

**Fra:** Utvalget [mailto:post@utvalget.no]  
**Sendt:** 4. august 2006 08:19  
**Til:** Postmottak Finansdepartementet  
**Emne:** Høringsuttalelse bokføringspålegg...1

---

Det Kongelige Finansdepartement  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo  
Unntatt offentlighet  
lignl§3-13

## **Forslag om å innføre hjemmel til å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt ved overtredelser av bokføringsloven - høring av lovforslag**

Ligningsutvalget støtter departementets forslag om at skatteetaten gis myndighet til å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt ved overtredelse av bokføringslovgivningen.

### *Begrep*

Ligningsutvalget slutter seg også til departementets forslag om å bruke "bokføringspålegg" som begrep i den nye bestemmelsen.

Vi har for øvrig følgende merknader til lovforslaget:

### 4.2 Rettslig grunnlag

Etter vår mening bør hjemmelen for å ilegge bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt inntas i bokføringsloven, således at loven inneholder både bokføringsreglene og mulige konsekvenser ved overtredelser, både administrative reaksjonsbestemmelser og straffebestemmelser.

Vi foreslår at hjemmelen for bokføringspålegg inntas som ny § 15, mens hjemmelen for betinget tvangsmulkt inntas som ny § 16.

For å fange opp de som ikke er bokføringspliktige og som har lønnsutbetalinger, må hjemmelen til å ilegge bokføringspålegg og tvangsmulkt også inntas i skattebetalingsloven.

### 4.3 Hvilke organer skal ha kompetanse til å ilegge bokføringspålegg og tvangsmulkt

Foruten skatteoppkreveren, kan både ligningskontoret og fylkesskattekontoret utføre kontroll innen lønnsområdet, jf. § 6 i forskrift av 2.12.1997 nr. 1385. Myndigheten til å fastsette eller endre

grunnlaget for arbeidsgiveravgiften tilligger ligningsmyndighetene, jf. folketrygdlovens § 24-4

Det bør da også være *ligningsmyndighetene* som ilegger bokføringspålegg og tvangsmulkt ved bokføringsovertredelser som omhandler grunnlaget for arbeidsgiveravgiften.

#### 4.5.3 Nærmere om utbedringsfristen

Vi viser til punktets siste setning: "Finner skatte- og avgiftsmyndighetene på et senere tidspunkt, for eksempel ved en ny kontroll, at utbedringene av de opprinnelige feil/mangler likevel ikke er tilfredsstillende, kan det eventuelt gis et nytt bokføringspålegg med ny frist for utbedring. "

Ny frist for utbedring bør bare gis der den næringsdrivende har vært i god tro om at feilen virkelig var rettet på tilfredsstillende måte.

Det må sikres at de næringsdrivende ikke oppnår fristforlengelser ved å gi uriktig tilbakemelding til skatte- og avgiftsmyndighetene. I tilfeller der det senere avdekkes at den næringsdrivende ikke har gjennomført rettingen, og det anses åpenbart at han heller ikke kan ha vært i god tro, bør det ilegges tvangsmulkt på grunnlag av det tidligere bokføringspålegget.

#### 4.6 Tvangsmulktens størrelse

Vi støtter forslaget om at tvangsmulkten i utgangspunktet settes til ett rettsgebyr (1R) per dag, men med mulighet for høyere mulkt opp til 10R. Vi mener for øvrig at mulkten primært ikke bør kunne settes lavere en 1R, alternativt aldri lavere enn 0,5 R.

Vi mener videre at det bør presiseres at avgiften *skal* være høyere enn utgangspunktet (1R) i tilfeller der skatte- og avgiftsmyndighetene på et senere tidspunkt oppdager at utbedring av de opprinnelige feil/mangler likevel ikke er tilfredsstillende, og den næringsdrivende må antas å ha vært klar over dette jf. punkt 4.5.3.

#### 4.8 Klageadgang

Som følge av at vi i punkt 4.2 foreslår å ta hjemmelen for bokføringspålegg og tvangsmulkt inn i bokføringsloven, vil det også være naturlig å hjemle klageadgangen i bokføringsloven, da som nytt annet ledd i h.h.v. §§ 15 og 16.

#### 6 Andre endringer i merverdiavgiftsloven

Som en følge av forslaget om løpende tvangsmulkt i stedet for en forhøyelse av utgående avgift, støtter vi forslaget om å oppheve merverdiavgiftsloven § 54 tredje ledd.

Vi støtter for øvrig også et forslag om å oppheve § 54 annet ledd, og erstatte denne med en hjemmel til å anvende tvangsmulkt når avgiftspliktige ikke etterkommer pålegg om utlevering av regnskapsmateriale. Vi mener at dette kan gjøres ved å forme den nye bestemmelsen om tvangsmulkt ved bokføringsovertredelser til også å omfatte manglende fremleggelse, utlevering eller innsending av regnskapsmateriale.

Trondheim, 31. juli 2006

Per Helge Rise

leder  
Alf Steinar Tømmervold