



# SKATTEREVISORENES FORENING

**Finansdepartementet**  
**Postboks 8008 Dep**  
**0030 OSLO**

Vår dato: 29. november 2007 Vår ref: FPU/ØE/HPT

## **Høringsuttalelse vedrørende forslag om endringer i skatte-, toll- og avgiftsmyndighetenes taushetspliktsbestemmelser**

Skatterevisorenes Forening ønsker velkommen den foreslåtte endringen i ligningslovens § 3-13 nr. 2 bokstav f og etablering av nytt tredje ledd i merverdiavgiftlovens § 7.

Generelt er det vår oppfatning at en endring fra mistankenivå ”skjellig grunn til mistanke” og over til ”rimelig grunn til mistanke” i betydelig grad vil utvide grensesnittet mellom Skatteetaten og politiet. Dette gjelder spesielt på områder som er å betrakte som utenfor etatens forvaltningsområde, men hvor Skatteetaten kan bidra med bevis, informasjon og kompetanse som kan være av avgjørende betydning for avdekking og oppklaring av alvorlige straffbare forhold. Av slike saker som Skatterevisorenes Forening tenker på her vil vi nevne korrupsjon, finansiering av terror og hvitvasking av utbytte fra kriminalitet som ikke er en del av etatens forvaltningsområde.

Foreningen vil spesielt vise til departementets kommentarer til lovendringen hvor det fremholdes at ” Etter departementets syn bør det også utover tilfellene omtalt i punktet foran, lempes på vilkårene for når skatte- og avgiftsmyndighetene kan gi opplysninger til politi og påtalemyndighet om mistenkelige forhold utenfor eget forvaltningsområde. Dette gjelder både når politi eller påtalemyndighet ber om opplysninger, og når skatte- og avgiftsmyndighetene på eget initiativ ønsker å gi opplysninger.” Skatterevisorenes Forening vil i denne sammenheng få spesielt påpeke behovet som foreligger når det gjelder mulighetene til å kunne kommunisere mistanke tilknyttet transaksjoner, adferd og andre observasjoner som etatens skattekrimenheter kan forventes å påtreffe. Det er derfor svært gledelig at etaten nå kan – på eget initiativ – kommunisere slik mistanke til politiet på et tidlig tidspunkt.

Skatterevisorenes Forening vil i denne sammenhengen påpeke nødvendigheten i at etatens personell får trening, utrustning og metodikk som følge av at vi tilnærmer oss et slikt miljø. Regelverkendringen er en refleksjon av dette og gir en betydelig bedring av samarbeidsmulighetene mellom politiet og Skatteetaten. At etatens revisorer ikke må posisjonere seg i form av dokumentasjon og bevisinnsamling før en slik melding kan gis, må også sees på som en betydelig bedring av sikkerheten for det involverte personell. Det er, og skal være, politiets oppgave å håndtere kriminalitet. Skatteetatens rolle er, og skal være, i form av en støttefunksjon i dette arbeidet.

---

Leder: Øivind Eriksen, Hedmark fylkesskattekontor  
Adr: Postboks 188, 2302 HAMAR  
Tlf: 62 54 51 34 / 62 54 50 00  
Fax: 62 54 50 04  
Mobiltlf: 951 41614  
E-post: [ovind.eriksen@skatteetaten.no](mailto:ovind.eriksen@skatteetaten.no)

Styremedlem: Marit Ringestad, Sogn og Fjordane fylkesskattekontor  
Adr: Njøsavegen 2, 6863 LEIKANGER  
Tlf: 57 65 52 75  
Fax: 57 65 52 30  
Mobiltlf: 900 42 807  
E-post: [marit.ringestad@skatteetaten.no](mailto:marit.ringestad@skatteetaten.no)



Etableringen av ligningslovens § 3-13 nr. 2 bokstav g og tilsvarende tillegg i merverdiavgiftlovens § 7, 3. ledd er også i betydelig grad med på å styrke kampen mot økonomisk kriminalitet. Skatteetaten er ikke meldepliktig etter hvitvaskingsloven. Den foreslåtte lovendring vil kunne avhjelpe etatens rapporteringsbehov i saker hvor etaten utnyttes i hvitvaskingsoperasjoner. Det er imidlertid ikke knyttet noen plikt til rapportering ved slik mistanke og vi skulle gjerne ha sett at ønsket om slik rapportering kom klarere frem både i loven og i forarbeidene.

Skatterevisorenes Forening vil her spesielt nevne etatens behov for å kunne melde hvitvaskingsteknikker hvor etatens egne systemer utnyttes. Et eksempel på dette kan være kontant innbetaling av skatte- og avgiftsskyld ved bruk av utbytte fra alvorlig kriminalitet. Innbetalingen fremkommer som aksjeemisjon, lån og så videre i regnskapene. Pengene tilbakebetales gjennom banksystemene som utbytte mv ved senere anledninger og hvitvaskingen er etablert. Kommunekassereren i Oslo har registrert innbetalinger i overkant av 6 millioner kroner for 2007 som de har rapportert til Oslo likningskontor og kontrolldivisjonen ved kommunekassererkontoret på bakgrunn av mistanke om svart omsetning mv. Skatterevisorenes Forening tør å påpeke at rett adressat bør være Økokrim – Enhet for Finansiell Etterretning (EFE) og at meldingene bør behandles som hvitvaskingsmeldinger ellers. Vask av utbytte fra skatte og avgiftskriminalitet er også hvitvasking i strafferettslig forstand og rammes av straffelovens § 317. Etterretningsrapport bør deretter tilsendes de to forannevnte kontrollavdelinger som en del av bekjempelsen av økonomisk kriminalitet og samarbeid mellom politi og Skatteetaten.

Det foreliggende forslag vil kunne løse på det hinder kommunekassereren i den forannevnte situasjon føler ligger i taushetsbestemmelsene slik de er i dag. En presisering av dette overfor kontrolletatene vil etter vår forenings syn være riktig.

Med vennlig hilsen  
Skatterevisorenes Forening

Øivind Eriksen  
Leder

Hans Petter Tetmo