



ØKOKRIM

Finansdepartementet
postmottak@fin.dep.no

Deres referanse:
14/642

Vår referanse:

Dato:
01.09.2014

HØRING – LOV- OG FORSKRIFTSENDRINGER I FORBINDELSE MED BESTEMMELSER OM REDUSERT OPPBEVARINGSTID FOR REGNSKAPSDOKUMENTASJON

Vi viser til Finansdepartementets brev av 25. juni vedlagt Skattedirektoratets høringsnotat.

ØKOKRIM er enig i Skattedirektoratets konklusjon om at det foreligger særlige behov som tilsier at det for nærmere angitte typer regnskapsdokumentasjon bør fastsettes krav om lengre oppbevaringstid enn fem år, jf høringsnotatets kapittel 2. Vi har tidligere advart mot å redusere oppbevaringstiden for primærdokumentasjon fra ti til fem år, særlig ut fra en vurdering av dokumentasjonens betydning for bekjempelsen av økonomisk kriminalitet, jf våre brev av 5. oktober 2008 og 31. januar 2013 til departementet. De hensyn vi beskriver i disse brevene, har ikke mindre gyldighet i dag.

På denne bakgrunn støtter vi innføring av bestemmelser som reduserer de negative effektene av redusert oppbevaringstid, særlig når disse kun innføres der det vil ha reell betydning for kriminalitetsbekjempelsen. Etter vår oppfatning har Skattedirektoratet foretatt en god avveining av disse hensynene.

Særlig om forslagene i høringsnotates kapittel 2

Vi støtter forslagene som fremsettes i notatets kapittel 2 og slutter oss også til den begrunnelsen som er gitt. Endringene vil bidra til å redusere de negative følgene av redusert oppbevaringsplikt. Etter vår oppfatning har Skattedirektoratet her målrettet identifisert den aller viktigste dokumentasjonen, ikke bare for skatte- og avgiftskontrollen, men også for bekjempelsen av økonomisk kriminalitet i sin alminnelighet. I denne sammenheng fremhever vi særlig kunde- og leverandørspesifikasjon med tilhørende dokumentasjon for banker og andre finansieringsforetak. Videre anser vi kunde- og leverandørspesifikasjoner i sin alminnelighet som svært viktige informasjonskilder, også selv om den underliggende dokumentasjonen ikke skulle foreligge. I kontroll- og etterforskingssammenheng er det ganske vanlig at informasjon som i seg selv ikke er tilstrekkelig (for eksempel en

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

kundespesifikasjon) er viktig for å kunne undersøke et forhold nærmere. Vi mener derfor at ti års oppbevaringsplikt for kunde- og leverandørspesifikasjoner også for andre enn banker og andre finansieringsforetak, er et treffende tiltak.

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