

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

FINANSDEPARTEMENTET	
	13. SEP. 2007
Saksnr.	07/3315-4
Arkivnr.	008

Oslo 18. september 2007

Høringsuttalelse – forskrifter om oppgave- og dokumentasjonsplikt

Det vises til høringsbrev fra Finansdepartementet med tilhørende utkast til forskrifter relatert til ligningsloven § 4-12 jf. endringslov av 29. juni d.å.¹. Forskriftene vil bli fastsatt med hjemmel i nevnte lovbestemmelse siste ledd.

Pensjonskasseforeningene finner det i denne sammenhengen nærliggende å sitere fra Ot.prp. nr. 62 for 2006-2007² side 44;

”Departementet ser at de kontrollhensyn som ligger bak forslaget om oppgave- og dokumentasjonsplikt ikke gjør seg gjeldende for transaksjoner knyttet til midler som anses som en pensjonsordnings midler etter foretakspensjonsloven kapittel 8 og innskuddspensjonsloven kapittel 8. Slike transaksjoner bør derfor ikke omfattes av oppgave- og dokumentasjonsplikten”.

Dette må forstås dit hen at premiebetaling eller innbetaling til premiefond, premiereserve, tilleggsavsetninger eller kursreguleringsfond ikke er underlagt oppgave- eller dokumentasjonsplikt. Videre kan det legges til grunn at premiereserven er et mellomværende mellom pensjonskassen og dens medlemmer; ikke mellom pensjonskassen og sponsorforetaket.

Det er Pensjonskasseforeningenes klare oppfatning at pensjonskasser bør være unntatt fra oppgave- og dokumentasjonsplikt i relasjoner med deres sponsorforetak. Slike transaksjoner vil i all hovedsak bestå av årlige spare- og forsikringspremier ut fra foretakspensjonsloven og forsikringsloven. Som bemerket i vår høringsuttalelse av 7. februar d.å.³ har ikke pensjonskassen eller sponsorforetaket direkte innflytelse på transaksjonenes omfang. Denne forståelsen synes Finansdepartementet i all hovedsak å dele med Pensjonskasseforeningene med henvisning til sitatet fra Ot.prp. nr. 62 (2006-2007). Det fremgår ikke eksplisitt av forskriften at transaksjoner etter foretakspensjonsloven kapittel 8 er unntatt. Dog oppfattes det som klart at forskriftene må forstås med dette uttalte forbeholdet. Vi hadde gjerne sett at forskriftenes ordlyd var i samsvar med underliggende intensjoner, slik at dette unntaket fremgikk av en egen bestemmelse.

¹ Med Finansdepartementets referanse 07/3315 SL AKR/csb

² Om lov om endringer i skattelovgivningen (internprising)

³ Se vedlegg

Av nevnte proposisjon går det videre frem;

”I den utstrekning det gjennomføres andre transaksjoner mellom pensjonskassen og det foretak som har sin pensjonsordning i den, vil slike transaksjoner kunne omfattes.”

Transaksjonene det her siktes til, vil normalt være kjøp av administrative tjenester fra pensjonskassens sponsoretak. Ved slik tjenesteyting vil en oppgaveplikt være aktuell. Finansdepartementets har foreslått ti millioner kroner som en nedre grense for oppgaveplikten. I realiteten vil denne unntaksbestemmelsen, i foreslåtte forskrift om oppgaveplikt § 1 første ledd litra a, lede til at oppgaveplikten ikke utløses for pensjonskasser.

I utkast til forskrift om dokumentasjonsplikt § 13 er det lagt til grunn at denne ikke gjelder for uvesentlige transaksjoner. Som det fremgår av vår tidligere høringsuttalelse, er dette et unntak vi stiller oss bak. I forslaget til forskriftsregulering er det ikke uttalt en eksplisitt beløpsgrense for hvilke transaksjoner som må bli å definere som uvesentlige. Dog gir utkast til § 13 andre ledd visse føringer. Det vises også til unntaksbestemmelsen i ligningsloven § 4-12 tredje ledd.

