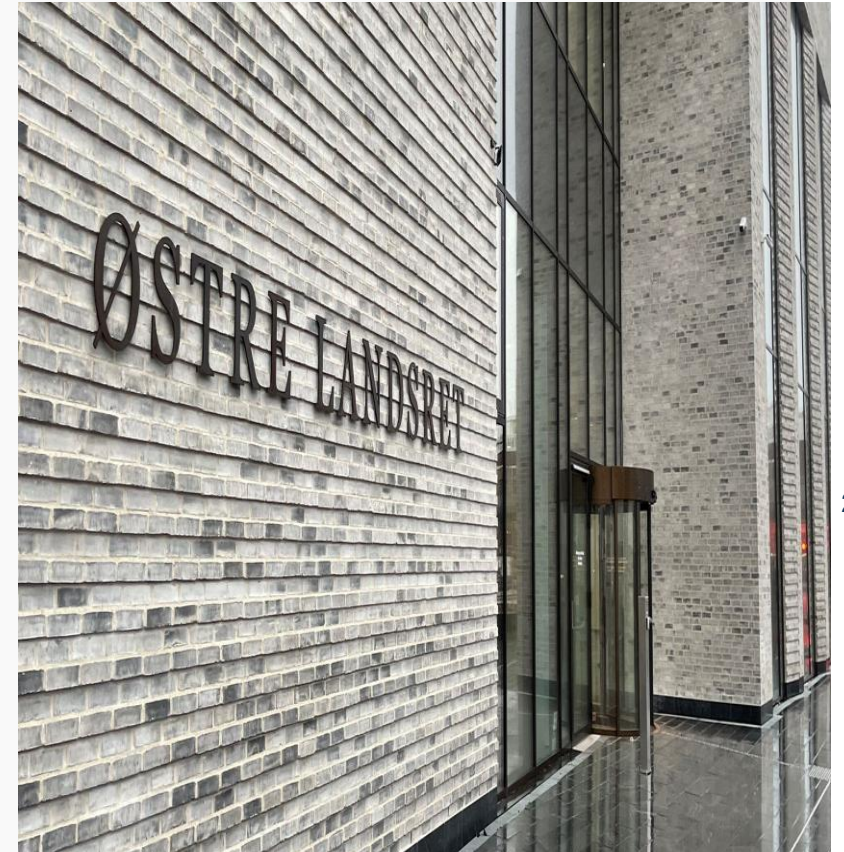
DEN DANSKE OMBUDSMANNEN FANT KOBLINGEN MELLOM
PROSESSKOSTNADSFRADRAG OG SKATTEFRADRAGSRETTE SOM TVIL SOM FORDI:

- ORDLYDEN I § 6 FØRSTE LEDD STØTTET IKKE EN SLIK TOLKNING
- LOVGIVER HADDE IKKE UTTALT AT I FORARBEIDENE AT FRADRAGSRETTE FOR PROSESSKOSTNADER SKULLE BORTFALLE DA SKATTEFRADRAGET BLE OPPHEVET
- REELLE HENSYN – DVS. RETTSSIKKERHETSHENSYN –
TILSA FRADRAGSRETT

ØSTRE LANDSRET DOM 8.JUNI 1982:

⇒ **MÅTTE POSITIV LOVBESTEMMELSE TIL FOR
Å AVSKJÆRE RETTEN TIL FRADRAG FOR
PROSESSKOSTNADER**

⇒ **DERETTER: FRADRAGSRETT FOR
PROSESSKOSTNADER BLE AKSEPTERT AV
SKATTEMYNDIGHETENE**



NY LOV I KRAFT 1.JULI 1984 OM OMKOSTNINGSDÆKNING AF UDGIFTER TIL SAGKYNDIG BISTAND I SKATTESAGER.

IDAG:

- KLAGER FÅR **DEKKET 50%** AV PÅDRATTE SAKSOMKOSTNINGER HVIS SKATTYTER IKKE FÅR MEDHOLD I SAKEN
- KLAGER FÅR **DEKKET 100%** AV KOSTNADENE HVIS FULLT ELLER MEDHOLD I DET VESENTLIGSTE (mer enn 50% av nedlagt påstand)
- RETTEN TIL **FRADRAG** FOR PROSESSOMKOSTNINGER BLE **POSITIVT OPPHEVET**

FRADRAGSRETT FOR SKATTEPROSESSKOSTNADER

DANMARK- FRA 2002:

GIS **100% SAKSKOSTNADSDEKNING**
UANSETT SAKENS UTFALL HVIS
SKATTEMYND. ANKER EN
AVGJØRELSE

BEGRUNNELSE:

**STYRKE SKATTYTERNES
RETTSSIKKERHET**



NHH



NORSK RETT – DE LEGE FERENDA:

- GRUNN TIL Å NEKTE FRADRAG FOR PROSESSKOSTNADER HVIS GRUNNVILKÅRENE FOR FRADRAG ETTER § 6 FØRSTE LEDD ER OPPFYLT? REF. TOTAL-DOMMEN
- DOMSTOLSPRØVING ER EN GRUNNLEGGENDE RETTSSIKKERHETSGARANTI – ER IKKE DET I SEG SELV ET VEKTIG ARGUMENT FOR Å ENDRE GJELDENDE RETT?

**TAKK FOR
OPPMERKSOMHETEN!!**

NHH

