



Skatteetaten

Vår dato
29.11.2022

Din/Deres dato

Saksbehandler
Trine Dyrvang

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
92880047

Org.nr
974761076

Vår referanse
2022/6040837

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1

Walter Keim
Almbergskleiva 64
6657 RINDAL

Underretning om oversendelse av klage

Vedlagt følger kopi av vårt brev til Finansdepartementet.

Eventuelle kommentarer kan sendes til Finansdepartementet på e-post: postmottak@fin.dep.no

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Trine Dyrvang
Fung. underdirektør
Juridisk avdeling
Skattedirektoratet

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



Skatteetaten

| | | |
|-------------------------------|-------------------------------|--|
| Vår dato 29.11.2022 | Din/Deres dato | Saksbehandler Trine Dyrvang |
| 800 80 000 Skatteetaten.no | Din/Deres referanse | Telefon 92880047 |
| Org.nr 974761076 | Vår referanse 2022/6040837 | Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo |

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1 og offl. § 20

FINANSDEPARTEMENTET
Postboks 8008 DEP
0030 OSLO

Att. Skattelovavdelingen ved Martin Børresen

Oversendelse av klage på avslag om partsinnsyn etter skatteforvaltningsloven og delvis innsyn etter offentleglova

1. Bakgrunn

Skattedirektoratet mottok 31. oktober 2022 innsynsbegjæring fra Walter Keim. Keim ba om innsyn i dokument 4 i journalnummer 2022/56011138 etter offentleglova. Videre ba Keim om partsinnsyn i dokumentet etter skatteforvaltningsloven.

Dokumentet det ble bedt om innsyn i er et brev fra kompetent myndighet i Norge til kompetent myndighet i Tyskland hvor det underrettes om at Walter Keims krav om Mutual Agreement Procedure MAP (gjensidig avtaleprosedyre) er fremsatt utenfor fristen, og at skattyter dermed nektes adgang til MAP. Skattyteren har fått underretning om dette i et eget brev av 29. september 2022, vedlagt her til departementets orientering. Til orientering er denne avvisningen av tilgang til MAP påklaget av Keim og klagen ble oversendt til departementet for behandling 18. november 2022.

I vedtak av 4. november 2022 ble begjæringen om partsinnsyn etter skatteforvaltningsloven § 5-4 avslått av Skattedirektoratet. Skattedirektoratet ga delvis innsyn i dokument 4 med hjemmel i offentleglova § 3, jf. § 13, jf. skatteforvaltningsloven § 3-1 og offentleglova § 20 første ledd bokstav a.

Vedtaket ble påklaget samme dag.

2. Skattedirektoratets avgjørelse

Skattedirektoratet har kommet til at vi fastholder vedtaket om avslag om partsinnsyn etter skatteforvaltningsloven § 5-4 og om delvis innsyn etter offentleglova. Vi viser til begrunnelsen for fastholdelsen i punkt 3 nedenfor. Klagen oversendes derfor Finansdepartementet for behandling.

3. Skattedirektoratets merknader

Skattedirektoratet forstår innholdet i klagen fra Walter Keim slik at denne også omfatter avslag om partsinnsyn. Vi vil derfor først redegjøre nærmere for vårt syn knyttet til Keims krav om partsinnsyn etter skatteforvaltningsloven § 5-4 før vi redegjør nærmere for vårt syn knyttet til krav om innsyn etter offentleglova.



Innledningsvis vil vi understreke at opplysninger som utveksles mellom kompetente myndigheter i en MAP-sak, omfattes av skatteavtalens taushetspliktsbestemmelse. Slike opplysninger er i utgangspunktet underlagt taushetsplikten som følger av interne regler, men taushetsplikten etter skatteavtalene er strengere enn taushetsplikten etter internretten. Avtalenes bestemmelser om utveksling av opplysninger regulerer uttrykkelig hvem som kan se opplysningene og til hvilke formål opplysningene kan brukes.

Retten til partsinnsyn er regulert i skatteforvaltningsloven § 5-4. Etter skatteforvaltningsloven § 5-4 har skattyter rett til å gjøre seg kjent med saksdokumenter i sin egen sak. Taushetsplikten etter bestemmelsene i skatteavtalene er ikke til hinder for at skattyter får kjennskap til opplysninger som er mottatt fra kompetent myndighet hos utenlandske skattemyndigheter når opplysningene har betydning for hans skattesak. Skattyter er likevel ikke part i saken om utveksling av opplysninger mellom kompetente myndigheter, og kan derfor ikke gis partsinnsyn i dokumentene i saken hos kompetent myndighet. I en MAP-sak vil skattyters sak være dialogen mellom han og (norsk) kompetent myndighet, ikke dialogen mellom de kompetente myndighetene. Skattedirektoratet har i vedtaket av 4. november 2022 nektet Keim partsinnsyn i dokumentet og mener det er riktig å opprettholde avslaget om partsinnsyn.

Et slikt innsynskrav kan i stedet vurderes etter offentleglova. Keim har på eget initiativ bedt om innsyn i dokumentet etter offentleglova og dette ble vurdert i vedtaket av 4. november 2022.