I vår høringsuttalelse av 7. februar d.å. ga vi uttrykk for at det bør være en nedre grense for hvilke transaksjoner som skal medføre en oppgaveplikt. I proposisjonen er dette utførlig diskutert. Finansdepartementet foreslo en grense på ti millioner kroner for transaksjoner og 25 millioner kroner mellomværende⁴. I det daværende høringsnotatet ble det videre foreslått en grense på ti millioner kroner for summen av transaksjoner og mellomværende. Vi påpekte da at dette var lite rasjonelt.

Det er Pensjonskasseforeningenes oppfatning at dokumentasjonsplikten må følge oppgaveplikten, slik at det ikke foreligger en initial plikt til å dokumentere at det ikke er oppgaveplikt.

Utkastet til forskrift om oppgaveplikt for kontrollerte transaksjoner og mellomværender, § 1 første ledd, oppstiller visse unntak fra oppgaveplikten for mindre transaksjoner og mellomværender. Etter vårt syn bør grensen for krav til dokumentasjon være tilsvarende. Det fremstår som lite naturlig at transaksjoner som ikke faller inn under oppgaveplikten skal dokumenteres. Vi bemerker i denne sammenhengen at dokumentasjonskravet vil generere en betydelig arbeidsbyrde. Denne bør avgrenses ut fra reguleringens faktiske formål og ikke gå lengre enn hva som er formålstjenelig. Dette gjør seg også gjeldende ut fra hensynet til kontrolløren⁵.

Ut fra den nylig vedtatte ligningsloven § 4-12 første ledd⁶ påhviler oppgave- og dokumentasjonsplikten innretning som ”har plikt til å levere selvangivelse”. Dette innebærer i utgangspunktet, der hvor unntaksbestemmelsen i § 4-12 tredje ledd ikke kommer til anvendelse, at både pensjonskassen og sponsoretaket kan være pliktig til å levere oppgave og dokumentasjon. Dette resulterer i at kontrollorganet vil motta identiske opplysninger fra to avsendere. Pensjonskasseforeningene ser ikke at dette er en hensiktsmessig regulering for rene nasjonale forhold. Oppgave- og dokumentasjonsplikten bør i slike tilfeller kun tillegges en av de to nevnte. Dette vil være hensiktsmessig og rasjonelt for både pensjonskassen, dens sponsoretak og kontrollorganet. Subsidiært bør det åpnes for felles innrapportering.

⁴ Proposisjonens avsnitt 6.6.1.3

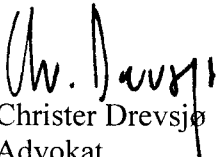
⁵ Dvs. mottageren av oppgavene og dokumentasjonen

⁶ Denne har p.t. ikke trådt i kraft

Etter Pensjonskasseforeningenes oppfatning oppstilles det urimelige krav i utkast til forskrift om dokumentasjonsplikt §§ 4 og 5. Relevansen av opplysningene som foreslås avgitt, synes marginal for ligningsmyndighetene. Dette er uansett opplysninger som vil fremgå av foretakenes årsrapport og selvangivelse. Det er lite naturlig å kreve at disse forholdene skal dokumenteres da disse allerede er kjente, i det minste tilgjengelige, for kontrollerende myndighet. Opplysningene fremstår videre som lite relevante ved en vurdering av om konserninterne transaksjoner er korrekt prissatt. Ut fra dette forholdet bes Finansdepartementet om å revurdere det materielle innholdet i forslaget §§ 4 og 5.

Pensjonskasseforeningene viser for øvrig til vår høringsuttalelse fra februar d.å. De innvendingene som fremgår av nevnte opprettholdes og anses også som relevante i forhold til foreslåtte forskrifter.

For Norske Pensjonskassers Forening og De selvstendige kommunale pensjonskasser,


Christer Drevsjø
Advokat

Vedlegg:
- Høringsuttalelse av 7. februar 2007