



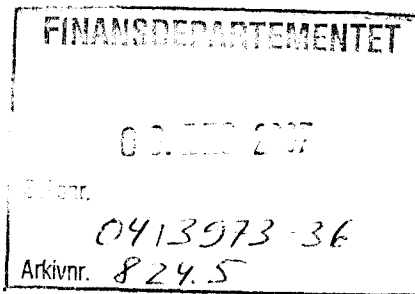
Politets sikkerhetstjeneste
Den sentrale enhet

Postboks 4733 Nydalen, 04
OSLO
post@pst.politiet.no
Tlf.nr. 23 20 51 00
Faksnr. 23 20 51 20
Besøksadresse:
Nydalen Allé 11

Kontaktperson:

Deres ref.: 200706840-
Vår ref.: 200700493-2 008
Dato: 29. november 2007

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Kopi:
Justisdepartementet v/Politiavdelingen

Forslag til endringer av skatte-, toll- og avgiftmyndighetenes taushetspliktbestemmelser - Oversendelse av høringsdokumenter

Det vises til Deres høringsbrev av 30. august 2007 hvoretter høringsinstansene inviteres til å komme med innspill knyttet til skatte-, toll-, og avgiftsmyndighetenes adgang til å gi opplysninger til politi og påtalemyndighet om straffbare overtredelser av regelverk utenfor eget forvaltningsområde.

Som det fremkommer innledningsvis av høringsnotatet er formålet med lovendringene å gi skatte- toll- og avgiftsmyndighetene en videre adgang enn i dag til å gi opplysninger til politi- og påtalemyndighet om straffbare overtredelser utenfor eget forvaltningsområde. Dette er etter Politets sikkerhetstjeneste (PST) sin vurdering viktige tiltak i forhold til dagens behov og rettstilstand sett hen til de nye trusler mot samfunnet som er vokst frem de senere årene, samt også samfunnets behov for å kunne kartlegge og møte disse truslene. PST støtter således at forslaget om at vilkåret i tolloven samt i merverdiavgiftsloven og ligningsloven, for å utlevere opplysninger til politi og påtalemyndighet endres fra "skjellig grunn til mistanke" til "rimelig grunn til mistanke".

PST ønsker imidlertid å reise noen problemstillinger knyttet til kravet om at det kun er opplysninger som gjelder straffbare *overtredelser* som kan utleveres til politi og påtalemyndighet i medhold av bestemmelsene.

Som det fremkommer av politiloven § 17b, er PST satt til å forebygge og etterforske noen bestemte lovbrudd i forhold til nasjonens sikkerhet. Dette er meget alvorlige former for kriminalitet med potensielt svært alvorlige konsekvenser. PST vil nødvendigvis ha sterkt fokus på å forebygge slike handlinger. I dette forebyggende arbeidet er det av stor betydning at den nødvendige informasjonsflyt sikres også i de tilfellene hvor opplysningene ikke kan knyttes til konkrete overtredelser som allerede er skjedd.

Slik forslaget til lovendring er utformet synes den å ikke legge til rette for at opplysninger som kan være av vesentlig betydning for PST sitt forebyggende arbeid kan gis.

Vi viser i denne sammenheng til høringsnotatet punkt 2.4.2, første avsnitt, hvor det er departementets syn at det bør lempes på vilkårene for når skatte- og avgiftsmyndighetene kan gi opplysninger til politi og påtalemyndighet om mistenkelige forhold utenfor eget forvaltningsområde. Dette både når politi og påtalemyndighet ber om opplysninger, og når skatte- og avgiftsmyndighetene på eget initiativ ønsker å gi opplysninger.

Vi viser også til at Tollvesenet i sin strategiske plan løfter frem sin rolle som samfunnsbeskytter, og fremhever at Tollvesenet skal være førstelinjekontrollen i forhold til personer, varer og transportmidler som kan representere en trussel for samfunnets sikkerhet.

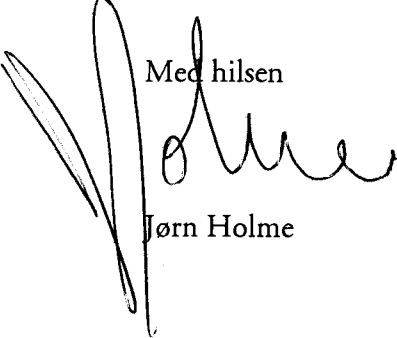
Vi ser det således som viktig å ha et regelverk som sikrer at Tollvesenet tidlig kan gi PST relevant informasjon, for å sikre at nødvendig forebyggende arbeid kan gjennomføres, og foreslår derfor at det vurderes å fjerne kravet til *overtredelse* i bestemmelsen. En slik endring vil etter PST sin vurdering sikre at viktig informasjon også kan utveksles i et forebyggende øyemed. Etter PST sin videre vurdering vil et saklighetskravet fortsatt være i varetatt gjennom kravet til at opplysningene skal gjelde straffbare handlinger.

Det bør også vurderes en tilsvarende formulering for de øvrige bestemmelsene i hhv. ligningsloven § 3-13 nr. 2 bokstav f annet punktum, merverdiavgiftsloven § 7 nytt tredje ledd annet punktum samt ny tollov § 12-1 annet ledd bokstav f.

Vi har videre merket oss at det i forslaget til ny lovgiving er foreslått inntatt en egen bestemmelse hvoretter det innføres en adgang for skatte- og avgiftsmyndighetene til å utlevere taushetsbelagte opplysninger til ØKOKRIM uten nærmere bestemte vilkår, når anmodningen har sitt utspring i en melding om en mistenkelig transaksjon, jf hvitvaskingsloven § 7. Rapporteringsplikten etter hvitvaskingslovens § 7 gjelder også mistanke om forhold som rammes av straffeloven §§ 147a eller 147b. Dette er straffebestemmelser som faller innenfor kjerneområdet for PST. Det vises også til at det i forslag til ny hvitvaskingslov, jf. NOU 2007:10, foreslås at lovtittelen endret til Lov om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering mv, samt at det i lovens formål i § 1 er foreslått inntatt at den skal: *"forebygge og avdekke transaksjoner med tilknytning til utbytte av straffbare handlinger og finansiering av terrorhandlinger"*.

Lovforslaget vil ha den konsekvens at mens ØKOKRIM, som ledd en sak etter straffeloven §§ 147a og 147b, basert på en melding om en mistenkelig transaksjon kan hente ut og få taushetsbelagte opplysninger fra skatte- og avgiftsmyndighetene, så er PST henvist til utenfor straffesak å fremme en begjæring om utleveringspålegg for domstolene. Denne forskjellen i lovverket fremstår som ubegrunnet, ikke minst med bakgrunn i at forebygging og etterforskning av straffeloven §§ 147a og 147b er i kjerneområdet for PST sin virksomhet.

PST er glade for, og støtter de foreslåtte endringer i skatte- toll- og avgiftsmyndighetenes adgang til å utlevere opplysninger til politi og påtalemyndighet. Vi har i vår høring likevel tillatt oss å peke på ytterligere et par områder hvor lovgivningen kan forbedres for å bidra til en god gjennomføring av forebyggende oppgaver, og håper at det vil bli tatt høyde for dette i det videre arbeidet.



Med hilsen
Jørn Holme