



Skattedirektoratet  
v/ Rune Tystad  
Postboks 9200 Grønland  
0134 Oslo

e-post: [rune.tystad@skatteetaten.no](mailto:rune.tystad@skatteetaten.no)

Deres ref.:

Vår ref.:  
poh

Dato:  
20. februar 2013

## **Fullmaktsbestemmelser – anmodning om fornyet vurdering av hvorvidt en fullmakt kan videredelegeres, alternativt at fullmektigen kan benevnes med funksjon**

NARF anmodet om Skattedirektoratets syn på fullmaktsbestemmelsene i vårt brev av 6. januar 2008, besvart av direktoratet i brev av 25. januar 2008.

Vi tillater oss med dette å be om en fornyet vurdering av de muligheter og begrensninger som gjelder for fullmaktsforhold.

Bakgrunnen for henvendelsen er at våre medlemmer opplever det som tungvint og formalistisk at kunder av regnskapsvirksomheter skal måtte gi fullmakt for elektronisk rapportering over Altinn til alle i et regnskapsbyrå som kan tenkes å ville utføre denne oppgaven på vegne av kunden.

Hjemmel for signatur finner vi i forskrift om prøvedrift med elektronisk oppgaveinnlevering for næringsdrivende av 2.2.2001 § 4 samt i de tilsvarende hjemler nevnt i vårt brev av 6.1.2008. I forskriften § 4 første ledd reguleres signering, mens retten til å la seg representere av fullmektig er regulert i samme bestemmelse, fjerde ledd, første punktum, som bestemmer at:

*«Den som skal signere etter denne paragraf kan bestemme at signering skal foretas av annen person enn nevnt i tredje ledd.»*

Det er ikke tvilsomt at fullmakt til å signere ikke kan gis til en regnskapsførervirksomhet eller annet juridisk subjekt, da ovennevnte forskrift kun åpner for at fullmakt kan gis til fysisk person. En fysisk person benevnes normalt i fullmaktsforhold med fornavn og etternavn, samt fødselsnummer. Retten til å eventuelt videredelegere en fullmakt er verken regulert i forskrift

om prøvedrift med elektronisk oppgaveinnlevering for næringsdrivende av 22.2.2001, forskrift om aksjeselskapers og allmenaksjeselskapers plikt til å levere oppgave over forhold som har betydning for skattlegging av aksjonærer mv av 22.12.2003 § 7, merverdiavgiftsloven § 29, forskrift av 22.12.1998 nr 1 eller folketrygdloven § 24-3. Imidlertid følger det av alminnelig avtalerett at det er fullmaktsgiver som setter rammene for en fullmakts innhold, og derigjennom også eventuelt åpner opp for at fullmektigen kan videredelegere fullmakten til andre personer, typisk underordnede.

Daglig leder i autorisert regnskapsførervirksomhet får automatisk innsender- og signaturrolle på en rekke oppgaver for kundene. Dette er basert på registrering som regnskapsfører i Enhetsregisteret, og er en funksjonalitet bransjen setter stor pris på. De som får tildelt slik automatisk fullmakt har i mange tilfeller behov for å delegerer hele eller deler av rettighetene videre til andre personer i regnskapsførervirksomheten. For regnskapsførervirksomheten og kundene er det både viktig og ønskelig at fullmaktsforholdet kan løses effektivt og korrekt. Dagens løsning som krever individuell fullmakt fra kunden på hver enkelt involvert regnskapsmedarbeider, er heftet med svært mye administrasjon. Vi er dessuten redd for at ordningen leder til at enkelte uten viten og vilje opererer uten gyldig fullmakt.

På grunn av ovennevnte ber vi med dette om at Skattedirektoratet fortrinnsvis aksepterer at fullmakt fra kunde til autorisert regnskapsfører – normalt daglig leder eller oppdragsansvarlig – aksepteres videredelegert av kunden til den personkrets som autorisert regnskapsfører eller oppdragsgiver finner hensiktsmessig. Normalt vil dette være personer som er underordnet i regnskapsbyrået. Vi ser for oss at slik fullmakt innarbeides i oppdragsavtale, hvor det er opp til kunden, altså fullmaktsgiver, å akseptere en slik løsning.

Alternativt til ovennevnte ber vi om fornyet vurdering av hvorvidt en fullmakt eventuelt kan delegeres til bestemte funksjoner i et regnskapsbyrå, fremfor navngitt person. Dette er den løsning vi opprinnelig foreslo, som vi fortsatt mener er tilstrekkelig identifisering og dermed rettslig akseptabel. Vedlagt følger for øvrig vårt opprinnelige brev, med eksempel på fullmakt.

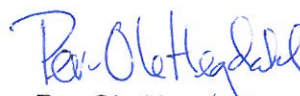
NARF håper på forståelse for de utfordringer som knytter seg til dagens fullmaktsordning. Vi ser frem til Skattedirektoratets svar.

Med vennlig hilsen

**NARF - Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening**



Sandra Riise  
Adm.dir.



Per-Ole Hegdahl  
Advokat