Taushetsplikten som følger av bestemmelsene i skatteavtalene, gjelder «enhver opplysning» («any information») som er mottatt under avtalen. At enhver opplysning er omfattet, innebærer at all korrespondanse mellom kompetente myndigheter kan unntas fra offentlig innsyn. Dette gjelder også de delene av korrespondansen som ikke inneholder skattyterspesifikke opplysninger. Hjemmelen for å unnta opplysninger i slike dokumenter fra offentlig innsyn er offentleglova § 20 første ledd bokstav a. Når det er adgang til å nekte innsyn i opplysninger i korrespondansen, må det alltid vurderes om det kan gis merinnsyn, jf. offentleglova §§ 11 og 12. En slik vurdering kan føre til at det kan gis innsyn i deler av et brev til/fra kompetent myndighet hos norsk/utenlandsk skattemyndighet, men at andre deler av brevet skal unntas fra innsyn. Skattedirektoratet har i vedtaket av 4. november 2022 benyttet disse hjemlene for å unnta opplysninger i brevet fra offentlig innsyn og vi mener det er riktig å fastholde den avgjørelsen.

Det er videre slik at skattyterspesifikke opplysninger er taushetsbelagte og skal unntas innsyn med hjemmel i offentleglova § 13, jf. skatteforvaltningsloven § 3-1. Merinnsyn etter offentleglova § 11 og 12 skal ikke vurderes for opplysninger som er taushetsbelagte. Skattedirektoratet har i vedtaket av 4. november 2022 benyttet disse hjemlene for å unnta de taushetsbelagte opplysningene i brevet fra offentlig innsyn.

I anledning klagesaken har vi vurdert på nytt det var riktig å unnta de taushetsbelagte opplysningene i brevet etter offentleglova § 13, jf. skatteforvaltningsloven § 3-1. Vi har vurdert om offentleglova § 13, jf. skatteforvaltningsloven § 3-1 kan anvendes når den som ber om innsyn etter offentleglova i et dokument som inneholder opplysninger som som sådan er taushetsbelagte, er den personen opplysningene omhandler. Og i tillegg, at denne personen ikke kan gis partsinnsyn i det samme dokumentet etter skatteforvaltningsloven § 5-4.



I normaltillfeller vil en person få partsinnsyn i sin saks dokumenter. Da dokumentet det her bes om innsyn i er korrespondanse mellom norsk og tysk kompetent myndighet, som ikke er skattyters sak, vil det ikke kunne gis innsyn etter reglene om partsinnsyn.

Vi har vurdert om det da blir riktig at personen likevel *skal kunne få innsyn* i de taushetsbelagte opplysningene etter offentleglova § 13, jf. skatteforvaltningsloven § 3-1, fordi han ikke er «uvedkommende» etter skatteforvaltningsloven § 3-1. Vi mener dette ikke kan føre frem all den tid vedkommende ikke kan gis partsinnsyn i det samme brevet/de samme opplysningene. I forlengelsen av dette, og i tilfellet det ikke er riktig å benytte offentleglova § 13, jf. skatteforvaltningsloven § 3-1 *som hjemmel for å unnta* de taushetsbelagte opplysningene i denne saken, har vi vurdert om de taushetsbelagte opplysningene heller *skulle vært unntatt etter offentleglova § 20 første ledd bokstav a*.

Vi mener det er riktig å fastholde vedtaket av 4. november 2022 om delvis innsyn, da de taushetsbelagte opplysningene *uansett* vil være unntatt offentlighet etter offentleglova § 20 første ledd bokstav a.

Vi imøteser departementets veiledning på disse spørsmålene i deres vurdering av klagen.

Anførselen fra Keim i klagen om at unntaket i offentleglova § 20 første ledd bokstav a gjelder opplysninger og ikke hele dokumentet, anses ikke relevant, da direktoratet kun har sladdet opplysninger i medhold av offentleglova § 20 første ledd bokstav a, mens det er gitt innsyn i resten av dokumentet.

Keim viser også til at unntak som begrunnes med folkerettslige regler, forutsetter at det foreligger en folkerettslig forpliktelse, for eksempel i form av en traktat eller internasjonal sedvanerett. Skattedirektoratet har i vedtaket vist til at skatteavtalen mellom Norge og Tyskland og da artikkel 26 begrunner unntak for innsyn i opplysninger etter offentleglova § 20 første ledd bokstav a. I vedtaket fremkommer det at korrespondansen mellom de kompetente myndighetene i en MAP-sak er regulert av artikkel 26 om utveksling av opplysninger i skatteavtalen mellom Norge og Tyskland.

Vedlagt følger:

- Direktoratets brev av 29. september 2022 til Walter Keim
- Innsynskrav fra Walter Keim av 31. oktober 2022
- Skattedirektoratets vedtak av 4. november 2022 - Delvis innsyn etter offentleglova
- Dokumentet det ble gitt delvis innsyn i
- Usladdet versjon av dokumentet
- Klage fra Walter Keim på delvis innsyn av 4. november 2022

Klager, Walter Keim, får kopi av dette brevet, og orienteres om at eventuelle kommentarer kan sendes Finansdepartementet.



Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Trine Dyrvang
Fung. underdirektør
Juridisk avdeling
Skattedirektoratet

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.