



Handels- og Servicenæringens  
Hovedorganisasjon

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

Oslo, 27 juni 2003  
Vår ref Henrette Kristoff / DOK-2003-01011

Deres ref

## HØRING - NOU 2003: 7 TILLEGGSSKATT M.M.

Det vises til høringsbrev av 17 mars d å , hvor Handels- og Servicenæringens Hovedorganisasjon (HSH) er gitt utsatt høringsfrist til 27 juni

HSH vil innledningsvis stille seg kritisk til at tilleggsskatteutvalget på flere punkter foreslår skjerpelser i forhold til dagens regler HSH er videre av den oppfatning at det anses som uheldig at flertallet i utvalget foreslår å sanksjonere rene uhell og misforståelser hos ellers lojale skatteyttere

### 1. Valg av modell

HSH støtter mindretallets forslag om et ensporet tilleggsskattesystem, hvor tilleggsskatten bare kan legges som straff etter straffeprosessuelle regler Siden Høyesterett nå har fastslått at tilleggsskatt er å anses som straff etter EMK, anses det som korrekt å definere tilleggsskatten som en strafferettslig reaksjon.

HSH støtter videre mindretallets forslag om at skyldkravet bør være grovt uaktsomt eller forsettlig med de samme beviskrav som de alminnelige beviskravene i strafferetten HSH mener det er lite hensiktsmessig å bruke store ressurser på å forfølge små saker Det anses således som viktig at de ressurser som står til rådighet på dette området blir konsentrert om de mer alvorlige sakene. På denne bakgrunn vil dette kunne bidra til å frigjøre ressurser som kan settes inn på kontrollsidene og styrke likebehandling og rettferdighet.

Mindretallets har videre foreslått å gi foreleggskompetanse til fylkeskattetekontoret, begrenset til de saker hvor den skatt som er eller kunne ha vært unndratt utgjør maksimalt kr 100 000,-, uten hensyn til skyld. I det danske systemet vil en slik administrativ behandling av bøter være unntatt offentlighet, samt at straffen ikke vil bli anmerket i bøte- eller strafferegisteret Dersom den danske systemet velges vil HSH støtte unntak fra offentlighet og registrering i bøte- eller strafferegisteret i disse tilfellene

HSH støtter i utgangspunktet det danske systemet når det gjelder sanksjonssystem, men dersom det ikke er politisk flertall for dette, er HSH opptatt av at skatteyternes rettigheter også ivaretas innenfor et tosporet system, slik at bevisbyrden alltid må ligge hos myndighetene

## **2. Bevissikring**

HSH går imot en innføring av en regel om bevissikring i ligningsloven etter mønster av konkurranseloven § 6-2. Dagens regler om bokettersyn, samt påtalemyndighetens adgang til ransaking og beslag, må anses som tilstrekkelige for å ivareta hensynet til bevissikring. Ligningsmyndighetene må på denne måten akseptere skatteyters rett til å forholde seg taus. Dersom en slik regel likevel skulle bli innført er HSH av den oppfatning at reglene bør bli innført i loven og ikke forskrifter. HSH mener videre at skatteyter bør ha rett til kopi av alle beslaglagte dokumenter myndighetene eventuelt tar for å sikre at skatteyters rettssikkerhet ivaretas.

## **3. Domstolsprøving**

HSH mener det er uheldig at utvalget foreslår at skatteyters adgang til å fremlegge nye opplysninger for domstolene fremdeles skal være begrenset til tilleggsskattesaken. HSH mener dette kan føre til uriktige avgjørelser. Det bør derfor være slik at en opplysning som er fremlagt og lagt til grunn som en del av faktum i tilleggsskattesaken også må kunne legges til grunn for selve ligningen.

## **4. Renter**

HSH støtter mindretallets forslag om en videreføring av gjeldende regler da en ubetinget renteplikt ville utgjøre en uforholdsmessig inngrep overfor de skatteytere som har forsøkt å oppfylle sin opplysningsplikt etter beste evne, men som har feilet uten at det skyldes et uaktsomt forhold fra skatteyters side.

## **5. Gebyr ved forsinket levering**

HSH er av den oppfatning at de foreslåtte gebyrer anses som meget høye, særlig i de tilfeller der levering skjer få minutter etter fristen. Det foreslås i stedet en ordning med dagbøter ved forsinket levering.

## **6. Gebyrer ved unnlatt levering av selvangivelse**

HSH mener at de foreslåtte satser anses for høye i de tilfeller der selvangivelsen er levert, men der det mangler for eksempel et skjema.

## **7. Tilleggsskattesats og bøtenivå**

Dersom utvalgsflertallets syn om tilleggsskattesystem vinner frem, fremstår den foreslåtte alminnelige sats på 30% og maksimal sats på 60% som for høye. HSH mener satsene bør senkes og at bøtenivået ikke må settes høyere enn det er ut fra tradisjonelle kriterier. Videre er det viktig at skatteyterens rettigheter ikke svekkes, men styrkes.

Med vennlig hilsen

**HANDELS- OG SERVICENÆRINGENS  
HOVEDORGANISASJON**

*Torild M. Brende*

Torild M. Brende

Juridisk direktør

*Henriette Kristoff*

Henriette Kristoff

Advokat