

Skattedirektoratet
Kjerneproduksjon, Registre og grunnlagsdata v/ Truls O. Nilsen
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Oslo, 20. april 2018

Rapporteringsansvar for aksjesparekonto (ASK) ved bytte av tilbyder

Tilbydere av ASK har innrapporteringsplikt etter skatteforvaltningsloven § 7-3 med tilhørende forskrifter.

I Skatteetatens Rettledning for utfylling og innlevering av opplysninger om Aksjesparekonto Revidert oktober 2017 er det angitt at ved overføring av aksjesparekonto mellom oppgavegivere skal overtagende tilbyder skatterapportere for hele inntektsåret der overføringen skjer.

Verdipapirfondenes forening viser til den dialog som har vært med Skattedirektoratet i tilknytning til dette, jf. foreningens e-post av 19. mars 2018, hvor vi ble informert om at problemstillingen skal vurderes og at det vil foreligge en avklaring i god tid før neste innrapportering. Vi oppfattet videre at Skattedirektoratet ønsket innspill fra bransjen om hvilken rapporteringsordning som var foretrukket.

Foreningen har konsultert et bredt utvalg av våre medlemmer som tilbyr ASK og vil med dette anmode om at oppgaveansvaret endres fra dagens ordning der overtagende tilbyder rapporterer for hele året til en praksis der avgivende tilbyder rapporterer frem til bytte av tilbyder og at overtagende tilbyder kun har ansvaret for å rapportere fra tidspunktet for overføring av kontoen.

Omleggingen vil føre til at tilbydere av ASK vil behøve å utveksle færre opplysninger ved bytte av tilbyder, noe som vil redusere operasjonell risiko. Omleggingen av oppgaveansvaret vil også føre til en klarere ansvarsfordeling mellom ny og gammel oppgavegiver. Videre vil ikke overtagende tilbyder ved rapportering for kunden måtte legge til grunn opplysninger som overtas fra avleverende tilbyder og som han har liten mulighet til å kontrollere.

Med vennlig hilsen
Verdipapirfondenes forening



Bernt S. Zakariassen
adm. direktør