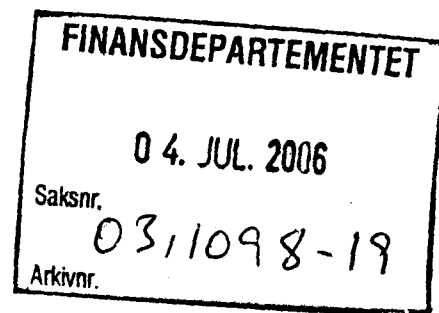




**FORBUND FOR KOMMUNAL ØKONOMIFORVALTNING
OG SKATTEINNFORDRING**

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Oslo den 29. juni 2006

Høring - Forslag om å innføre hjemmel til å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt ved overtredelser av bokføringslovgivningen

Vi viser til Deres brev av 03.05.2006 der De ber om eventuelle merknader til forslag til lovbestemmelser vedrørende ovennevnte.

NKK ser generelt positivt på forslaget om hjemmel til å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt. NKK er også enig i at overtredelser som avdekkes av de kommunale kemnerkontorene skal gi grunnlag for å kunne ilegge bokføringspålegg og tvangsmulkt. NKK er imidlertid sterkt uenig i presiseringen om at de kommunale kemnerkontorene ikke skal få myndighet til å ilegge bokføringspålegg og tvangsmulkt, men må henvende seg til skattefogdkontoret for å be om at dette gjøres. Etter NKK sin mening er dette et helt unødvendig og byråkratiserende mellomledd som i betydelig grad vil redusere tiltakets verdi i kampen mot svart arbeid og omsetning.

Nedenfor følger våre kommentarer, knyttet opp mot det enkelte punkt i høringsnotatet:

Ad punkt 2 "Gjeldende rett" - Underpunkt 2.3 "Regnskapspålegg"

Om gjeldende rett vedrørende kommunekasserers hjemmel og virkeområde for å gi regnskapspålegg sier Skattedirektoratet følgende i et brev av 1. november 1999 til Trondheim kommune v/Kemnerkontoret:

"Det finnes i lovgivningen ingen direkte hjemmel for å gi regnskapspålegg. Innberetning og innkreving av skatter og avgifter bygger imidlertid på at regnskap er ført i henhold til gjeldende lovgivning. Brudd på dette kan medføre reaksjoner fra skatte- og avgiftsmyndighetene. Det antas derfor at kommunekasserere ved ettersyn i tilknytning til arbeidsgiverkontrollen kan påpeke regnskapsmangler og anmode arbeidsgivere om å innrette regnskapene i samsvar med lov og forskrifter. Dette vil også gjelde bestemmelser som ikke har hjemmel i skattebetalingsloven."

Oslo og Akershus skattefogdkontor har i Fellesskriv nr. 18/2004 besvart en forespørsel vedrørende bruk av begrepet regnskapspålegg kontra regnskapsmerknad. Skattefogden har da vært i kontakt med Skattedirektoratet som viser til ovennevnte brev og som også bekrefter at innholdet i brevet fortsatt står ved lag.

Ad punkt 4 Nærmere om forslaget – Underpunkt 4.3 ”Hvilke organer skal ha kompetanse til å ilegge bokføringspålegg og tvangsmulkt”

Bokføringspålegg

Departementet foreslår at kun skattefogden skal få myndighet til å ilegge bokføringspålegg etter ny § 5-13a i ny skattebetalingslov. I de tilfeller hvor kemnerkontoret finner det er grunnlag for å gi bokføringspålegg, vil han derfor måtte henvende seg til skattefogden for å be om at dette gjøres.

Som departementet påpeker er omfanget av bokføringsovertredelser betydelig. Det fremheves også i notatet at begrunnelsen for forslaget om pålegg og tvangsmulkt er at det i all hovedsak er skatte- og avgiftsmyndighetene som vil avdekke mangler ved bokføringen. Kemnerne kontrollerer arbeidsgivere i de enkelte kommunene i omfattende grad, og vil derfor være nærmere avdekking enn skattefogdene. Også når det gjelder oppfølging av om pålegg er fulgt opp, vil kemneren være nærmere opplysningene.

NKK mener derfor at det av hensyn til effektiviteten – og effekten – av arbeidsgiverkontrollen, er mest hensiktsmessig at også kemnerkontoret gis myndighet til å gi bokføringspålegg.

Som en subsidiær løsning foreslår vi at skattefogden gis adgang til å delegere sin myndighet til å gi bokføringspålegg til skatteoppkreveren.

Tvangsmulkt

NKK mener med samme begrunnelse som ovenfor at kemnerkontoret også bør gis myndighet til å ilegge tvangsmulkt etter ny skattebetalingslov.

Subsidiært kan skattefogden gis adgang til å delegere sin myndighet til å ilegge tvangsmulkt til kemneren.

NKK mener at kemneren bør ha myndighet til å kunne gi bokføringspålegg selv om man skulle komme til at kun skattefogden skal ha myndighet til å ilegge tvangsmulkt.

Ad punkt 4 Nærmere om forslaget - Underpunkt 4.5 ”Vilkår for å ilegge bokføringspålegg og tvangsmulkt”

Reglene om bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt er foreslått begrenset til å omfatte overtredelser av reglene gitt i eller i medhold av lov 19. november 2004 nr. 73 om bokføring (bokføringsloven).

Bokføringsregler følger imidlertid også av skattebetalingsloven med forskrifter.

Kemnerkontorene vil derfor med dette forslaget ikke få de samme sanksjonsmulighetene for å følge opp overtredelse av alle de bokføringsregler som er viktige for arbeidsgiverkontrollen. Dette gjelder spesielt enkelte dokumentasjonskrav som er avgjørende for om ytelser blir trekkpliktige, arbeidsgiveravgiftspliktige og oppgavepliktige.

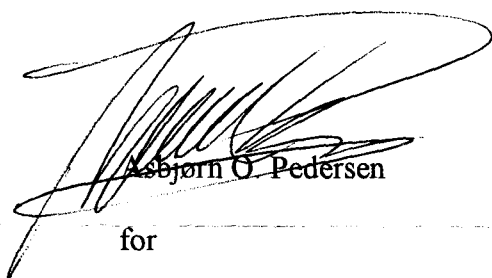
Overtredelser av bokføringsregler etter bokføringsloven kan da sanksjoneres med bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt, mens en kanskje alvorligere overtredelse i forhold

til forskuddsordningen (men som ikke kvalifiserer for anmeldelse) vil som et utgangspunkt bare bli møtt med en anmodning om å innrette seg for fremtiden.

NKK foreslår dette problemet løst ved at man i bokføringsforskriften § 5-6 om dokumentasjon av lønn mv. tar inn en ny bestemmelse om at dokumentasjonen skal være i samsvar med de aktuelle regler i ny skattebetalingslov med forskrift(er).

Vi gjør oppmerksom på at enkelte spesialregler vedrørende bokføring følger også av lignings- og skatteloven med forskrifter.

Med hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Asbjørn O. Pedersen', is written over a horizontal dashed line. The signature is fluid and cursive.

for

Svein Henry Berdal
Leder