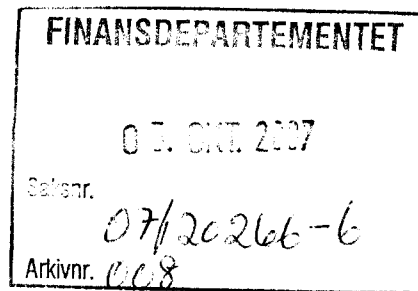




Brønnøysundregistrene

Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres ref.
07/3315 SL AKR/csb

Vår ref.
200702726-2

Arkivkode
008

Dato
20.09.2007

Høring om internprising – forskrifter om oppgave og dokumentasjonsplikt mv

Vi viser til høringsbrev fra 06.07.2007 og vedlagte forslag til forskrifter, nytt skjema, veiledning og retningslinjer for dokumentasjon. Vi viser videre til oversendelsesbrev fra Nærings- og handelsdepartementet fra 06.08.2007.

Oppgaveregisteret skal sørge for effektiv samordning og utnyttelse av oppgaveplikter som offentlige organer pålegger næringsdrivende. Registeret skal til enhver tid inneholde en oppdatert oversikt over alle slike oppgaveplikter og bidra med informasjon om disse og den samordning som finner sted.

På denne bakgrunn ønsker vi å uttale oss om forslaget til nytt skjema i forbindelse med den nye oppgaveplikten slik det foreligger i oversendelsesbrevet.

I henhold til § 4 i lov av 6.juni 1997 nr 35 lov om Oppgaveregisteret skal oppgaveansvarlige offentlige organ, i dette tilfelle Skattedirektoratet, melde ny oppgaveplikt til Oppgaveregisteret. Slik melding er ikke mottatt enda, slik at høringsuttalelsen er basert på en gjennomlesning av høringspapirene.

Formålet med opplysningene et rapporteringspliktig foretak, innretning eller fast driftssted skal oppgi i skjemaet er at ligningsmyndighetene enklere kan velge ut skatteyttere for kontroll. Ved en kontroll må foretaket fremvise nærmere dokumentasjon på beregninger som ligger til grunn for oppgaven etter reglene for dokumentasjonsplikten.

Det relativt begrensede antall opplysninger og detaljeringsgrad på opplysningene som årlig skal oppgis til myndighetene i vedlegget til selvangivelsen finner vi god. Inndeling i avkryssingsposter fremstår som praktisk og enkel for den oppgavepliktige. Samlet sett vil en slik løsning begrense den administrative byrden ved oppgaveplikten.

Når det gjelder veiledning til utfylling av skjema og nærmere retningslinjer for hvordan en rapporteringspliktig skal gå fram for å beregne en opplysning for å bestemme avkryssingen i en gitt post i skjemaet, bør det kanskje vurderes tilby ytterligere informasjonstjenester for regelverket rundt internprising. F.eks en tjeneste etter mønster og oppbygging av Skatteetatens Lignings ABC på internett. En informasjonstjeneste på internett kunne inneholde lett søkbare kodeliste som ISO 3166 for land (post 7 og 9), lister for land Norge har skatteavtaler med, etc. Det bør også vurderes å legge til rette for utfylling i elektronisk versjon av skjema. Og videre, for innsending av skjema gjennom Altinn sammen med andre vedlegg til selvangivelse eller selskapsoppgaven.

Unntaket fra oppgaveplikten i den foreslåtte forskriftens § 1 vil være et positivt tiltak for å redusere mindre foretaks samlede oppgavebyrder.

Brønnøysundregistrene

Postadresse: 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05

E-post: firmapost@breg.no Internett: www.brreg.no

Organisasjonsnummer: 974 760 673

OECDs mønsterskatteavtale og begrepet "fast driftssted".

Begrepet "fast driftssted" defineres i forslag til forskrift § 1 (4). Nærmere angivelse av hvordan begrepet skal forstås utdypes i retningslinjer for dokumentasjon. Vi forstår det slik at OECDs Skattekomité kan komme til å revidere eller endre artikkel 7 i OECDs mønsterskatteavtale. Dersom en slik endring får betydning for opplysninger som inngår i innrapportering av opplysninger om kontrollerte transaksjoner og mellomværender ber vi om at endringer varsles i god tid og med oppdaterte veiledninger. Rapporteringspliktige bør få tilstrekkelig tid til å foreta eventuelt nødvendig omarbeiding av rutiner for dokumentasjon og beregning av oppgavepliktige opplysninger.

Vi ber også om at det vurderes om det kan være hensiktsmessig å benytte norsk organisasjonsnummer som identifikator på de faste driftsstedene som nå blir rapporteringspliktige til ligningsmyndighetene. Likeledes om det kan være hensiktsmessig å benytte norsk organisasjonsnummer som identifikator på foretak og innretninger som registreres i det såkalte NOKUS-manntallet hos Skattedirektoratet.

