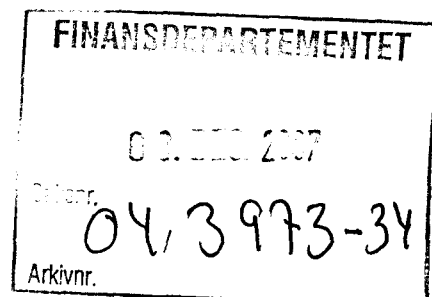




DET KONGELIGE FORNYINGS-  
OG ADMINISTRASJONSDEPARTEMENT

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO



Deres referanse  
04/3973 SL RAH/rla

Vår referanse  
200702448-/AKH

Dato  
29.11.2007

**Forslag om endring i skatte-, toll- og avgiftsmyndighetenes  
taushetspliktbestemmelser – høring av lovforslag**

Vi viser til Finansdepartementets brev av 30.08.2007 om ovennevnte.

Fornyings- og administrasjonsdepartementet (FAD) har merknader til høringsnotatets kapittel 2 – forslaget om oppmyking av taushetspliktsreglene ved behandling av hvitvaskingsmeldinger og ved forespørsler basert på mistanke om straffbart forhold (endring fra "skjellig grunn" til "rimelig grunn" til mistanke).

*Utgangspunkt*

Skatte-, avgifts- og tollmyndighetene har sterke kontrollhemler, og kan besitte betydelige mengder opplysninger om den enkeltes økonomiske forhold. Noen av opplysningene er særlig skjermingsverdige, som konkurransesensitive næringsopplysninger eller helseopplysninger for personlig skattyter som krever særfradrag. Det er viktig at personvernkonsekvensene ved svekkelser av taushetsplikten utredes tilstrekkelig.

*Forslag til endringer på hvitvaskingsområdet (2.4.1)*

Årsrapporten for 2006 fra Enheten for finansiell etterretning, viser at av de ca. 7000 hvitvaskingsmeldingene ble kun 1-2 % brukt i straffesak; for mindre enn 1 % av meldingene avkrefte mistanken. Det store flertall av meldinger (ca. 95 %) registreres "til etterretning". Det er – som notatet påpeker – av personvern hensyn, ønskelig at flere meldinger får avklart status mht. om det foreligger et straffbart forhold.

Det framkommer imidlertid ikke av notatet hvilken effekt det forventes at lovendringen

Postadresse  
Postboks 8004 Dep  
N-0030 OSLO

Kontoradresse  
Akersg. 59

Telefon  
22 24 90 90  
Org no.  
972 417 785

Administrasjonsavdelingen  
Telefaks  
22 24 27 14

Saksbehandler  
Anne Kristine Hage  
22 24 48 51

vil ha. Det er ønskelig at dette belyses i det videre arbeidet, før man avgjør om og ev. hvordan dagens taushetspliktsregler bør endres. Det kan i den sammenheng gjerne redegjøres for i hvilken grad opplysninger fra skatte- og avgiftsmyndigheter i dag bidrar til å avklare status for hvitvaskingsmeldinger.

Etter lovutkastet vil en hvitvaskingsmelding oppheve skatte- og avgiftsforvaltningens taushetsplikt overfor politiet mht. den innrapportertes forhold. Rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven inntreer ved mistanke – en diffus mistanke er tilstrekkelig, jf. forarbeidene<sup>1</sup>. I tilfeller med svak mistanke, er det en særlig fare for at meldingene gjelder personer som urettmessig mistenkes for et straffbart forhold. Det er da særlig betenkelig å oppheve taushetsplikten fullstendig.


Av høringsnotatet<sup>2</sup> går det fram at politiet/påtalemyndigheten typisk har behov for "opplysninger om inntekts- og formuesforhold for personer og selskaper og opplysninger knyttet til innberetning av merverdiavgift". FAD foreslår at Finansdepartementet vurderer om politiets behov kan dekkes med en presis utleverings hjemmel for de aktuelle opplysningstypene, eksempelvis etter mønster av ligningsloven § 3-13 litra f annet punktum.

*Forslaget om senking av mistankekravet (2.4.2)*

Forslaget om å senke mistankekravet fra "skjellig grunn" til "rimelig grunn" er i notatet begrunnet med hensynet til å kunne bekjempe alvorlig kriminalitet (2.4.2 annet avsnitt, jf. 2.2 annet avsnitt). Det er ønskelig at bestemmelsen ikke gjøres mer vidtrekkende enn motivet tilsier.

FAD har ingen øvrige merknader. Vi viser til at Datatilsynet også er høringsinstans. Konkurransetilsynet har vurdert saken og har ingen merknader.

Med hilsen

  
Bjørn Magnus Jakobsen (e.f.)  
kst. avdelingsdirektør

  
Anne Kristine Hage  
rådgiver

---

<sup>1</sup> Ot.prp.72 (2002-2003) kap 6.1.1, jf. Inst.O.nr.50 (1995-1996)

<sup>2</sup> 2.4.1, s 6 første avsnitt.