



POLITIET

POLITIDIREKTORATET

Justis- og beredskapsdepartementet

Deres referanse
2012/01847-2 008

Vår referanse
2012/01847-2 008

Dato
21.6.2012

Høring - forslag om å pålegge drosjesentraler å innberette opplysninger til skatteetaten

Det vises til brev av 5. juni 2012 fra departementet hvor det bes om direktoratets vurdering av forslag til nytt regelverk for drosjesentralers innrapportering av skiftdata og andre opplysninger til ligningsmyndighetene.

Saken er forelagt ØKOKRIM som uttaler

ØKOKRIM støtter forslaget fra Skattedirektoratet. Erfaring viser at det innen drosjenæringen har foregått omfattende brudd på skatte-, avgifts- og regnskapslovgivningen gjennom en årrekke. Sakene antas så vidt kjent fra media at de ikke omtales nærmere her. Det synes videre klart, blant annet basert på undersøkelser foretatt av skatteetaten, at det foreliggende regelverk fortsatt ikke sikrer en forsvarlig fastsetting av skatter og avgifter og det er etter vår oppfatning nødvendig å sette inn tiltak rettet mot nettopp denne bransjen.

Skattedirektoratets forslag vil temmelig sikkert bidra til en vesentlig mer korrekt fastsetting av skatter og avgifter innen drosjenæringen. Ved en innrapportering som foreslått vil skatteetaten allerede under behandling av innsendte oppgaver kunne sammenholde disse med tall fra drosjesentralen. Dette vil være vesentlig mer effektivt enn dagens situasjon, hvor man normalt må gjennomføre bokattersyn i ettertid for å avdekke skatte- og avgiftsunndragelser. Ikke bare vil man flytte kontrollen frem i tid, men man vil også kunne foreta vesentlig flere kontroller uten å øke ressursbruken.

Forslaget vil også ha en stor preventiv effekt, all den stund den enkelte drosjeeier vet at opplysningene rutinemessig tilflytter skatteetaten og at innsendte selvangivelser og omsetningsoppgaver vil bli kontrollert mot disse.

Videre vil skatteetaten, i de tilfeller oppgaver ikke leveres, ha et godt grunnlag for fastsetting av et best mulig skjønn gjennom de mottatte opplysninger fra drosjesentralen.

Siden det ikke synes nevnt i skatteetatens notat, nevnes for øvrig at manglende rapportering vil være straffesanksjonert etter ligningsloven § 12-1 nr 1d, jf § 12-2. Det samme gjelder medvirkning.

Politidirektoratet

Post: Postboks 8051 Dep., 0031 Oslo
Besøk: Hammersborggata 12
Tlf: 23 36 41 00 Faks: 23 36 42 96
E-post: politidirektoratet@politiet.no

Org. nr.: 982 531 950 mva
Bankgiro: 7694.05.02388

Saken er videre forelagt Oslo politidistrikt som uttalet

Oslo politidistrikt har siden høsten 2006 i samarbeid med Skatt Øst, gjennomført den såkalte Taxiaksjonen hvor 212 drosjeeiere og ca. 100 sjåfører er straffeforfulgt for overtredelser av regnskapsloven, ligningsloven og straffeloven §§ 271, § 270 for sjåførene (trygdebedragerier). Gjennomgangen og etterforskningen av drosjesvindelen har avdekket en lang rekke kontrollmangler i perioden 2000-2003 som gjorde svindelen mulig.

