



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Henrik Bondy

Telefon
22 07 75 84

Deres dato 4. september 2003
Vår dato 7. april 2004

Deres referanse 03/747 Sk/GES/422.1
Vår referanse 2003/4584 In/reg/hbo

Møre- og Romsdal fylkesskattekontor

Att.: Grete E. Storås

MØRE OG ROMSDAL FYLKESKATTEKONTOR	
Saksnr.	03/747 - 10
14 APR. 2004	
Ark.kode:	422.1
Avd.:	SK
Saksbeh.:	GES

Spørsmål om ansvar for skattetrekk ved utbetaling av lønn i konkursbo

Det vises til Deres oversendelse av 4. september 2003. Vi beklager den lange saksbehandlingstiden.

Bakgrunn:

Direktoratet for arbeidstilsynet behandler og avgjør søknader om lønnsgarantidekning i forbindelse med konkurs, jf. lov av 14.12.73 nr. 61 og forskrift 28.10.1998 nr. 999 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs mv.

Ved konkurs kan Aetat på visse vilkår forskuttere lønnsgarantimidler ved å utbetale dagpenger inntil boet blir oppgjort og lønnsgaranti er innvilget, jf. forskrift 16.09.96 nr. 980 kap. 2. I den grad søknad om lønnsgaranti blir innvilget, krever Aetat dagpengene refundert av konkursboet.

Spørsmål om skattetrekk:

Når Direktoratet for arbeidstilsynet har avgjort søknaden om lønnsgarantidekning, skal det aktuelle beløpet betales til boet, jf. forskrift 28.10.1998 nr. 999 § 4-2, jf. § 4-1. Når boet mottar oppgjør fra Den statlige lønnsgarantiordning blir det gjennomført skattetrekk, jf. ovennevnte forskrift § 5-5 nr. 2).

I de tilfellene hvor Aetat forskutterer lønnsgarantimidler, gjennomfører Aetat skattetrekk av dagpengene ut fra skattekort, jf. forskrift 16.09.96 nr. 980 § 2-3.

Når både konkursboet og Aetat beregner og foretar skattetrekk, vil den enkelte ansatte oppleve å ha blitt trukket dobbelt skatt for de lønnsgarantimidlene som refererer seg til dagpenger. Dette kan skje dersom bostyrer gjennomfører skattetrekk i lønnsgarantimidlene uten å gjøre fradrag for dagpenger utbetalt som forskudd fra Aetat.

Det er oppstått uenighet mellom et konkursbo og Aetat om hvem som skal beregne og foreta skattetrekk når Aetat utbetaler dagpenger i de ovennevnte tilfellene. Skattedirektoratet er i denne forbindelse bedt om å gi en uttalelse.

I brev av 2. september 2003 påpeker Møre og Romsdal skattefutkontor at Aetat har forskjellig praksis ved forskuttering av dagpenger. Noen kontorer utbetaler et forskudd hvor det ikke trekkes skatt, mens andre kontorer trekker skatt. Det følger imidlertid av Aetats

retningslinjer at bostyrer skal utbetale til Aetat et beløp tilsvarende brutto forskutterte dagpenger. Dette skulle tilsi at Aetat legger opp til en praksis der Aetat gjennomfører vanlig forskuddstrekk i de tilfellene hvor lønnsgarantimidler forskutteres som dagpenger.

Regelverk:

Forskuddstrekk i forbindelse med konkurs er regulert i følgende forskriftsbestemmelser:
Forskrift 16.09.96 nr. 980 om dagpenger under arbeidsløshet:

§ 2-1:

Medlemmet kan få forskuttert dagpenger for perioder hvor vedkommende har lønnskrav som er berettiget til dekning etter lov av 14. desember 1973 nr 61 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs m.v., når dette ennå ikke er dekket.

§ 2-3:

"Forskutterte dagpenger etter § 2-1 innberettes til likningsmyndighetene som lønn og medtas i kravet til minste arbeidsinntekt i folketrygdloven § 4-4 første ledd."

Forskrift 28.10.1998 nr. 999 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs m.v § 5-5 nr. 2):

"Bostyrer skal gjennomføre trekk i garantibeløp, herunder sende inn lønns- og trekkoppgaver, i forbindelse med de utbetalinger som blir foretatt, jf lønnsgarantiloven § 5 og regler for skattetrekk i garantibeløp. Ved utbetalingen skal innvilget bruttobeløp, skattetrekk og andre fradrag fremgå skriftlig. Etter krav fra arbeidstaker skal bostyrer gi nærmere skriftlig redegjørelse for beregningen."

Forskrift 03.09.81 nr. 9075 om gjennomføring og oppgjør av skattetrekk i beløp som utbetales i medhold av lov om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs mv. § 1:

" I utbetalinger av lønn mv. inntil kr. 4.000 etter § 1 i lov av 14. desember 1973 nr 61 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs mv. kan forskuddstrekk unnlates. Overstiger utbetalingen denne minstegrensen, skal forskuddstrekk beregnes av hele lønnsbeløpet. Dersom arbeidstakeren setter fram ønske om det, skal det gjennomføres forskuddstrekk selv om utbetalingen utgjør et lavere beløp enn nevnt."

De ovennevnte bestemmelsene etterlater en viss tvil om hvem som skal foreta skattetrekk i de tilfellene hvor Aetat forskutterer lønnsgarantimidlene.

Våre vurderinger:

Etter Skattedirektoratets oppfatning må det være riktig at Aetat gjennomfører trekk for forskutterte garantimidler, noe som forutsettes i forskrift 16.09.98 nr. 980 § 2-3, jf. Skattebetalingsloven § 4 flg.

Når boet har mottatt lønnsgarantimidlene fra Direktoratet for arbeidstilsynet, utbetaler bostyrer først til Aetat et beløp tilsvarende brutto forskutterte dagpenger. Når forskrift 28.10.1998 nr. 999 § 5-5 nr. 2) bestemmer at bostyrer skal gjennomføre trekk i garantibeløp,

gjelder dette altså ikke den del av garantibeløp som skal utbetales til Aetat som refusjon for utbetalte dagpenger.

Bostyrer gjennomfører kun forskuddstrekk i den delen av lønnsгарantimidlene som skal dekke lønn utover det som er forskuttert av Aetat, altså kun i den delen som skal utbetales direkte til arbeidstakerne, jf. forskrift 28.10.1998 nr. 999 og forskrift 03.09.81 nr. 9075.

En slik løsning er samsvarende med Skatteetatens praksis i lignende saker. Løsningen er også i tråd med Aetats retningslinjer for dagpenger ved konkurs del II E.

Møre og Romsdal skattefutfkontor, advokat Elling Skaar og Aetat (hovedkontoret for Møre og Romsdal) bes underrettet.

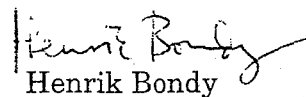
Med hilsen



Christine Kiste

kontorsjef

Avdeling innkreving



Henrik Bondy