



Finansdepartementet
Postboks 8008 - Dep.
0030 OSLO

Dato: 29.01.2016
Vår ref.: 15-1860/HH
Deres ref.: 15/1829 SL TSS/KR

Høringsuttalelse - land-for-land-rapportering for skatteformål

Finans Norge viser til Finansdepartementets brev av 02.12.15 vedlagt forslag om land-for-land-rapportering for skatteformål. Vi vil innledningsvis understreke at Finans Norge slutter seg til tiltak for å bekjempe terrorfinansiering, hvitvasking og skatteunndragelser. Vi registrerer at det finnes organisasjoner, som Publish What you Pay, som tar til orde for mer omfattende krav til rapportering enn det som følger av det internasjonale samarbeidet. Selv om intensjonene er gode, er det for de rapporteringspliktige (flernasjonale konsern) viktig at norske regler ikke gis bredere anvendelse. Det er derfor positivt at Finansdepartementet fremhever nødvendigheten av at denne type regler harmoniseres internasjonalt.

Hovedsynspunkter

- Finans Norge stiller seg i all hovedsak positiv til forslaget som er en oppfølging av Skatteutvalgets anbefalinger i NOU 2014: 13 og tiltak 13 i OECDs BEPS-prosjekt.
- Finans Norge ønsker å fremheve viktigheten av at norske selskaper ikke pålegges rapporteringskrav utover det som følger av de internasjonale anbefalingene fra OECD.
- Finans Norge mener at det ikke bør være krav om at finansstiftelser skal levere en land-for-land-rapport. Vi viser til at plikten i regnskapsloven § 3-2 tredje ledd til å utarbeide konsernregnskap ikke gjelder for finansstiftelser, som kun har som formål å forvalte eierinteresser i kun ett datterselskap.
- Finans Norge mener at kravet om å beskrive konsernets økonomiske aktivitet i hvert enkelt land bør samkjøres med den internprisingsdokumentasjonen som selskapene skal besitte.

- Finans Norge vurderer det som viktig at det inntektsbeløpet som skal rapporteres kan settes til det beløp som presenteres som inntekt før skatt i konsernregnskapet.
- Finans Norge mener at begrepene ”faktisk betalt skatt” og ”påløpt skatt” bør klargjøres.
- Finans Norge støtter at taushetsplikten lovfestes særskilt. Siden land-for-land-rapporten inneholder mye sensitiv informasjon, er det viktig at opplysningene som gis ikke blir publisert.

Innledning og bakgrunn

Finansdepartementet foreslår i høringsnotatet endringer i lov 13.06.80 nr. 24 om ligningsforvaltning (ligningsloven) slik at morselskap får plikt til å levere en land-for-land-rapport med opplysninger blant annet om fordeling av inntekter og skatt i de landene der konsernet har foretak. Rapporten skal også inneholde en beskrivelse av den økonomiske aktiviteten i hvert foretak og i hvilket land foretakene i konsernet er hjemmehørende eller etablert. Det foreslås også at andre foretak enn morselskapet kan få rapporteringsplikt på nærmere vilkår.

Formålet med rapporteringen er å gi skattemyndighetene et bedre grunnlag for å utarbeide risikoanalyser til bruk for sin kontrollvirksomhet.

Rapporteringspliktig morselskap

Finansdepartementet foreslår at rapporteringsplikten som hovedregel skal påhvile morselskap som er hjemmehørende i Norge og har foretak i utlandet, jf. forslaget til ny § 4-13 nr. 1 i ligningsloven. Som morselskap regnes regnskapspliktige som er morselskap etter regnskapsloven § 1-3 annet ledd, jf. forslaget til forskrift § 1. I tillegg regnes også regnskapspliktige som har fast driftssted i et annet land som morselskap. Det følger videre av forslaget til definisjon av begrepet ”morselskap” i forskriften § 1 at som morselskap regnes regnskapspliktige som ville hatt plikt til å utarbeide konsernregnskap dersom eierandelene i noen av foretakene i konsernet hadde vært omsatt på offentlig børs.

Finans Norge mener at morselskap som er unntatt fra konsernregnskapsplikt etter § 2-7 i forskrift om årsregnskap mm. for banker, finansieringsforetak og morselskap for slike og § 2-6 i forskrift om årsregnskap for skadeforsikringselskaper ikke bør være omfattet av plikten til å levere en land-for-land-rapport. Det følger av nevnte forskriftsbestemmelser at plikten i regnskapsloven § 3-2 tredje ledd til å utarbeide konsernregnskap ikke gjelder for finansstiftelser som kun har som formål å forvalte eierinteresser i kun ett datterselskap. Unntaket fra konsernregnskapsplikten for finansstiftelser har sammenheng med at et konsernregnskap bestående av en finansstiftelse og en bank eller et forsikringselskap som finansstiftelsen har bestemmende innflytelse i vil ha liten informasjonsverdi. For å lette den

administrative byrden for de rapporteringspliktige bør plikten til å levere en land-for-land-rapport i disse tilfellene påhvile det selskapet som avlegger konsernregnskap.

