

Notat

Til: Høringsinstansene

Høringsnotat om utkast til forskrift om land som skal regnes som lavskattland og land som ikke skal anses som lavskattland etter skatteloven § 10-63

1. Innledning

I skatte- og avgiftsopplegget for 2005 forslår Regjeringen at det innføres en fritaksmetode for beskatning av aksjeinntekter som tilfaller aksjonærer som er selskaper, jf. Ot.prp. nr. 1 (2004-2005) kapittel 6. Fritaksmetoden innebærer at selskapsaksjonærer i hovedregelen fritas for beskatning av gevinst og utbytte på aksjer, samtidig som det ikke innrømmes fradragsrett for tilsvarende tap. Fritaksmetoden er blant annet avgrenset mot inntekt og tap på investeringer i lavskattland utenfor EØS. Dette medfører at det oftere enn i dag blir nødvendig å ta stilling til hvorvidt selskap er hjemmehørende i lavskatteland. Mens ligningen av NOKUS-selskaper foretas ved Sentralskattekontoret for storbedrifter, jf. ligningsloven § 8-6 sjette ledd, vil ligningen av selskapers aksjeinntekter fra lavskatteland skje ved de lokale ligningskontorer. For å redusere ressursbruken knyttet til ligningen og øke forutberegneligheten for skattyterne, legges det fram utkast til forskrift med bindende liste over land som skal anses som lavskattland og land som ikke skal anses som lavskattland (ikke-lavskattland), jf. vedlegg.

Utkastet er utformet under forutsetning av at fritaksmetoden blir vedtatt som foreslått i Ot.prp. nr. 1 (2004-2005). Fritaksmetoden er foreslått med virkning fra og med 1. januar 2004 for utbytte, og med virkning fra og med 26. mars 2004 for gevinster og tap, jf. Ot.prp. nr. 1 (2004-2005) avsnitt 6.5.11.1. Forskriften bør derfor gis med virkning for aksjeinntektsbeskatningen fra og med inntektsåret 2004. På bakgrunn av dette er det nødvendig å sende utkast til forskrift på høring før Stortinget har tatt stilling til Regjeringens forslag til fritaksmetode.

Forskriften gis med hjemmel i skatteloven § 10-70.

2. Liste med lavskattland og liste med ikke-lavskattland

Forskriften vil ha en liste med lavskattland og en liste med ikke-lavskattland. Styrende for om et land skal kunne inntas på en av listene, er om den generelle effektive inntektsbeskatningen av selskaper mv. i det aktuelle landet ligger høyere eller lavere enn to tredjedeler av den generelle effektive inntektsbeskatningen av selskaper mv. i Norge. Det er i denne sammenheng naturlig å se hen til internasjonale arbeider som redegjør for skattenivået i ulike land. OECD har som ledd i arbeidet mot skadelig skattekonkurranse mellom landene, utarbeidet en oversikt over skatteparadiser og andre jurisdiksjoner med prefererte skatteregimer som kan medføre skadelig skattekonkurranse. Videre har departementet også sett hen til tilsvarende lister i andre land.

Enkelte land som ellers har et skattenivå som er høyere enn to tredjedeler av det norske nivået, kan ha særlig gunstige skatteregler for visse typer selskaper, virksomheter mv. Det kan også tenkes at det er gitt gunstigere skatteregler for selskaper mv. som er lokalisert innenfor et bestemt geografisk område i det aktuelle landet. Motsatt kan det tenkes at enkelte land som ellers har lav selskapsskatt, har gitt strengere regler for visse typer selskaper, virksomheter mv. eller innenfor et bestemt geografisk område i det aktuelle landet. Opplisting av et land er derfor ikke bindende for enkelte kategorier av selskaper mv. og/eller geografiske områder i dette landet, dersom dette følger av forskriften.

Skatteregler har ofte betydning ved opprettelse av selvstendig innretning eller formuesmasse i utlandet. Skattemessige særordninger benyttes for å tiltrekke seg kapital til trusters og lignende. Departementet foreslår derfor at listen over ikke-lavskattland generelt skal begrenses til ikke å gjelde "*annen selvstendig innretning eller formuesmasse*" som nevnt i skatteloven § 10-60 annet punktum.

Forskriften med opplisting av lavskattland og ikke-lavskattland skal – med de unntak som følger av forskriften selv – være bindende, både ved beskatningen av inntekt og tap på investeringer i selskaper mv. hjemmehørende i lavskattland, og ved NOKUS-beskatning av inntekt som opptjenes av selskaper mv. hjemmehørende i lavskattland. Det bidrar til en enhetlig definisjon av lavskattland i de to sammenhengene.

For utenlandske selskaper mv. som omfattes av forskriften, vil forskriften være avgjørende for om selskapet mv. skal anses hjemmehørende i lavskattland eller ikke. For utenlandske selskaper mv. som ikke omfattes av

forskriften, vil det bero på en sammenligning av skattenivå i medhold av skatteloven § 10-63 hvorvidt selskapet mv. skal anses hjemmehørende i lavskattland. Forskriften kan ikke i seg selv anvendes til å trekke negative slutninger om land som ikke er opplistet. Eksempelvis vil det forhold at et land ikke er inkludert på listen over lavskattland, ikke medføre noen presumpsjon mot at landet skal anses som lavskattland ved vurderingen etter skatteloven § 10-63.

Fritaksmetoden er avgrenset mot inntekt på investeringer i selskaper i lavskattland utenfor EØS, jf. forslag til ny § 2-38 tredje ledd bokstav a i skatteloven. I forhold til fritaksmetoden har det således ingen betydning om EØS-land skal anses som lavskattland eller ikke.

Forskriften vil bli oppdatert løpende, slik at land som i utgangspunktet er omfattet av en liste, tas ut dersom forutsetningene ikke lenger er til stede. Departementet vil i løpet av 2005 foreta en bredere gjennomgang med tanke på å utvide listene med nye land som skal anses som lavskattland eller ikke-lavskattland.

3. Virkningstidspunkt

Fritaksmetoden er som nevnt foreslått med virkning fra og med 1. januar 2004 for utbytte, og med virkning fra og med 26. mars 2004 for gevinster og tap. Forskriften med liste over lavskattland og liste over ikke-lavskattland foreslås derfor innført med virkning fra og med inntektsåret 2004.

Av hensyn til skattyternes forutberegnelighet legges til grunn at forskriften ikke skal kunne tillegges betydning i forhold til NOKUS-reglene for inntektsårene 2004 og 2005, verken for opplistning av lavskattland eller opplisting av ikke-lavskattland. For disse inntektsårene får forskriften således bare betydning for beskatning av inntekt på investeringer utenfor EØS. Departementet har derfor ikke vurdert hvorvidt noen av EØS-landene bør omfattes av listene, men vil komme tilbake til dette ved senere endring av forskriften med virkning fra og med inntektsåret 2006.

4. Forslaget

Se vedlagt utkast til forskriftstekst.