



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

13/4660-15

VÅR REFERANSE
14/1141

DERES REFERANSE
13/4660 - SL KRJ/MAV

DATO
26.02.2014

Høring - innstramminger i reglene om offentlige skattelister

Det vises til Finansdepartementets brev av 24. januar 2014 der det foreslås innstramminger i reglene om offentlige skattelister.

Finanstilsynet bruker de offentlige skattelisterne i forbindelse med tilsynet med adferdsreglene i verdipapirmarkedet (typisk innsidehandel). Etter høringsforslaget vil det fortsatt være mulig å søke på enkeltpersoner i skattelisterne. Den det søkes på vil imidlertid få beskjed om identiteten til den som har søkt. Formålet med forslaget er å redusere allmennhetens interesse for innsyn.

Offentlige myndigheters behov for tilgang er ikke omtalt. Det er imidlertid forutsatt at dagens ordning med skriftlig utlevering av skattelisteplysninger opprettholdes for dødsbo, konkursbo og domstol. Dette fordi disse ikke vil kunne benytte ID-portalen til å fremskaffe skattelisteplysninger. Ved utlevering til de nevnte vil skatteyter ikke gis tilgang til opplysninger om hvem som har fått opplysningene utlevert.

Ansatte i Finanstilsynet som fører tilsyn med adferdsreglene i verdipapirmarkedet bruker i dag de offentlige skattelisterne som ledd i tilsynet. Dersom det er mistanke om innsidehandel foretatt av en navngitt person, sjekkes skattelisten for å se om det beløp det er handlet for anses høyt i relasjon til vedkommendes privatøkonomi. Dersom beløpet anses høyt, kan det tilsi at handelen er lånefinansiert. Hvis søk i Verdipapirsentralen viser at vedkommende i liten grad har handlet aksjer tidligere, kan det gi grunnlag for ytterligere undersøkelser og mulig oversendelse til påtalemyndigheten. Hvis søket viser at vedkommende har en solid privatøkonomi i relasjon til beløpet det er handlet for, kan søket, sammen med andre opplysninger, medføre at saken avsluttes i Finanstilsynet uten ytterligere undersøkelser.

Tilsynets ansatte bruker sin personlige ID ved innlogging på skatteetaten.no. Finanstilsynet kan "spore" hvilke søk som er foretatt. Mulig "misbruk" av søk i arbeidssituasjonen kan dermed avdekkes.

Finanstilsynet mener det vil være uheldig dersom søk foretatt som ledd i tilsyn skulle opplyses til skatteyter. I saker der søket medfører at den aktuelle personen "sjekkes ut" av saken, vil det kunne være ubehagelig for vedkommende å få beskjed om at tilsynet har hatt mistanke om for eksempel innsidehandel. I saker som ender med oversendelse til påtalemyndigheten, vil opplysninger om at tilsynet har foretatt søk, kunne vanskeliggjøre etterforskningen (mulig bevisforspillelse). Finanstilsynet har derfor i likhet med dødsbo, konkursbo og domstoler, behov for et unntak fra bestemmelsen om skatteyters opplysninger om søk.

Det er lagt opp til en videreføring av at dødsbo, konkursbo og domstoler skal kunne få tilsendt opplysninger fra skattelistene. Dette fordi disse ikke kan benytte ID-portalen.

For Finanstilsynet vil en løsning med tilsending av opplysninger være betydelig mer tungvint enn dagens elektroniske søk ved bruk av ansattes private ID. Forutsatt at det åpnes for at Finanstilsynets søk ikke skal opplyses til skatteyter, burde tilsynet ideelt sett hatt en egen ID. Ettersom dette ikke er mulig, bør det legges opp til en løsning der Finanstilsynet "autoriserer" navngitte ansatte til å søke på vegne av tilsynet og at søk fra disse unntas fra skatteyters innsynsmulighet. Finanstilsynet har ikke kjennskap til hvordan dette kan gjøres i skatteetatens systemer. Hvis elektroniske søk skulle vise seg teknisk umulig, bør Finanstilsynet, i likhet med konkursbo, dødsbo og domstoler, kunne få tilsendt opplysninger fra skattelistene. Heller ikke ved slik innhenting av opplysninger bør skatteyter gis rett til informasjon om innhenting.

For Finanstilsynet

Morten Baltzersen
finansstilsynsdirektør

Cecilie Ask
juridisk direktør

Dokumentet er godkjent elektronisk, og har derfor ikke håndskrevne signaturer.