Beskrivelse av konsernets økonomiske aktivitet i hvert enkelt land

Land-for-land-rapporten skal i følge forslaget til ny § 4-13 nr. 1 i ligningsloven inneholde en beskrivelse av konsernets økonomiske aktivitet i hvert enkelte land. Dette kravet bør samkjøres med den internprisingsdokumentasjon som selskapene skal besitte. Informasjonsgrunnlaget for myndighetene vil bli like godt samtidig som selskapene ikke vil pålegges unødvendig merarbeid.

Opplysninger om hvert enkelt foretaks økonomiske virksomhet

På foretaksnivå skal rapporten etter forskriften § 2 (ii) inneholde opplysninger om hvert enkelt foretaks økonomiske virksomhet. I retningslinjer for rapporteringsformatet vil det angis bestemte kategorier av virksomhetsområder det skal rapporteres om. Finans Norge legger til grunn at disse kategoriene vil være i samsvar med de kategorier som fremkommer av OECD-rapporten slik at man ikke risikerer å få ulike kategorier for ulike land. Vi viser her til at departementet uttaler i høringsnotatet at en viktig forutsetning for at land-for-land-rapporteringen skal fungere best mulig er at reglene som regulerer rapporteringsplikten er like i de landene som implementerer dem. Dette er en oppfatning som Finans Norge deler.

Rapportering av inntekter før skatt

Inntekter før skatt skal rapporteres aggregert på landnivå etter forskriften § 2 (i). Dersom disse tallene hentes fra konsernregnskapene, vil beløpet kunne være enten et bruttobeløp eller et nettobeløp. Fastsettelsen av inntektsbeløpet vil følge av forskriftsbestemmelser, og selskapene står følgelig ikke fritt til å avgjøre hvordan beløpet skal fastsettes. På denne bakgrunn er det viktig at det inntektsbeløpet som skal rapporteres kan settes til det beløp som presenteres som inntekt før skatt i konsernregnskapet.

Faktisk betalt skatt

Faktisk betalt skatt skal etter forskriften § 2 (i) rapporteres på aggregert nivå for alle foretak hjemmehørende i det enkelte land. Finans Norge mener at det bør klargjøres hvilke skatter som skal rapporteres. Vi viser spesielt til at et beløp kan anses som en skatt i en jurisdiksjon, og som en avgift i en annen jurisdiksjon.

Opplysninger om påløpt skatt

Opplysninger om påløpt skatt etter forskriften § 2 (i) knytter seg til påløpt skatt i inntektsåret det skal rapporteres om. Vi finner det uklart om begrepet "påløpt skatt" er før eller etter kreditfradrag. Det bør presiseres at påløpt skatt tilsvarer skatt etter fradrag for den skatt som er påløpt i utenlandske filialer og som det vil kreves kreditfradrag for.

Taushetsplikt

Det er en viktig forutsetning for deltakerlandene i BEPS-prosjektet at rapporten som leveres til myndighetene skal være underlagt taushetsplikt. I modellovgivningen er det derfor foreslått en særskilt taushetspliktsbestemmelse knyttet til land-for-land-rapporten. Departementet foreslår på denne bakgrunn å presisere i ligningsloven § 4-13 at land-for-land-rapporten bare kan utleveres til andre lands skattemyndigheter og bare når det foreligger folkerettslig avtale om dette.

Finans Norge støtter at taushetsplikten lovfestes særskilt. Siden land-for-land-rapporten inneholder mye sensitiv informasjon, er det viktig at opplysningene som gis ikke blir publisert.

Administrative konsekvenser

I følge OECD-rapporten skal det legges opp til at det sammen med land-for-land-rapporten skal fremlegges tilleggsopplysninger om forhold som det er nødvendig å knytte særlige kommentarer til. Dette fremstår som fornuftig. Imidlertid må dette kravet ses i sammenheng med den alminnelige opplysningsplikten for skattyter etter ligningsloven samt reglene for illeggelse av tilleggsskatt.

Med vennlig hilsen

Finans Norge



Per Erik Stokstad
fagdirektør



Herborg Horvei
fagsjef