



# NORSK TOLLERFORBUND

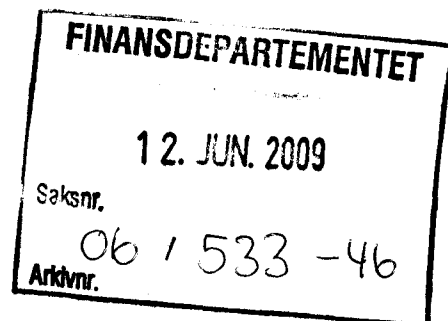
Tilsluttet  
Yrkesorganisasjonenes Sentralforbund

Ark.: 5.1

J.nr: 049/09

Dato: 11. juni 2009

Det Kongelige Finansdepartement  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008  
0030 Oslo



## Høring NOU 2009:4 Tiltak mot skatteunndragelser - Norsk Tollerforbunds tilsvar

Norsk Tollerforbund viser til ovennevnte høring.

I hovedsak støtter vi forslaget om styrking av innsatsen mot skatteunndragelser i sin alminnelighet og vil spesielt hevde at det er positivt at regler vedrørende skatter og avgifter ses i sammenheng, uavhengig av hvilken etat som krever dem inn.

### Tredjeparts opplysningsplikt

Kontrollmyndighetene innenfor skatte- og avgiftområdet bør etter vår oppfatning i alminnelighet ha anledning til å innhente kontrollopplysninger fra tredjepart slik som for eksempel fra banker og andre finansinstitusjoner, bl.a. forsikringsselskaper. Tilsvarende bør også disse institusjonene tillegges en opplysningsplikt.

Det er viktig av kontrollhensyn at tollvesenet får anledning til å innhente denne type informasjon og at dette hjemles direkte i tolloven og særavgiftsreglene, jf tilsvarende regler i ligningsloven og merverdiavgiftsloven. Slike opplysninger er viktige i saker hvor det eksempelvis fremlegges uriktige eller mangelfull dokumentasjon. Vi støtter derfor utvalgets forslag om å endre tolloven og særavgiftslovgivningen slik at en tredjepart pålegges opplysningsplikt. Samtidig støtter vi også utvalgets forslag om at tolloven også bør ha regler om at tvangsmulkt kan ilegges ved overtredelse av tredjeparts opplysningsplikt.

Tilsvarende bestemmelser bør også innarbeides i særavgiftslovgivningen.

1

Postadresse:

Postboks 8122, Dep.  
0032 Oslo 1

Sekretariat:

Schweigaardsgt. 15  
6. etasje

Telefon:

22.86.03.00  
Telefaks:  
22.86.02.25

E-post:

norsktollerforbund@toll.no  
Org.nr:  
974 235 307

Bankgiro:

4280.05.32080

## Valutasmugling

Norsk Tollerforbund støtter dagens satsning på området. Dette er et område vi har etterlyst et større engasjement og ressursbruk på fra Tollvesenets side.

Inneværende års satsning med blant annet opplæring av tre valutahunder, tilsetting av hundeførere mv, bør naturlig følges opp med gjennomgang av gjeldende regler og budsjettmessige prioriteringer på området i årene som kommer.

Dagens regelverk og praksis for brudd på deklareringsplikten av valuta og betalingsmidler representerer et sanksjonsnivå, som på ingen måte gjenspeiler alvorlighetsgraden for slike regelbrudd, verken ift den alminnelige rettsoppfatning her i landet eller ift hvordan dette praktiseres i andre land. Det er derfor tvingende nødvendig at reglene endres så snart som mulig.

Det eneste sanksjonsalternativet vi har i dag er å anmelde brudd på deklareringsplikten til politiet. Dette blir bare gjort ved grovere tilfeller eller ved mistanke om at beløpet stammer fra staffbare forhold. Slike saker blir ofte henlagt av politiet av kapasitetshensyn. Av de sakene som blir behandlet er det vanlige reaksjonsmønsteret at det utstedes forelegg som tilsvarer 3 % av beløpets størrelse, mens overskytende valuta blir utlevert.

I saker av mindre alvorlig karakter har vi i dag i alminnelighet ingen sanksjonsmuligheter.

En ordning som utvalget foreslår med hjemmel for tollvesenet til ileggelse av gebyr ved brudd på deklarasjonsplikten med inntil 50 % av betalingsmiddelets pålydende, ønsker vi velkommen. Vi vil imidlertid fremheve at dette vil medføre økt bruk av ressurser til saksbehandling, og vi forventer derfor at det settes av tilstrekkelig budsjettmidler til å håndheve et slikt regime.

Uavhengig av forslaget om gebyrordning for tollvesenet, bør de alvorligste tilfellene fremdeles anmeldes til politiet. Vi har samtidig en klar forventning til at disse sakene blir prioritert av politiet for ettertiden.


Vi har merket oss utvalgets vurderinger rundt en mulig ny hjemmel til å beslaglegge valuta. Norsk Tollerforbund ser at valuta er en spesiell "vare" og antagelig må behandles deretter. Men vi hadde gjerne sett en "second opinion"- vurdering på dette spørsmålet, samt en redegjørelse for hvordan andre land behandler dette. Det er liten tvil om at valutasmugling i mange tilfeller henger sammen med alvorlig kriminalitet. Derfor bør det vurderes å gi mulighet for kontrollmyndighetene til å bruke strenge virkemidler.


## Offentlighet for straffesaker og straffeavgjørelser

Som vi tidligere har kommentert støtter vi et av hovedprinsippene i høringen med en harmonisering av reglene innenfor skatte og avgiftsområdet. Dette var også viktige prinsipper i utarbeidelsen av blant annet den nye tolloven med tilhørende forskrifter, samt skattebetalingsloven.

Vi er derfor overrasket over at dette prinsippet ikke er videreført i spørsmålet om offentlighet i saker som omhandler tillegg til mva, toll og særavgifter. Offentlighet i slike saker bør, på samme måte som innenfor skatteområdet, begrenses til de tilfellene hvor det er utvist forsett eller grov uaktsomhet.

Med hilsen

  
Paul-Gunnar Zindel  
forbundsleder

  
Stein Borvik  
politisk rådgiver