



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Morten Løkken

Deres dato
04.06.2008

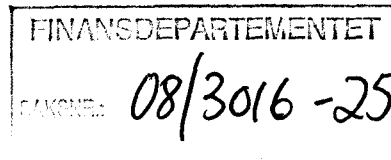
Vår dato
06.08.2008

Telefon
22 07 76 44

Deres referanse

Vår referanse
2008/509887/SKDRE/MLO/
008

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Høringsuttalelse om virksomhetskontrollbestemmelsene i skatte-, toll- og avgiftslovgivningen

Vi viser til Finansdepartementets oversendelse av 4. juni 2008 av høring om presiseringer i virksomhetskontrollbestemmelsene i skatte-, toll- og avgiftslovgivningen.

Effektive kontrollhemler er avgjørende for skatte- og avgiftsmyndighetenes muligheter til å fastsette riktig skatt og avgift og å avdekke skatte- og avgiftsunndragelser. Bestemmelser som er tilpasset dagens teknologi og som forutsettes å være dynamiske, vil være et godt redskap for riktig fastsetting av skatter og avgifter.

Ved kontroll av næringsdrivende vil det ofte være hensiktsmessig om kontrollen kan omfatte både skatte- og avgiftsmessige forhold. En uheldig side ved at kontrollbestemmelsene i dag har noe ulik utforming i de ulike lovene, er at det er skapt usikkerhet med hensyn til de respektive bestemmelsenes rekkevidde. Felles utformede kontrollbestemmelser hva gjelder tilgangen til lokaler og arkiver, kopiering av dokumenter og gjennomgang av dokumentene, vil lette etatens arbeid og eliminere den uklarhet og usikkerhet som eksisterer i dag. Klare og samsvarende regler vil dessuten gi større forutsigbarhet og bedre rettssikkerhet for de skatte- og avgiftspliktige.

Slik Skattedirektoratet ser det, gir de foreslåtte endringene en god klargjøring og presisering av gjeldende rett, samtidig som regelverket får en form som er tilpasset dagens teknologi og metoder.

Kontrollbestemmelsene som regulerer skatteoppkrevernes arbeidsgiverkontroll er ikke omfattet av forslaget. Vi foreslår at tilsvarende lovendringer gjøres på dette området, da de samme kontrollbehov gjør seg gjeldende her. Vi viser til vedlagte innspill datert 25. juli 2008 fra Oslo Kemnerkontor.

Dokument- og arkivbegrepet

Det er i forvaltnings- og rettspraksis lagt til grunn at dokumentbegrepet også omfatter elektronisk lagrede dokumenter. Siden dokumenter nå i det alt vesentlige produseres og lagres elektronisk, ser vi det som en fordel at dette klart fremgår av de aktuelle lover og forskrifter slik departementet foreslår.

Postadresse
Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Besøksadresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr: 974761076

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 07 71 08



Det fremgår ikke direkte av ordlyden i de foreslåtte endringene at "arkiv" i for eksempel ligningsloven § 4-10 nr. 1 bokstav b første punktum, også omfatter elektroniske arkiv. Skattedirektoratet legger likevel til grunn at det med "virksomhetens arkiver" også menes elektroniske arkiver uansett lagringsmedium. Direktoratet forstår også høringsnotatet sidene 15 og 17 slik.

Det er eksempler på at skatte- og avgiftspliktige produserer uriktig regnskapsmateriale ved å manipulere regnskapsprogrammer og kasseregisterprogrammer. For å kunne finne frem til riktige skatte- og avgiftsfastsettelse er det derfor viktig at kontrollhjemlene også dekker tilgang til og kontroll av elektroniske programmer og programsystemer, slik det er lagt til grunn i praksis og slik departementet nå foreslår å lovfeste.

Kopiering av elektronisk lagret materiale

Den teknologiske utviklingen går fort. Skattedirektoratet ser det derfor som nødvendig at metodene som benyttes ses i forhold til en dynamisk utvikling, slik departementet foreslår i høringsnotatet.

For riktig skatte- og avgiftsfastsettelse er det viktig å kunne bygge på så fullstendige opplysninger som mulig. Som eksempel vil et kontraktsutkast i et papirbasert system kunne gi relevant informasjon, på samme måte som et kontraktsutkast som er produsert elektronisk, også om dette er fjernet fra en filoversikt eller slettet men likevel i behold på datalagringsmediet. Direktoratet slutter seg til departementets vurdering av at et dokument ikke kan anses for å være "ikke-eksisterende" – i forhold til skatte-, toll- og avgiftskontrollen – når det med eksisterende teknologi er mulig å rekonstruere.

Slik Skattedirektoratet ser det, gir formålet med kontrollen og de lovbestemte skranker kontrollsubjektet godt rettsvern gjennom skrankene for myndighetenes maktutøvelse. Som departementet peker på, vil skatte- og avgiftsmyndighetene fortsatt ikke ha krav på å få utlevert andre dokumenter enn de som er av betydning for ligningen eller fastsettelsen av toll og avgifter.

Vi vil for øvrig bemerke at det tekniske utstyret og de metodene som benyttes av skatteetaten i dag, gir betryggende sikkerhet for at data som innhentes og som det bygges på, ikke blir endret ved kontrollen.

Med hilsen

Sven Rune Greni
Direktør
Rettsavdelingen
Skattedirektoratet

Anita Grini