

Finansdepartementet
Postboks 80 Dep
0030 OSLO

Adresse: Folkets hus, Youngsgt. 11
0181 OSLO
Telefon: 951 89 375
E-post: ntlskatt@online.no

Deres ref: 08/601 SL KrJ/KR

Dato: 10.01 2013

Høring- forslag til nye straffebestemmelser i skatte-, avgifts- og tollvgivningen

Vi viser til høringsbrev datert 11.10.2012 og høringsnotat av samme dato.
Høringsfrist er 11.01.2013.

Høringen gjelder forslag om tilpasninger av de gjenværende straffebestemmelser i *ligningslov, merverdiavgiftslov, skattebetalingslov, arveavgiftslov, folketrygdlov, tolllov, særavgiftslov, motorkjøretøy/båtagiftslov og dokumentavgiftslov*, etter at de allerede vedtatte straffebestemmelsene på skatte- og avgiftsområdet i ny straffelov trer i kraft.

NTL-Skatt begrenser seg til å kommentere forslagene til straffebestemmelsene i de *fem første* lovene nevnt ovenfor, da de resterende (4) lover ligger utenfor det området skatteetaten arbeider med.

I ligningsloven foreslås det at det generelle straffebudet i dagens § 12-1 bokstav d) erstattes med 2 nye, kasuistiske bestemmelser. Disse skal ramme unnløtelse av å følge opp tredjeparts opplysningsplikt (ny § 12-1) og unnløtelse av å medvirke til kontrollundersøkelse (ny § 12-2). Vi er enige i at et slikt kasuistisk regelverk blir lettere å håndheve og er mer forutsigbart enn et generelt straffebud, og vi støtter forslaget.

Derimot er vi mer skeptiske til at strafferammen reduseres så betydelig i forhold til dagens regelverk som det her foreslås (fra bot eller inntil 2 års fengsel til bot og kun inntil 6 mnd. fengsel). Selv om endringen trolig vil få mindre praktisk betydning, da det trolig er få anmeldelser for disse forholdene som i dag fører til maksimumsstraff etter dagens strafferamme, finner vi det ut fra et rent allmennpreventivt synspunkt lite ønskelig med en så betydelig reduksjon i strafferammen.

Nedsettelsen av foreldelsesfristen fra 10 til 2 år fremstår som dramatisk. En ev. anmeldelse for brudd på ny § 12-2 vil neppe være aktuelt etter at 2 år er gått siden handlingen, men for en anmeldelse etter brudd på ny § 12-1 kan det nok tenkes tilfeller der anmeldelse også kan være aktuelt etter at 2 år er gått.

Vi stiller oss derfor skeptisk til at foreldelsesfristen settes så lavt som 2 år for disse straffebudene.



I merverdiavgiftsloven foreslås de 2 samme kasuistiske bestemmelser som i ligningsloven, men her inntatt i en ny bestemmelse (§ 21-4). Strafferammen foreslås lik som i ligningsloven. Vi er enige i at den bør harmoniseres, i og med at det gjelder 2 likeverdige forhold. Imidlertid viser vi til våre kommentarer ovenfor om at en strafferamme på 6 mnd. fengsel kan fremstå som lavt.

Her foreslås også å fjerne dagens bestemmelse om at også uaktsomme overtredelser kan straffes, jf. dagens § 21-4, 4. ledd. Vi er enige i at det bør kreves minst grov uaktsomhet for at noe skal gi grunnlag for en strafferettslig reaksjon, i likhet med hva skyldkravet er i ligningsloven.

Vi har ingen merknader til de forslag som gjelder skattebetalingsloven og folketrygdloven, og er enige i at strafferammen for den som unnlater å medvirke til kontrollundersøkelse også mht. arbeidsgiveravgift og trygdeavgift bør være den samme som i ligning- og merverdiavgiftslov. Mht. strafferammens størrelse, viser vi til hva vi har uttalt ovenfor.

I arveavgiftsloven har vi i dag ingen straffebestemmelse og det kan derfor fremstå som nokså dramatisk å innføre like strenge straffebestemmelser her som i ligningslov/merverdiavgiftslov. Under forutsetning av at en arveavgiftsunndragelse skal anses som like straffverdig som en skatte- eller merverdiavgiftsunndragelse, kan dette selvsagt forsvares, men vi er noe usikker på om det bør settes likhetstegn mellom disse unndragelsene.

Med hilsen

Ingunn Borge Veseth
Leder av NTL Skatts kontrollfaglige utvalg

*Roald Haugland
seniorskattejurist*

Tlf: 945 37 476

E-post: ingunn.veseth@skatteetaten.no