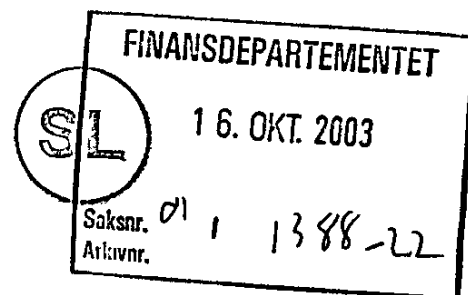




DET KONGELIGE
JUSTIS- OG POLITIDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres ref
01/1388 SL EGJ/KR

Vår ref
200305431 U-A BVA/ero

Dato
15 10 2003

Høring – forslag til endring av ligningsloven § 6-4 og merverdiavgiftsloven § 48 om lignings- og avgiftsmyndighetenes adgang til å kreve kontrollopplysninger fra banker m.m.

Justisdepartementet viser til Finansdepartementets brev av 9. juli 2003

Justisdepartementet er enig med Finansdepartementet i at dagens regelverk – og forståelsen av det - gjør det nødvendig å foreta en nærmere presisering av lignings- og avgiftsmyndighetenes adgang til å kreve kontrollopplysninger fra finansinstitusjoner m v.

Vi er videre enig i Finansdepartementets vurdering av behovet for å kunne innhente kontrollopplysninger som berører tredjemenn, jf høringsnotatets pkt. 2.4 og 2.5. Det er viktig å understreke den betydning innhenting av tredjemannsopplysninger må antas å ha i forbindelse med forebygging og avdekking av økonomisk kriminalitet

Det prinsipielle spørsmål er om en adgang til å innhente kontrollopplysninger som foreslått kommer i konflikt med hensynene til fortrolighet. Med de begrensninger som legges på hvilken type opplysninger som kan kreves – og hvordan de kan brukes - kan det ikke ses at hensynet til personvern eller andre beskyttelsesverdige interesser krenkes. En opprettholdelse av dagens rettstilstand vil innebære en mulighet for illojale skatte- og avgiftspliktige til å unndra seg kontroll og vanskeliggjøre skatte- og avgiftsmyndighetenes oppgaveløsning. En innsynsrett vil i forhold til denne gruppen etablere både en reell, og formodentlig opplevd, oppdagelsesrisiko, som bidrar til å sikre etterlevelse av oppgavepliktene.

Postadresse
Postboks 8005 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersgt. 42


Telefon - sentralbord
22 24 90 90
Org nr 972 417 831

Plan- og
administrasjonsavdelingen
Telefaks
22 24 95 34

Saksbehandler
Birgitte Valen
22 24 51 25

Justisdepartementet slutter seg til Finansdepartementets vurderinger og støtter forslaget til endringer i ligningsloven og merverdiavgiftsloven.

Med hilsen


Harald Aass
seniorrådgiver


Birgitte Valen
førstekonsulent