

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Dep

postmottak@fin.dep.no

Oslo, 25. november.2016

Deres ref: 16/2462 EYH

Vår ref: HE/TL

Høringsvar – Forslag om endring av forskrift om land-for-land-rapportering (LLR-forskriften)

Vi støtter i det vesentligste Finansdepartementets forslag til endring av LLR-forskriften om at de rapporteringspliktige må rapportere flere nøkkelopplysninger om sin virksomhet og skatteopplysninger. Denne rapporteringen er viktig for mange brukergrupper og disse opplysningene blir offentlig tilgjengelige.

Land-for-land-rapportering skal dekke behov både hos de generelle brukergrupper av selskapsinformasjon og skatteetatens spesielle behov for å sikre at beskatningen skjer riktig i riktig land. Med de forslag som fremmes i høringen, vil man klart bevege seg i retning av å gjøre opplysningene tilgjengelige for andre enn skatteetaten, som har fått dekket sitt behov ved egen regulering. LLR i seg selv er et fornuftig tiltak, men vi savner en mer overordnet diskusjon både for selskapsinformasjon generelt og for tiltak mot flytting av skatteposisjoner. Nå skjer endringene enkeltvis og ikke samordnet. Nye krav er viktige, men både av hensyn til de som skal rapportere og de som skal bruke informasjonen, er en overordnet drøftelse nødvendig.

I NOU 2016: 11 om ny regnskapslov er det en begrenset diskusjon av brukergrupper og integrering av informasjon. I høringen til den NOU-en uttalte vi at det er nødvendig at brukernes behov for selskapsopplysninger utredes nærmere. Det bør også legges til rette for fremtidig utvikling på området. Brukermønstre og behov for selskapsinformasjon har endret seg, og vil fortsette å endre seg i betydelig grad. Teknologien er i stadig utvikling, noe som bidrar til at omfattende opplysninger lettere er tilgjengelig. Den lovmessige regulering bør derfor være utformet på en slik måte at denne utviklingen kan fortsette, og det må legges til rette for at de rapporteringspliktige kan utvikle en rapportering som tilfredsstillende også nye brukergrupper.

Vi mener det er behov for en slik bredere debatt.

Rapporteringspliktige

Departementet vil vurdere utvidelse av kretsen av rapporteringspliktige ved en senere evaluering av LLR-regelverket. Vi er i utgangspunktet enig i dette. Parallelt arbeider departementet også med ny regnskapslov hvor disse spørsmålene drøftes. Vi ber departementet forsøke å koordinere dette.

Det foreslås å endre forskriften slik at allmennaksjeselskaper blir rapporteringspliktige uavhengig av størrelse. Departementet begrunner endringen med krav i regnskapsdirektivet kapittel 10. Direktivet krever imidlertid at «foretak av allmenn interesse» skal være rapporteringspliktige uansett størrelse, jf. artikkel 42 nr. 1, og det er derfor denne type selskaper som må omfattes av forskriften.

Regnskapslovutvalget forslår at foretak av allmenn interesse defineres i regnskapsloven, jf. § 1-7 i forslaget. Dette forslaget er annerledes enn gjeldende definisjon. Det er uheldig at hvem som omfattes av LLR-forskriften endres nå for kanskje å bli endret på nytt avhengig av kravene i ny regnskapslov.

Etter utvalgets forslag vil den nye regnskapsloven inneholde en definisjon av store foretak og store konsern, se foreslått § 1-6 og § 1-12. En mulighet vil således være at forskriften § 1 viser til definisjonen av store foretak og store konsern i regnskapsloven § 1-6 og § 1-12, i stedet for å gjengi terskelverdiene i forskriften. Hvis departementet likevel velger å ta inn terskelverdiene i forskriften, bør departementet endre forskriftsbestemmelsen slik at definisjonen av store foretak blir lik i forskriften som i regnskapsloven.

I direktivforslaget (COM (2016) 198 final) om «offentlig LLR for skatteformål» er det foreslått høyere terskelverdier for foretak omfattet av rapporteringsplikten¹ enn terskelverdien for rapportering om betalinger til offentlig myndighet². Departementet foreslår ikke å innføre de høyere terskelverdiene i kommisjonens forslag. Revisorforeningen støtter dette synet.

Utvidede opplysningskrav

Det foreslås å inkludere nye opplysninger for skatteformål. Departementet foreslår å innta en formålsbestemmelse i LLR-forskriften for å klargjøre at rapporteringen har et todelt formål. Vi støtter forslaget om å innta en formålsbestemmelse.

