

**Sentralskattekontoret
for storbedrifter**

Saksbehandler
John Berger

Deres dato

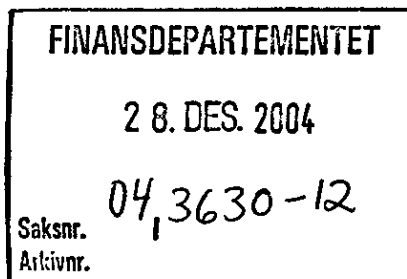
Vår dato
23. desember 2004

Telefon

Deres referanse

Vår referanse
04/1001

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo



Attn.: Bjørn Berre

NOKUS-REGLENE – SKATTELOVEN § 10-63 – LAVSKATTELAND

Vi viser til høringsuttalelse av 13. desember 2004 fra Wikborg Rein & Co til Finansdepartementet, i forbindelse med utkast til forskrift om land som skal regnes som lavskatteland og land som ikke skal regnes som lavskatteland etter skatteloven § 10-63.

I uttalelsen er det referert til praksis ved Sentralskattekontoret for storbedrifter. Denne praksis er omtalt som om holdingselskaper i lavskatteland kan bli fritatt for NOKUS-beskatning, dersom underliggende selskap ilegges tilstrekkelig høy skatt. Dette er i så fall en misforståelse av vår praksis. Vi bemerker at de sakene som er omtalt i Utv. 2004 side 353 og side 356 begge gjelder holdingselskaper hjemmehørende i høyskatteland, uten at dette fremgår av referatene i Utv.

Vår praksis gjelder således utelukkende for holdingselskaper som er hjemmehørende i land som normalt er å anse som høyskatteland. Så også den nevnte uttalelsen av 2. april 2004. Som det fremgår av brevet, er den alminnelige skattesatsen for slike selskaper i Nederland på 35%.

Nederland anvender ved mottatt utbytte fra datterselskaper en fritaksmetode, mens Norge den gang uttalelsen ble gitt benyttet en godtgjørelsesmetode/kreditmetode. Dette må anses som likeverdige metoder for å unngå kjedebeskatning, og Nederland blir ikke å anse som et lavskatteland på grunn av sitt metodevalg. Dersom utbyttet mottas fra et datterselskap i et lavskatteland, kan imidlertid fritaksmetoden i Nederland medføre en samlet skatt som er lavere enn 2/3 av norsk skatt, og således føre til NOKUS-beskatning.

Hensikten med uttalelsene om samlet skatt er derfor kun å vurdere om den fritaksmetode som benyttes i utlandet reelt sett gir en skatt som er under 2/3 av norsk reell skatt. Uttalelsene skal ikke forstås slik at det generelt skal ses på samlet skatt, for eksempel hvor et selskap i et lavskatteland har datterselskaper eller filial i høyskatteland. Etter skatteloven § 10-63 er det fremdeles den alminnelige inntektsskatt for vedkommende selskap i det land hvor selskapet er hjemmehørende som er avgjørende.

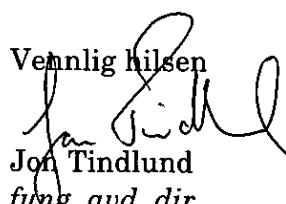
Postadresse
Postboks 235
1501 Moss

Kontoradresse
Dronningens gt. 1

Sentralbord
69244200
Telefaks
69244201

Med det kjennskap vi har til skattenivået for holdingselskaper i de landene som er inntatt på Finansdepartementets utkast til liste over lavskattelend, vil holdingselskaper der, etter foreliggende praksis, falle inn under NOKUS-reglene uavhengig av beskatningen i underliggende selskaper.

Vennlig hilsen


Jon Tindlund
fung. avd. dir.


John Berger

Kopi: Wikborg Rein & Co, Postboks 1513 Vika, 0117 Oslo