



Toll- og avgiftsdirektoratet

Juridisk avdeling

Saksbehandler

Lars H. Moen Tlf.: 22 86 07 66 Faks: 22 86 02 24

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Vår dato: 15.09.04 Vår referanse: 2004/1971 Arkivnummer: 008
Deres dato: 15.06.04 Deres referanse: 03/1329 FM HD

FINANSDEPARTEMENTET

2 0. SEP. 2004

Saksnr.
Arkivnr.

03/1329-23

Høring – forslag om å innføre rapporteringsplikt for revisorer ved mistanke om straffbare forhold

Det vises til Finansdepartementets høringsbrev av 15. juni 2004, som er publisert på Finansdepartementets hjemmesider på Internett. Forslaget gjelder endring av § 6-1 i lov 15. januar 1999 nr. 2 om revisjon og revisorer (revisorloven). Toll- og avgiftsdirektoratet står ikke på høringslisten, men ønsker å avgi uttalelse.

Toll- og avgiftsdirektoratet støtter generelt forslaget om å innføre en plikt for revisorer til å underrette politiet dersom revisor får kjennskap til forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling. Forslaget kan bidra til at Tollvesenet får mere og bedre opplysninger om tollovertredelser via politiet, noe som kan bidra til å styrke Tollvesenets innsats mot økonomisk kriminalitet innenfor vårt område.

Vedrørende merknadene til forslag til nytt femte ledd i § 6-1:

I punkt 3.3.3 i høringsnotatet kan det synes som om det er lagt til grunn at bare overtredelse av tolloven § 66 (særlig grov tollovertredelse) vil føre til at rapporteringsplikt kan inntre. Etter tolloven § 61 kan det ilegges bøter eller fengsel i inntil seks måneder, eller begge deler ved alminnelig tollovertredelse. Det er alminnelig antatt på andre områder at dette er høyere straff enn fengsel i seks måneder. Vi ser det derfor slik at meldeplikt for revisor, etter forslaget, kan inntre ved kjennskap til forhold som kan gi mistanke om en alminnelig tollovertredelse. Vi støtter forslaget slik det foreligger. Etter vår oppfatning blir eksemplifiseringen i punkt 3.3.3 imidlertid misvisende og det bør rettes opp til "tollovertredelser etter tolloven § 61, jf § 60".

Vedrørende forslag til nytt sjette ledd i § 6-1:

Det kan være vanskelig eller umulig for revisor å ha full oversikt over om noen i den revisjonspliktiges ledelse, styre eller personer med betydelig eierinteresse skal mistenkes for å ha begått en straffbar handling, slik at han trygt kan informere politiet, eller om han plikter å informere den revisjonspliktige. Direktoratet legger til grunn at det vil være bedre å gi revisor en skjønnsmessig adgang til å informere den revisjonspliktige, i stedet for politiet. Dette vil gi revisor større trygghet og bedre handlingsrom og hindre at revisor føler seg tvunget til å ikke informere politiet, i tilfeller der han er usikker. Vi foreslår derfor at "skal" byttes ut med "kan" og at andre setning justeres ved at "også" fjernes.

Postadresse:
Postboks 8122 Dep
0032 Oslo

Internett:
www.toll.no
tad@toll.no

Kontoradresse:
Schweigaardsgt. 15

Org.nr.:
974761343

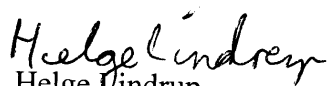
Sentralbord:
22 86 03 00

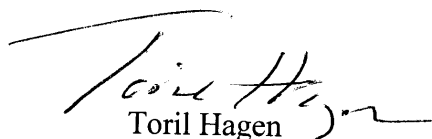
Vedrørende forslag til nytt åttende ledd i § 6-1:

Det kan være vanskelig for revisor å vurdere hva som vil skade etterforskningen. Vi mener at dette er en problemstilling som politiet er nærmest til å vurdere, og at revisor derfor bør få tid til å avklare dette med politiet. Formuleringen "uten ugrunnet opphold" gir inntrykk av at det skal meldes fra ganske umiddelbart. Vi mener det ikke er grunn til å legge et så sterkt tidspress på revisor i denne situasjonen. Vi anbefaler videre at revisor bør få adgang til å gjøre den revisjonspliktige kjent med rapporteringen til politiet, men at det ikke er grunn til å gi revisor plikt til dette. Vi forstår forslaget slik at problemstillingen bare kommer på spissen hvis revisor skal rapportere direkte til politiet fordi firmaets ledelse eller eierskap er involvert i den straffbare virksomheten. For å gi revisor et ønskelig handlingsrom og større trygghet i en vanskelig situasjon, foreslår vi derfor at "skal" byttes ut med "kan" og at "uten ugrunnet opphold" strykes.

Ut over dette har vi ikke merknader til forslaget.

Med hilsen


Helge Lindrup
fung. avdelingsdirektør


Toril Hagen
underdirektør