Med hilsen
BRØNNØYSUNDREGISTRENE



Erik Fossum
direktør



Håkon Olderbakk
avdelingsdirektør

Saksbehandler: Elisabeth Hofstad 75 00 79 53

Vedlegg: Høringssvar i sak 200605144

Kopi: Nærings- og handelsdepartementet



Brønnøysundregistrene

Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Deres ref.	Vår ref.	Arkivkode	Dato
06/5310 AKR/RSL	200605144-2	008	08.02.2007

Høring om interprising mellom nærstående foretak

Brønnøysundregistrene viser til oversendelsesbrev fra Nærings- og handelsdepartementet fra 14. desember 2006 med vedlagt brev og høringsnotat fra Finansdepartementet datert 7. november 2007. Jf oversendelsesbrevet er saken behandlet hos Oppgaveregisteret.

Oppgaveregisteret skal sørge for effektiv samordning og utnyttelse av oppgaveplikter som offentlige organer pålegger næringsdrivende. Registeret skal til enhver tid inneholde en oppdatert oversikt over alle slike oppgaveplikter og bidra med informasjon om disse og den samordning som finner sted. På dette grunnlag ønsker Oppgaveregisteret å uttale seg om forslaget til ny oppgave- og dokumentasjonsplikt.

Formål og innretning.

Vi finner Finansdepartementets forslag til lovendringer i høringsnotatet som en samlet sett god løsning på skattemyndighetenes behov for opplysninger. Metoden for innhenting av nødvendige opplysninger for kontroll med at fastsettelsen av interpriser i transaksjoner mellom nærstående foretak følger armlengdeprinsippet i henhold til OECDs retningslinjer. Dette fremstår som en god avveining mellom flere hensyn. Et ønske om lavest mulige administrative byrder, skjerming av små og mellomstore skatteyttere i Norge og i land Norge har skatteavtaler med, mer forutsigelige regler for oppgavepliktige nærstående foretak fordi norske regler knyttes tettere mot OECDs retningslinjer, er veid opp mot hensynet til kontrollmyndighetenes behov for bedre dokumentasjon og høyere datakvalitet på oppgitte opplysninger.

Oppgaveregisteret mener det blir viktig for gjennomføringen at det utarbeides gode veiledninger til både oppgaveplikten og dokumentasjonsplikten. Det bør derfor gis anledning til å innhente synspunkter fra grupper av skatteyttere som blir berørte av ordningen før veiledningene er endelig utformet.

Oppgaveregisteret har også kommentarer til noen spesifikke tema som vi ber departementet vurdere når høringen oppsummeres og den konkrete utformingen av skjema skal utføres av Skattedirektoratet.

Entydig identifikator på registreringsenheter.

Vi forstår det slik at Sentralskattekontoret for storbedrifter (SFS) har et eget NOKUS-mantall der man tildeler denne spesielle gruppen registreringsenheter en særegen nummerserie som avviker fra norsk organisasjonsnummer. Vi ber om at det vurderes om det er grunnlag for å tildele organisasjonsnummer til disse enhetene i tråd med reglene for utenlandske foretak i konsern og foretaksgrupper i § 4, (3) i Forskrift om registrering av juridiske personer m.m. i Enhetsregisteret. Fordelen for alle brukere av konsernopplysninger vil være at alle enheter vil kunne identifiseres entydig med organisasjonsnummer som identifikator i norske registre/databaser. For meldepliktige

Brønnøysundregistrene

Postadresse: 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05

E-post: firmapost@breg.no Internett: www.breg.no

Organisasjonsnummer: 974 760 673

foretak vil fordelen være enklere utfylling av skjema der det blir langt enklere å få meldt og registrert endringer i utenlandske konsern/foretaksgruppe enheter i skjema med Altinn som innrapporteringskanal.

Begrepet "fast driftssted" og registreringsenheter etter norske regler.

Oppgaveregisteret spør om det kan være hensiktsmessig å vurdere om "fast driftssted", definert i OECDs mønsterskatteavtale artikkel 5 og i skatteavtaler med andre land, bør gjennomgås med tanke på å ta begrepet inn i norske registre som en egen statusopplysning. Begrepet "fast driftssted" er viktig for foretak for å unngå dobbeltbeskatning. I høringsnotatet foreslås det i ny § 4-12, 1. bokstav d, å omfatte utenlandske skatteytteres faste driftssteder i Norge av opplysningsplikten til skattemyndighetene. "Fast driftssted" tilsvarer ikke fullt ut de norske registreringsenheterne "enhet" og "virksomhet/underenhet", jf omtalen fra Skatteetatens lignings ABC 2005:

"«Fast driftssted» er i avtalene definert som «et fast forretningssted gjennom hvilket et foretagendes virksomhet helt eller delvis blir utøvet», jf. art. 5 nr. 1 i NSA. Skatteavtalens begrep «fast driftssted» er mer omfattende enn grunnlaget for stedbunden beskatning i sktl. § 3-3."

