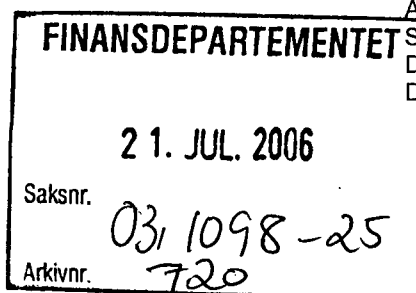


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



(Referanse må oppgis)

Vår referanse: 200600844-3
Arkivkode: 200
Saksbehandler: Ståle Ruud
Deres referanse:
Dato: 19.07.2006

Høringsuttalelse - Forslag om å innføre hjemmel til å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt ved overtredelse av bokføringslovgivningen

KS viser til høringsbrev av 3. mai 2006. KS sendte 9. juni 2006 et brev om at KS ikke ville avgi høringsuttalelse til ovennevnte høring. Etter en nærmere vurdering har KS allikevel kommet til at vi ønsker å avgi høring til forslaget om å innføre hjemmel til å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt ved overtredelse av bokføringslovgivningen.

Generelt

KS er positive til forslaget om hjemmel til å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt. KS er også enig i at overtredelser som avdekkes av de kommunale kemnerkontorene skal gi grunnlag for å kunne ilegge bokføringspålegg og tvangsmulkt. KS er imidlertid 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 KS' mening er dette et helt unødvendig og byråkratiserende mellomledd som i betydelig grad vil redusere tiltakets verdi i kampen mot svart arbeid og omsetning.

Kommentarer til enkeltpunkter i høringsnotatet

Punkt 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 regnskapsmerkna. 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.

Punkt 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 kemneren 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, og at det i hovedsak er skatteoppkreveren som utfører arbeidsgiverkontroller i de enkelte kommunene selv om skattefogden også kan utføre slik kontroll. Skatteoppkreveren vil derfor være nærmere avdekking enn skattefogdene. Også når det gjelder oppfølging av om pålegg er fulgt opp, vil skatteoppkreveren være nærmere opplysningene.

KS 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 forslår vi at skattefogden gis adgang til å delegerer sin myndighet til å gi bokføringspålegg til skatteoppkreveren.

Tvangsmulkt

KS 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 delegerer sin myndighet til å ilegge tvangsmulkt til skatteoppkreveren.

KS 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.

Punkt 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.

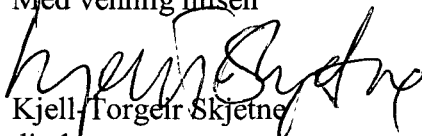
Overtredelser av bokføringsregler etter bokføringsloven kan da sanksjoneres med bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt, mens en kanskje alvorligere overtredelse i forhold til forskuddsordningen (men som ikke kvalifiserer for anmeldelse) vil som et utgangspunkt bare bli møtt med en anmodning om å innrette seg for fremtiden.

KS 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 også følger av lignings- og skatteloven med forskrifter.

KS har ingen øvrige merknader til forslaget.

Med vennlig hilsen


Kjell-Torgeir Skjeltne
direktør


Rune Bye
fagleder

Kopi: Kommunal- og regionaldepartementet