Vi ønsker å presisere at en regimeendring må sikre at all vesentlig aktivitet pr. skift må komme fram på skiftlappene og at disse opplysningene/skiftlappene lagres hos drosjesentralene ved skiftets slutt. De sentrale opplysningene (skiftlappene) er omtalt i høringsbrevet side 7, første avsnitt. Uten registrering og innrapportering av de parametre som der omtales, vil en kunne åpne for manipulering. I tillegg til de opplysninger som nevnes på side 7 i avsnittet, må skiftlappen inneholde en "lønsdel" med skatteprosent og lønn til sjåføren, samt andre kostnader under skiftets gang. Disse opplysningene må innrapporteres. Hvis lønnsopplysningene lagres og innrapporteres, vil mulighetene for "svart" avlønning reduseres betraktelig. En underliggende effekt av dette vil også være at trygdebedragerier blant sjåførene vanskeliggjøres. Gjennomgående i drosjesvindelsaken har den svarte avlønnen av sjåførene gitt grobunn for at sjåførene har kunnet kjøre drosje samtidig som de har mottatt stønader fra det offentlige. Det er viktig at de opplysningene som innrapporteres til skatteetaten rundt lønn til sjåførene for den enkelte eier, kan vaskes ned til de respektive sjåførenes identiteter.

Et annet sentralt poeng er uregistrert bortbestyring av løyver. Dette har vært et gjennomgangstema i noen av de største drosjeeiersakene vi har irettesatt - hvor betydelige millionbeløp er inntjent av eiere som uregistrert har bestyrt andres løyver. På denne måten har disse eierne kunne begå omfattende skattesvik. En av disse sakene er omtalt i Rt. 2009 s. 14 - jfr. den underliggende lagmannsrettsdommen. Bevisføringen i straffesakene rundt bortbestyringen og hvem som skatte- og avgiftsrettslig skal stå ansvarlig for inntektene og derved innrapporteringen av dette i selvangivelse/ næringsoppgavene og bokføring av opplysningene, har vært vanskelig og noen saker har endt med at drosjeeier ikke har blitt tilordnet inntektene fra de leide løyvene i straffesakene.


Ved ubedt innrapportering av alle løyvene til eierne og at disse skatte- og avgiftsmessig automatisk tilordnes den registrerte eieren av løyvet, vil "svart" bortbestyring etter vår oppfatning bli marginalisert. Hvis løyvet reelt sett har vært bortbestyrt, må det være den registrerte eieren som skaffer dokumentasjon for dette i form av brev til næringssetaten, signerte avtaler om bortbestyring, leiesum m.m. Uregistrerte bortbestyringer av løyver har også en side mot ansvar for innberetning av lønn for de som kjører de bortbestyrte løyvene. Dvs. hvem skal innberette lønnen, og hvem skal kunne føre disse lønnsutgiftene i sitt næringsregnskap. Ut over lønnskostnadene vil det oppstå spørsmål om hvem som skal tilordnes de øvrige kostnadene rundt de bortbestyrte løyvene - dvs. kunne bokføre disse og derved komme til fradrag i næringsinntekten. I forbindelse med uregistrerte bortbestyringer har vi hatt saker hvor eieren som bestyrer et løyve "svart" benekter å være skatterettslig ansvarlig for inntektene (opplysninger i SA/NO), og bokføring av inntektene. Dette samtidig som de har manipulert utgiftsbilag tilknyttet løyvene som de har lånt "svart" og bokført disse i sitt eget regnskap. Dette har skjedd ved manipulering av kostnadsbilagene ved overstrykninger m.m. endring av løyvenummer fra det lånte løyvet til et av sine egne registrerte løyvenummere. På denne måten har de fått redusert til årlige skattemessige næringsinntekt.

Uten ubedt årlig innrapportering fra sentralene til skatteetaten, vil det fortsatt være rom for at drosjeeier eksempelvis i samarbeid med sin regnskapsfører velger å ta sjansen på at endrede manipulerede inntekts- og kostnadstall ikke blir kontrollert av skatteetaten og avstemt mot drosjesentralens registreringer.

Politidirektoratet tiltrer høringsvarene fra ØKOKRIM og Oslo politidistrikt.

Med hilsen


Kristin Kvigne
fung. avdelingsdirektor


Morten Højem Ervik
seksjonssjef

Saksbehandler:
Jarl M. Pedersen
Tlf: 97694946