



# ØKOKRIM

**Finansdepartementet**  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

FINANSDEPARTEMENTET	
SAKSNR.:	11/1997-38
ARKIVNR.:	

Deres referanse:  
11/1997 EYH

Vår referanse:  
200600054-58

Dato:  
6. februar 2012

## **HØRING – FORSLAG TIL BESTEMMELSER OM LAND-FOR-LAND RAPPORTERING**

Vi viser til brev av 7. desember 2011 fra Finansdepartementet hvor EU-kommisjonens forslag til bestemmelser om land-for-land rapportering sendes på høring. Vi beklager at vår uttalelse avgis etter fristen.

### **Generelt om Kommisjonens forslag**

ØKOKRIM ønsker større åpenhet og transparens, ikke minst når det gjelder internasjonal virksomhet og den type utbetalinger forslaget særlig retter seg mot. Forslaget innebærer blant annet en plikt for store selskaper innen utvinningsindustrien og skogindustrien til å rapportere om betalinger til regjeringer i den enkelte stat hvor slik virksomhet drives. Etter vår oppfatning vil et slikt tiltak bidra til bekjempelse av økonomisk kriminalitet, herunder korrupsjon og skatteunndragelser. Signaleffekten av å innføre en slik rapporteringsplikt antas å være betydelig, ikke minst dersom et robust rapporteringsregime innføres i regi av EU. Samtidig legger Kommisjonen til grunn at kostnadene knyttet til slik rapportering vil være akseptable. På denne bakgrunn støttes forslaget.

Finansdepartementet har særskilt bedt om høringsinstansenes synspunkter på enkelte forhold. Vi skal i det følgende gi våre kommentarer til disse.

### **Hvilke foretak som etter forslaget er tenkt pålagt nye rapporteringsforpliktelser**

Forslaget gjelder store selskaper og innen utvinningsindustrien og skogindustrien. Etter vår oppfatning gjør mange av de samme hensyn seg gjeldende også innen andre områder enn disse to. Behovene for åpenhet og ønsket om å redusere både nasjonal og internasjonal økonomisk kriminalitet mest mulig, gjelder i like stor grad også andre industrier enn de nevnte.

Postadresse  
Postboks 8193 Dep  
0034 OSLO

Besøksadresse  
C.J. Hambros plass 2 C  
N-0164 OSLO

Telefon/Telefaks  
(+47) 23 29 10 00  
(+47) 23 29 10 01

Org.nr.: 874 761 532  
post.okokrim@politiet.no N-  
[www.okokrim.no](http://www.okokrim.no)

Det er videre et spørsmål om ikke også andre selskaper enn de som defineres som store, bør omfattes. Også her trekker hensynene i samme retning, samtidig som byrden ved rapportering vil stå i forhold til selskapenes størrelse og virksomhet. Konkurrans hensyn tilsier også at selskapene behandles likt.

### **Innretningen av og det nærmere innholdet i rapporteringskravet**

Kommisjonen foreslår rapportering på prosjektnivå. Etter vår oppfatning vil dette gi betydelig bedre informasjon, og dermed være bedre egnet til å bidra i kampen mot økonomisk kriminalitet, enn dersom rapportering kun skjer på land-nivå. Vi støtter derfor Kommisjonens forslag på dette punkt.

Vi har også merket oss at enkelte i den offentlige debatt har tatt til orde for mer omfattende rapportering enn det som følger av Kommisjonens forslag. Det argumenteres for at mer omfattende rapportering vil gi større åpenhet, og dette er det lett å være enig i. Det finnes imidlertid motargumenter, og det viktigste synes å være de kostnader en utvidet rapportering vil påføre de rapporteringspliktige. Disse hensyn må rimeligvis veies opp mot hverandre, men vi har ikke forutsetninger for å vurdere for eksempel forslaget fra Publish What You Pay Norge opp mot de merkostnader dette vil medføre for de rapporteringspliktige. Vi antar at Kommisjonen – slik det er gjort for Kommisjonens eget forslag – vil kunne avklare dette nærmere. Etter vår oppfatning kan en utvidet rapporteringsplikt uansett ha mye for seg, og vi mener det er god grunn for å arbeide videre med dette også innen EU. Vi ønsker imidlertid ikke at dette forsinker prosessen med det foreliggende forslag.

Hvor land-for-land rapporteringen lovteknisk bør hjemles, antas mest hensiktsmessig vurdert av departementet.

### **Forslaget om unntak fra rapporteringskravet i artikkel 38 nr. 5**

Forslaget synes på dette punkt å innebære at stater som ikke ønsker åpenhet om betalinger til sin regjering, relativt enkelt kan unngå dette gjennom lokal lovgivning. Med mindre det er et folkerettslig klart behov for en slik unntaksregel, bør den etter vår oppfatning ikke innføres.

### **Hvorvidt de opplysninger som etter forslaget skal fremlegges, enkelt vil kunne skaffes til veie av den rapporteringspliktige**

Vi har – naturlig nok - ikke de beste forutsetninger for å uttale oss bastant om dette. Vi har likevel merket oss at Kommisjonen legger til grunn at kostnadene knyttet til den foreslåtte rapporteringen vil være akseptable og vi har ingen grunn til ikke å dele denne oppfatningen.

## Særskilte forhold som norske myndigheter bør søke å følge opp overfor EU

Etter vår oppfatning bør norske myndigheter vurdere å følge opp disse forhold overfor EU:

- støtte til Kommissjonens forslag om rapporteringsplikt
- hvorvidt rapporteringsplikten også bør omfatte andre industrier enn utvinning og skog
- hvorvidt rapporteringsplikten også bør omfatte selskaper som ikke defineres som store
- støtte til rapportering på prosjektnivå
- hvorvidt EU bør innføre en rapporteringsplikt som er innholdsmessig noe mer omfattende enn Kommissjonens forslag
- hvorvidt forslaget til unntak i artikkel 38 nr. 5 bør tas ut

## Eventuelle positive og/eller negative konsekvenser av særskilt norsk innføring av land-for-land rapportering før EUs gjennomføringsfrist

Det kan her tenkes to prinsipielt ulike løsninger: innføring av EU-kravene før gjennomføringsfristen og innføring av krav som i tillegg går lenger enn EUs. Når det gjelder en eventuell utvidet rapporteringsplikt, vises til våre betraktninger om dette ovenfor.

Når det gjelder spørsmålet om innføring av krav vedtatt av EU, men på et tidligere tidspunkt enn EU krever, kan dette være ønskelig for å oppnå større åpenhet så raskt som mulig, med de effekter dette vil ha, ikke minst preventivt. Konkurranseshensyn trekker imidlertid i motsatt retning, slik at det her vil være avgjørende hvilke hensyn som skal tillegges størst vekt. Vi antar at en slik avveining best foretas av departementet.

Med hilsen

  
**Thomas Skjelbred**  
assisterende ØKOKRIM-sjef

  
**Geir Kjetil Finneide**  
fagdirektør

Postadresse  
Postboks 8193 Dep  
0034 OSLO

Besøksadresse  
C.J. Hambros plass 2 B  
N-0164 OSLO

Telefon/Telefaks  
(+47) 23 29 10 00  
(+47) 23 29 10 01

Org.nr.: 874 761 532  
post.okokrim@politiet.no N-  
[www.okokrim.no](http://www.okokrim.no)