



Skatteetaten

Saksbehandler
Ivar Larsen

Deres dato
15.11.2007

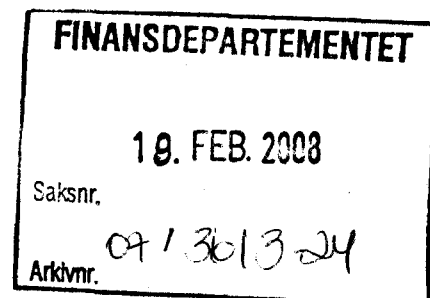
Vår dato
14.02.2008

Telefon
22 07 74 37

Deres referanse
07/3613SL HEG/KR

Vår referanse
2008/148715 /SKDFKKO/HEL
89

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 DEP
0030 OSLO



Høring - hjemmel for ligningsmyndighetene til å innhente kontrollopplysninger om bruk av utenlandske kort

Det vises til departementets brev av 15.11.2007.

I høringsnotatet påpekes at muligheten for å etablere selskaper og bankkonti i utlandet i dag er et tilbud som er lett tilgjengelig og åpent for enhver. Ved markedsføringen fremheves ofte at slike etableringer gir bedre vern mot myndighetsinnsyn, herunder fra ligningsmyndigheter, enn det som er mulig i kundens hjemland. Skattedirektoratet anser det uheldig om transparens og myndighetsinnsyn må vike i konkurranse med hemmelighold beskyttet av streng sekretesselovgivning. Tiltak som kan hindre en slik utvikling har vår støtte. På det internasjonale plan har særlig OECD de senere år gjort en stor innsats for i motarbeidelsen av skadelig skattekonkurranse å fostre transparens, innsyn og informasjonsutveksling. Det forslag som fremmes i høringsnotatet fremtrer som et formålstjenlig bidrag i disse internasjonale bestrebelsene.

Vedtatt lovendringen som foreslått, vil ligningsmyndighetene bli i stand til å knytte navn til langt større andel av kontrollverdige transaksjoner og transaksjonsmønstre enn det gjeldende ligningslov og internasjonalt kontroll samarbeid gir grunnlag for. Nytteeffekten av en kontrollundersøkelse forventes da å øke tilsvarende. Sjansen for avdekke skatteunndragelse vil øke og denne avdekkingen vil underbygge den preventive effekt av lovendringen.

Forslaget er et viktig skritt i den retning, men sikrer langt fra full kontrollmessig likestilling mellom norske og utenlandske betalingskort. For norske kort gir ligningsloven § 6-4 normalt tilfredsstillende innsyn i både beholdninger og tilknyttede transaksjoner. For utenlandske kort kan det, også etter at kortinnehaveren er identifisert, vise seg nødvendig med omfattende kontrollinnsats for å fremskaffe det samme informasjonstilfang. Våre opplysningskilder og hjemler kan forutses å ikke alltid strekke til. Det er derfor fortsatt behov for at utenlandske betalingskort inngår som delemne under skatteunndragelsesutvalgets utredningsoppdrag vedrørende internasjonale kontrollutfordringer. Vi finner det ikke naturlig i denne høringsuttalelsen å komme nærmere inn på de problemstillinger som bør vurderes i det videre utredningsarbeidet, men ser likevel grunn til å nevne en erfaring vi allerede har gjort i det planlagte betalingskortprosjektet.

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



Første skritt i en kontrollundersøkelse er innhenting av transaksjonsdata fra innløserne. Når, som hittil synes å ha vært tilfelle, de viktigste aktørene i denne bransjen er norske foretak eller utenlandske med filial her i landet, ser en ikke for seg særlige kontrollmessige vansker i denne fasen. Vi har imidlertid observert at innløservirksomheten i økende grad drives i form av grensekryssende tjenesteyting fra annen EØS-stat. I så fall kan håndhevelsen av opplysningshjemlene i ligningsloven straks bli mer problematisk. Vi anser denne forskjellen mellom norske foretak og filialer på den ene side og grensekryssende tjenesteytere på den annen side uheldig. Et særskilt problem i den forbindelse er at grensen er vag mellom den virksomhetsutøvelse med nærvær i Norge som kvalifiserer som filial/fast driftssted og den tilsvarende virksomhet som drives uten den for slik klassifikasjon nødvendige faste etablering her. Kontrollerfaringer fra andre deler av finansnæringen tilsier dessuten at formene for og graden av tilknytning til Norge kan være raskt skiftende og at kartleggingen av de deltakende aktørers og medhjelperes bidrag til forretningsgangen kan bli en ressurskrevende oppgave. Vårt ønske er på denne bakgrunn at det med hensiktsmessige tiltak sikres reell likebehandling av innløserne når det gjelder håndhevelse av opplysningspliktene.

Med hilsen

Tone Kaarbø
avdelingsdirektør
Forebyggings- og kontrollavdelingen,
Skattedirektoratet

Monica Bredesen