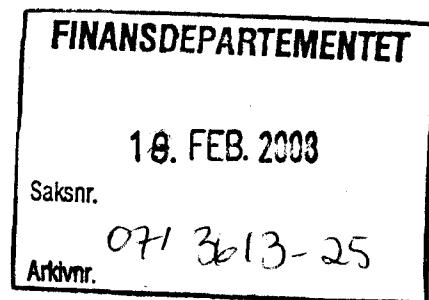




Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Også sendt pr. e-post til postmottak@finans.dep.no



Deres ref: 07/3613
SL HEG/KR

Vår ref: #63395v1/th-th

Saksbehandler: Trude Hafslund
th@jus.no T +47 22 03 50 61

15.02.2008

Høringsuttalelse - hjemmel for ligningsmyndighetene til å innhente kontrollopplysninger om bruk av utenlandske betalingskort

Vi viser til departementets høringsbrev av 15. november 2008 vedrørende ovennevnte høring.

Det er en prioritert oppgave for Advokatforeningen å drive rettspolitisk arbeid gjennom høringsuttalelser. Advokatforeningen har derfor en rekke lovutvalg inndelt etter fagområder. I våre lovutvalg sitter advokater med særskilte kunnskaper innenfor det aktuelle fagfelt og hvert lovutvalg består av advokater med ulik erfaringsbakgrunn og kompetanse innenfor fagområdet. Arbeidet i lovutvalgene er frivillig og ulønnet.

Advokatforeningen ser det som sin oppgave å være en uavhengig høringsinstans med fokus på rettssikkerhet og på kvaliteten av den foreslåtte lovgivningen.

I saker som angår advokaters rammevilkår vil imidlertid regelendringen også bli vurdert opp mot advokatbransjens interesser. Det vil i disse tilfellene bli opplyst at vi uttaler oss som en berørt bransjeorganisasjon og ikke som et uavhengig ekspertorgan. Årsaken til at vi sondrer mellom disse rollene er at vi ønsker å opprettholde og videreutvikle den troverdighet Advokatforeningen har som et uavhengig og upolitisk ekspertorgan i lovgivningsprosessen.

I den foreliggende sak uttaler Advokatforeningen seg som ekspertorgan. Saken er forelagt lovutvalget for bank, finansiering og valuta og lovutvalget for skatterett. Lovutvalget for bank, finansiering og valuta består av Hilde J. Vihovde (leder), Knut Størmer Endre, Hans Haugstad, Frode Mathiesen og Ivar Sagbakken jr. Lovutvalget for skatterett består av Ole Morten Huseby (leder), Bettina Banoun, Johan Kiær Engelschjøn, Peder Karlsson, Ingvild Vartdal og Hans Georg Wille.

Advokatforeningen avgir følgende høringsuttalelse:

Forslaget innebærer endring av ligningsloven § 6-3, med formål å sikre riktig beskatning av norske skatteyttere som har inntekt og formue plassert i utlandet. For dem som har kort utstedt i Norge, har ligningsmyndighetene fra tidligere tilgang til deres identitet med hjemmel i ligningsloven § 6-4. Finansdepartementet ønsker nå

en hjemmel for at næringsdrivende etter krav fra Skattedirektoratet eller den direktoratet gir fullmakt, plikter å gi opplysninger og fremlegge dokumentasjon knyttet til nærmere angitte transaksjoner for å kunne avklare identiteten til brukere av utenlandske betalingskort i Norge. Kontrollinteressen vil hovedsakelig rette seg mot personer som har benyttet betalingskort over lengre periode og forbrukt relativt store beløp. Et slikt forbruksmønster kan indikere at kortinnehaver er skattepliktig til Norge og bidra til å avdekke midler som holdes skjult i utlandet.

Som det også fremgår av notatet, vil et brukersted for betalingskort ofte ikke ha annen informasjon om kortinnehaver enn kortnummeret, når kortet benyttes sammen med kode. I andre tilfelle kan det ha kortinnehavers kortnummer og signatur, men uten å kjenne vedkommendes identitet nærmere. Kortinnehavers identitet kan da bare innehenes hos den utenlandske utsteder av kortet. Det er bare dersom brukerstedet av andre grunner registrerer kjøperen, at brukerstedet vil kunne bidra til å klarlegge identiteten til kortinnehaveren, så som for eksempel flyselskap og overnattingssteder. Ligningsmyndighetene legger likevel til grunn at en kontrolladgang vil lette arbeidet med å avdekke skatteunndragelser.

Advokatforeningen forutsetter at personopplysningsloven og tilhørende forskrift som skal ivareta skattyters personvern overholdes i en slik sammenheng. Under denne forutsetning og hensett til formålet, kan man ikke se at det er avgjørende hensyn som taler mot at norske ligningsmyndigheter får den utbedte hjemmelen. I den forbindelse viser man også til at danske og svenske skattemyndigheter allerede har en slik lovhjemmel.

Vennlig hilsen



Merete Smith
generalsekretær