



FINANSDEPARTEMENTET

Finansdepartementets arbeid mot skattesnusk og useriøsitet

Statssekretær Geir Axelsen

Utgangspunkter for Regjeringens arbeid

- Soria Moria-erklæringen
- St.prp. nr. 1 (2007-2008)
- Regjeringens handlingsplan mot økonomisk kriminalitet 2004 – 2007

Oversikt over saker

- Utvidelse av adgangen til å gi taushetsbelagte opplysninger til politiet
- Utenlandske betalingskort
- Utenlandske arbeidstakere
- Utvidelse av bistandsrevisorordningen
- Bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt
- Forenkling av regelverket knyttet til private arbeidsoppdrag i hjemmet
- Skatteunndragelsesutvalget
- Solidaransvar for skatt
- Snudd avregning for merverdiavgift
- Betaling via bank mellom næringsdrivende
- Kontroll – "speilkopiering"

Utvidelse av adgangen til å gi taushetsbelagte opplysninger til politi og påtalemyndighet

- Adgangen til å gi opplysninger avhenger av om man er innenfor eller utenfor skatte- og avgiftsmyndighetenes forvaltningsområde
- Utenfor skatte- og avgiftsmyndighetenes forvaltningsområde – tidligere krav om "skjellig grunn til mistanke"
- Etter lovendring – krav om "rimelig grunn til mistanke"
- Forespørsel fra politiet med utgangspunkt i melding om mistenkelig transaksjon (hvitvaskingsmelding) – ubetinget adgang til utlevering av opplysninger

Utenlandske betalingskort

- Alle kan etablere selskap og åpne bankkonti i utlandet
- Bruk av utenlandske betalingskort knyttet til en bankkonto i utlandet - vanlig metode for enkelt å få tilgang til skjulte midler
- Ligningsmyndighetene har i dag ikke mulighet til å identifisere innehaver eller bruker av utenlandske betalingskort
- Kontroll av bruken av utenlandske betalingskort i Norge vil kunne avdekke skjulte midler i utlandet
- Regjeringen har i RNB foreslått at det innføres en slik adgang til å kontrollere utenlandske betalingskort på brukersteder i Norge

Utenlandske arbeidstakere

- St.meld. nr. 18 (2007-2008) Arbeidsinnvandring er et gode
- Arbeidsinnvandring medfører enkelte særlige utfordringer
- Regjeringen har styrket innsatsen
- Eksempel: Servicesenteret på Tøyen

Utvidelse av bistandsrevisorordningen

- Prøveprosjekt som har blitt permanent ordning
- Tilføring av ressurser fra skatteetaten til politi og påtalemyndighet
- Statsbudsjettet for 2007 – tilførte skatteetaten 10 millioner kroner
- Midlene ble blant annet brukt til å styrke bistandsrevisorordningen
- Landsdekkende
- Har ført til at politiets etterforskning av skatte- og avgiftssaker er blitt bedre

Bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt

- Mangelfull bokføring vanskeliggjør skatte- og avgiftsmyndighetenes arbeid og kontrollmuligheter
- Frem til vedtakelsen (des. 2008) av ordningen med bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt kun mulig å ilegge reaksjoner for begåtte lovovertrедelser
- Bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt – en ordning som går ut på at den bokføringspliktige får en frist til å innrette seg etter bokføringslovgivningen – en daglig løpende tvangsmulkt fastsettes dersom dette ikke skjer
- Fremtidsrettet reaksjon – dersom den bokføringspliktige innretter seg etter loven innen en fastsatt frist – ingen reaksjon

Forenkling av regelverket knyttet til private arbeidsoppdrag i hjemmet

- Det gjelder flere unntak og forenklede ordninger for private arbeidsgivere
- Regjeringen har foreslått flere regelendringer den senere tiden
- Økt grense for lønnsinnberetningsplikt fra og med 2007 – økt fra 1000 til 2000 kroner
- RNB 2008: Samordning av grensene for arbeidsgiveravgift og forenklede oppgjørsordninger – nå felles grense på 60 000 kroner

Skatteunndragelsesutvalget

- Oppnevnt 1. juni 2007
- Ledes av lagdommer Ellen Moe
- Skal komme med forslag til regelendringer og andre tiltak for å styrke kampen mot skatte-, toll- og avgiftsunndragelser
- Vurdere trusselpotensialet

Solidaransvar for skatt

- Hovedentreprenøren gjøres ansvarlig for skatter og avgifter i entreprisekjeden
- Flere land har slike regler, for eksempel Nederland og Tyskland
- Utredning fra SKD høsten 2008

Snudd avregning for merverdiavgift

- Utreddes av Skattedirektoratet – rapport er ventet i disse dager
- Ordning med omvendt merverdiavgiftsplikt mellom aktører innenfor byggebransjen
- Kun innenlands omsetning – både kjøper og selger må være næringsdrivende
- Utredningen må koordineres med utredningen om system med ansvar for hovedentreprenør for betaling av skatt og avgift i entreprisen

Betaling via bank mellom næringsdrivende

- Det er i dag et problem at kontraktsparter gjør opp med kontant seg i mellom, selv ved store kontraktssummer
- Muliggjør skatte- og avgiftsunndragelser
- Skattedirektoratet har laget en forrapport som konkluderer med at det bør utredes nærmere om det bør kreves at oppgjør skal foregå via bank mellom virksomheter som driver næring
- Departementet utreder for tiden hvilke regelendringer en slik ordning krever

Kontroll – "speilkopiering"

- Skatte- og avgiftsmyndighetene benytter ulike former for kopiering av elektronisk materiale under sine virksomhetskontroller
- Etter Høyesteretts uttalelser i en dom 20. november 2007 – tvil om ligningsloven hjemler såkalt "speilkopiering"
- Ved "speilkopiering" mulig å hente frem materiale som er fjernet fra filoversikten (tilsynelatende slettet)
- Skatteunndragelsesutvalget ser på kontrollhjemlene – behov for rask avklaring av den usikkerhet Høyesteretts uttalelser har skapt
- Forslag om presisering av virksomhetskontrollhjemlene sendt på høring onsdag 4. juni 2008

Avslutning

- Forvaltningsrevisjon av myndighetens innsats mot økonomisk kriminalitet
- Reorganisering av skatteetaten
- Skattekrimenhetene
- Økte bevilgninger til innsatsen mot grov skattekriminalitet i RNB