

Osen kommune
v/Roar Leirset
Rådhusveien 13,
7740 Steinsdalen

Saksbeh./tlf.nr.: Lise Marie Evensen/97582062
Deres arkivsak: 2019/272
Vår ref.: 19/00251-10
Vår dato: 06.03.2020

Sendt pr. epost: postmottak@osen.kommune.no

Eiendomsskatt 2019 – kommentarer til sakkyndig nemnds innstilling til klagenemnda

1 Innledning

Vi viser til e-post fra Osen kommune v/Roar Leirset til Statnett SF ("Statnett") av 11. februar 2020, vedlagt sakkyndig nemnds vedtak av 10. februar 2020. Det fremgår av vedtaket at nemnda har valgt å opprettholde kravet overfor Statnett om betaling av eiendomsskatt for skatteåret 2019.

Statnett er av kommunen gitt anledning til å kommentere på sakkyndig nemnds vedtak (innstilling) før saken sendes klagenemnda for endelig behandling. Fristen for oversendelse av kommentarer er av kommunen satt til 6. mars 2020. Våre kommentarer er følgende rettidige.

2 Statnett har ikke bedt om stansing av eiendomsskattesaker

Osen kommune har oppfattet det slik at Statnett ønsket stansing av alle eiendomsskattesaker i påvente av SINTEFs planbok fra 2019. Kommunen gir imidlertid ikke uttrykk for bakgrunnen for en slik oppfatning. I Statnetts korrespondanse med Osen kommune har ikke SINTEFs planbok 2019 vært et tema. Uansett kan ikke kommunens oppfatning medføre at Statnett ikke kan motsette seg utskriving av eiendomsskatt på kraftlinjene all den tid kommunen har oversittet utskrivningsfristen. Det er tvilsomt om kommunen i det hele tatt kan tillate seg å overskride lovens utskrivningsfrist, til tross for skattyters ønsker.

3 Kommunen har oversittet utskrivningsfristen i eiendomsskatteloven § 14

Osen kommune har oversittet lovens frist for utskriving av eiendomsskatt, jf. eiendomsskatteloven ("esktl.") § 14 andre ledd. Det er uten betydning at kommunen har publisert skatteliste for ettersyn den 28. februar 2019 og at skattesedler i all hovedsak ble sendt 25. februar 2019. Osen kommune har oversittet fristen i esktl. § 14 andre ledd ved ikke å skrive ut eiendomsskatt på Statnetts kraftlinjer innen 1. mars 2019. Finansdepartementet har i brev av 10. desember 2009 uttalt at skatteseddelen må være lagt ut og det må være sendt skatteseddel til eieren (skattyteren) for at eiendomsskatten skal anses som utskrevet. Dette bekreftes også av Høyesterett i dom fra 2019 (omtalt i punkt 4 nedenfor), hvor retten uttaler: "*Fristen [i esktl. § 4 andre ledd] avbrytes ved utskrivingen av skatten, ikke ved at skattyterne blir varslet om den*".

Skatteseddelen fra Osen kommune til Statnett er datert 11. februar 2020 – nesten ett år etter utskrivningsfristen i esktl. §14 andre ledd. Osen kommunes melding om vedtak fra sakkyndig nemnd om fastsettelse av eiendomsskattegrunnlaget for skatteåret 2019 er datert 29. oktober 2019 – nesten åtte måneder etter utskrivningsfristen.

4 Kommunen kan ikke rette fristoversittelsen etter eiendomsskatteloven § 17

Sakkyndig nemnd skiver i innstillingen til klagenemnda at kommunen med hjemmel i esktl. § 17 kan skrive ut eiendomsskatt på Statnetts kraftlinjer for skatteåret 2019. Statnett er uenig i sakkyndig nemnds vurdering.

Konsekvensen av en kommunes brudd på utskrivningsfristen i esktl. § 14 var nylig oppe for behandling i Høyesterett¹. Saken gjaldt hvorvidt Oslo kommunes utskrivningsvedtak for skatteåret 2016 var ugyldige som følge av at (i) kommunen hadde fastsatt et bunnfradrag på totalt fire millioner kroner, og/eller (ii) fristen for å utskrive eiendomsskatt for skatteåret 2016 var oversittet, jf. esktl. § 14 andre ledd.

Høyesterett vurderte at Oslo kommunes fastsettelse av bunnfradrag på totalt fire millioner kroner ikke var i strid med loven, men at utskrivningsvedtakene var ugyldige som følge av at Oslo kommune hadde oversittet fristen for utskriving av eiendomsskatt etter esktl. § 14 andre ledd. Fristen for å utskrive eiendomsskatt var 1. mars 2016, og Oslo kommune hadde derfor begått et fristbrudd ved å sende utskrivningsvedtakene 30. juni 2016. Kommunen ble ikke gitt medhold i at utskrivningsfristen var forlenget til utgangen av juni 2016, jf. esktl. § 14 andre ledd tredje punktum.

Høyesterett tok deretter stilling til konsekvensen av Oslo kommunes fristbrudd, og vurderte i denne sammenheng kommunens rettingsadgang etter esktl. § 17. Høyesterett uttaler i premiss 124 og 125:

"Lagmannsretten kom til at følgen av fristbruddet er at utskrivningsvedtakene er ugyldige. Det er jeg enig i. (...) Når fristen er oversittet, må konsekvensen bli at vedtakene oppheves som ugyldige. Dette er også forutsatt i Prop. 1 LS (2011-2012), som jeg siterte fra. (...) Eiendomsskatteleva § 17 gir kommunen adgang til på visse vilkår å rette utskrivingen dersom den har utskrevet "feil skatt". Men her består feilen i at skatten ble utskrevet for sent, en feil som ikke kan repareres i ettertid". (Vår understreking)

Høyesteretts konklusjon samsvarer med lagmannsrettens vurdering². Lagmannsretten uttaler:

"I dette tilfellet har kommunen begått en klar saksbehandlingsfeil ved at lovens frist for å treffe utskrivningsvedtakene er vesentlig overskredet. De ugyldige utskrivningsvedtakene er alle til ugunst for de private partene. Det er ikke mulig å reparere feilen. Hensynet til kommunens behov for skatteinntekter tillegger lagmannsretten i denne sammenheng mindre vekt. (...) Samlet sett mener lagmannsretten at kommunen har begått en så alvorlig feil at utskrivningsvedtakene må oppheves."

På bakgrunn av ovennevnte er det etter vår vurdering klart at Osen kommunes utskrivningsvedtak for Statnetts kraftlinjer for skatteåret 2019 er ugyldig. Utskrivningsvedtaket kan ikke rettes etter esktl. § 17.

¹ HR-2019-1198-A

² LB-2017-181429

5 Oppsummering og konklusjon

Osen kommune har oversittet fristen i esktl. § 14 andre ledd for utskrivning av eiendomsskatt på Statnetts kraftlinjer for skatteåret 2019. Kommunen kan ikke rette fristbruddet i medhold av esktl. § 17. Kommunen må således avvente utskrivning av eiendomsskatt på Statnetts kraftlinjer til eiendomsskatteåret 2020.

Vi viser for øvrig til vårt brev til kommunen av 3. desember 2019.

Med vennlig hilsen

Lise Marie Evensen
Spesialrådgiver skatt/Tax Manager

Dokumentet er elektronisk godkjent og inneholder derfor ingen signatur