

Finansdepartement  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep.  
0030 OSLO

6. desember 2010

## **Høring – forslag til nye bestemmelser i tollforskriften om bruk av overtredelsesgebyr som sanksjon ved ulovlig inn- og utførsel av valuta**

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 7. oktober 2010 med vedlagte høringsnotat av samme dato om forslag til nye bestemmelser i tollforskriften om bruk av overtredelsesgebyr som sanksjon ved ulovlig inn- og utførsel av valuta.

### **Generelt**

I vår høringsuttalelse av 12. juni 2009 om NOU 2009:4 Tiltak mot skatteunndragelser ga vi vår støtte til de foreslåtte tiltak for å begrense kontantøkonomien, herunder forslaget om å øke overtredelsesgebyret til 50 % ved brudd på plikten til å deklare valuta. Det ble imidlertid vedtatt at gebyr bare kan ilegges med inntil 30 % av betalingsmiddelets pålydende.

Vi er i all hovedsak enig i departementets forslag til nye bestemmelser i tollforskriften om bruk av overtredelsesgebyr ved ulovlig inn- og utførsel av valuta, men har noen bemerkninger til forslaget om utmåling av overtredelsesgebyret.

### **Pkt. 2.3 Utmåling av overtredelsesgebyret**

Departementet foreslår standardiserte regler for utmåling av gebyr, økende fra 15 % til 30 % av det udeklarte beløpet. Vi er enig i at en reaksjonsmodell som foreslått vil legge til rette for likebehandling av tilfeller med manglende deklarerer av betalingsmidler når forholdet ikke skal anmeldes til politiet i henhold til tollmyndighetenes anmeldelsesinstruks. Etter vår oppfatning bør reglene både være enkle og praktikable, men samtidig bør sanksjonsnivået være så høyt at det vil virke forebyggende på valutasmugling.

Vi er enig i at det benyttes standardiserte satser, men slik vi ser det er de foreslåtte trinnvise satsene for lave. Risikoen for å bli tatt for valutasmugling ved grensepasseringer er svært lav. De beløp som Tolletaten avdekker er mikroskopiske i forhold til de beløp som man antar blir smuglet ut og inn av landet. Derfor er det av allmennpreventive hensyn helt nødvendig at overtredelsesgebyret settes høyt, selv om beløpet som smugles ut i seg selv kan være lavt. Når risikoen for å bli tatt for valutasmugling er så liten, kan det foretas mange "smugleturer" uten å bli tatt og de totale beløpene kan bli betydelige ved mange grensepasseringer. Vi mener derfor at det ikke bør benyttes trinnvise satser og at maksimumssatsen bør benyttes i alle tilfeller der det konstateres brudd på deklareringsplikten.

Vi savner også en vurdering av satsen for overtredelsesgebyr ved gjentakelser. Det er mulig at det forutsettes at det skal foretas anmeldelser i alle slike tilfeller. Vi er imidlertid i tvil om politiet har mulighet til å følge opp alle slike saker. I så fall bør det i forskriften reguleres hvilken sats som skal benyttes i slike tilfeller. Etter vår oppfatning bør da maksimalsatsen på 30 % alltid benyttes. Det bør også gis retningslinjer for hva som menes med gjentakelser.

Vi mener det er nødvendig at disse reglene blir iverksatt så fort som mulig, og ber derfor om at departementet prioriterer forskriften slik at reglene kan gis virkning senest fra 1. januar 2011.

Med hilsen  
for Norsk Øko-Forum

Jan-Egil Kristiansen  
*leder faglig utvalg*