Og videre:

"Art. 5 nr. 8 er en spesialbestemmelse om at mor- og datterselskaper ikke i seg selv er faste driftssteder for hverandre. Det samme vil gjelde selskaper hvor det er tilsvarende fellesskap i eierinteressen som f.eks. i søsterselskapsforhold."

Finansdepartementet redegjør på s 52 i høringsdokumentet for at utenlandske foretak/innretnings faste driftssteder i Norge, og norske foretak/innretninger med fast driftssted i utlandet skal omfattes av oppgave- og dokumentasjonsplikten. Tatt i betraktning den sterke økningen i antall foretak som har organisert sin virksomhet på denne måten i de senere år, kan det være behov for å knytte "fast driftssted" som en opplysning til registreringsenheter som ligningsmyndighetene har vurdert til å være faste driftssteder. Ikke alle utenlandske virksomheter registrert i Norge får skattemessig status som fast driftssted etter skatteavtalene. At disse faste driftsstedene nå får en selvstendig oppgaveplikt tilsier at man bør kunne skille disse virksomhetene fra andre norskregistrerte utenlandske virksomheter. Skattedirektoratet er et tilknyttet register til Enhetsregisteret. Ved å ta inn denne nye opplysning i Skattedirektoratets registre og å innlemme den i definisjonen av grunndata i Enhetsregisteret, sikrer man også at alle offentlige myndigheter og private virksomheter som trenger det kan hente opplysninger om faste driftssteder fra en felles database.

Revisjon av alle større skjema som etterspør opplysninger om nærstående foretak

Når det kommer til den endelige utformingen av skjema til bruk for opplysningsplikten bidrar Oppgaveregisteret gjerne med innspill, dersom det er ønskelig. Vi minner i den anledning om oppgaveforvalters innsendingsplikt til Oppgaveregisteret etter § 4 i lov om Oppgaveregisteret på fastlagt meldeskjema "Næringslivets oppgaveplikter".

En rask gjennomgang av noen av skatteetatens skjema registrert i Oppgaveregisteret der det etterspørres opplysninger om nærstående foretak med ulike meldefrister i løpet av et regnskapsår, tilsier at skattemyndighetene i oppsummeringen av høringsssaken anbefales å foreta en samlet vurdering av alle skjema som etterspør samme opplysning eller nesten like opplysninger om konsernrelasjoner, foretaksgrupperelasjoner og konserntransaksjoner. Kan det være grunnlag for å kutte ned på opplysninger som etterspørres eller eventuelt avskaffe meldeplikter?

Videre, ber Oppgaveregisteret at det vurderes om det er grunnlag for å etablere et tettere samarbeide for gjensidig oppdatering av konsernopplysninger som registreres i Regnskapsregisteret, Enhetsregisteret, Sentralskattekontoret for storbedrifter, Sentralskattekontoret for utenlandssaker og Aksjonærregisteret. Det bør kanskje også vurderes om det kan være grunnlag for at skattemyndighetene kan benytte opplysninger fra konsernregnskap for konsern med norsk morselskap innsendt til Regnskapsregisteret, etter de regler som gjelder for utlevering av opplysninger fra dette registeret. For oppgavepliktige foretak vil fordelen av et slikt samarbeide være at kontrollmyndighetene får tilgang til vesentlig mer oppdaterte opplysninger og oppgavebyrden i andre innrapporteringer kan reduseres. Det vil også bli enklere for et foretak å overholde alle meldepliktene ved et slikt samarbeide.

Opplysninger til ligningsformål og opplysninger til statistikkformål

Oppgaveregisteret forstår det slik at den nye oppgaveplikten til Skatteetaten vil føre til at SSB ikke fullt ut får dekket sitt informasjonsbehov for utarbeidelse av statistikk fra nye meldeskjema og registre nevnt over. Forslaget om at SSB må innføre egne skjema bør derfor legges til grunn. Vi minner allikevel om at samlet sett lavest mulig administrativ belastning for den enkelte oppgavepliktige næringsdrivende er et viktig hensyn å vektlegge når nye skjema skal utformes.

Med hilsen

BRØNNØYSUNDREGISTRENE

Erik Fossum
direktør

Håkon R. Olderbakk
avdelingsdirektør

Saksbehandler: Elisabeth Hofstad tlf 75 00 79 53

Kopi: Nærings- og handelsdepartementet