Det foreslås også å stille større åpenhetskrav, herunder en kortfattet beskrivelse av virksomhetens art, opplysninger om antall ansatte og opplysninger om skatteforhold. Tilsvarende er det i NOU 2016: 11 foreslått utvidede krav til beskrivelse av virksomheten. Vi støtter de utvidede kravene, men det er viktig å samordne disse kravene for å hindre dobbelrapportering og å hindre at man får tilnærmet like, men ikke identiske krav, i regnskapsloven for den regnskapspliktige.

Som nevnt ovenfor mener vi det må åpnes for fleksibilitet for hvordan rapporteringen skal skje og den bør være tilpasset ny teknologi. Det vil åpne for å kunne integrere selskapets øvrige rapportering med LLR.

Reviderte tall

Enkelte av opplysningskravene i LLR rapporten skal så vidt mulig hentes fra de rapporteringspliktiges årsregnskap. Det forutsettes ikke at LLR-rapporten i seg selv skal revideres, men at den bygger på tall fra det reviderte årsregnskapet. En uttalelse fra en uavhengig revisor vil øke nytteverdien for brukerne og vi ber derfor departementet revurdere spørsmålet om hele eller i alle fall deler av denne rapporteringen bør underlegges revisjon.

Konsernrapportering

Paragraf 5 inneholder forslag om utvidede opplysninger for skatteformål. Vi foreslår noen språklige endringer i forskriftsteksten, bl.a. at «datterselskap» gjentas i hvert punkt når det

¹ Foreslått som nytt kapittel 10A «Report on Income tax information» i regnskapsdirektivet.

² Kapittel 10 i regnskapsdirektivet og innført i nåværende regnskapslov § 3-3d, foreslått § 11-1 og gjeldende forskrift for land-for-land rapportering.

fremgår innledningsvis at opplysningene skal gis for hvert datterselskap. Vi foreslår følgende omformuleringer i tredje ledd:

b) antall ansatte,

c) rentekostnad til andre foretak i samme konsern som er hjemmehørende i andre jurisdiksjoner enn datterselskapet,

g) inntektsskatt i regnskapsåret som beregnet av skattepliktig overskudd eller underskudd i regnskapsåret,

h) inntektsskatt som er betalt i løpet av det aktuelle regnskapsåret av datterselskap,

Etter punkt i) skal det opplyses om «akkumulert overskudd» - «accumulated earnings». Dette er et begrep som ikke er brukt andre steder i regnskapsdirektivet eller i regnskapsloven. Vi ber departementet klargjøre hva som er ment her.

Offentliggjøring

Offentliggjøring av LLR i Regnskapsregisteret og på Oslo Børs er etter departementets vurdering ikke tilstrekkelig for å ivareta offentlighetshensynene, og det foreslås derfor at LLR rapporten skal offentliggjøres på foretakets hjemmeside i tillegg. Det foreslås at LLR-rapporten skal være tilgjengelig i minst fem år.

Revisorforeningen støtter forslaget. En rapportering på foretakets hjemmeside gir et bedre grunnlag for å dekke brukernes behov. Lovreguleringen bør likevel utformes på en slik måte at den legger til rette for at de rapporteringspliktige enkelt kan tilpasse rapporteringene til den fremtidige teknologiske utviklingen og de ulike brukergruppens behov.

Andre forslag

Det er foreslått å endre forskriftens krav i § 4 tredje ledd. Etter gjeldende krav (nåværende § 3 tredje ledd,) skal rapportering være av «kjøp av varer og tjenester fordelt på det enkelte land hvor foretaket driver virksomhet.». Dette er foreslått endret til rapportering av «kostnader».


Revisorforeningen støtter denne endringen.

Etter regnskapsloven § 3-3d er de regnskapspliktige ikke pliktig til å utarbeide rapporten dersom de utarbeider tilsvarende etter utenlandsk regelverk eller opplysningene er tatt inn i morselskapets årlige rapport. Vi mener det bør klargjøres om det i slike tilfeller fortsatt er et krav om å henvise i årsberetningen til hvor rapporten er å finne.

Regnskapslovutvalget har foreslått at konsernberetningen blir et separat dokument, dvs. ikke lenger inngår i årsberetningen. Den videreførte LLR-bestemmelsen i § 11-1 viser bare til årsberetningen. Departementet må ta stilling til om selskaper som er pliktige til å utarbeide konsernregnskap og konsernberetning skal gi henvisningen til rapporten i årsberetningen eller konsernberetningen, eller begge steder.

Videre må henvisningene i LLR-forskriften til regnskapsloven § 1-2 nr. 1-6 eller nr. 13 oppdateres når ny regnskapslov trer i kraft.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Adm. Direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør