Skatteetaten

Oljeskattekontoret

Vår dato	Deres dato	Saksbehandler
25.11.2016	30.09.2016	Steinar Hambro
22 88 79 00	Deres referanse	Telefon
skatteetaten.no/osk	16/2462-1	22 88 79 17
Org. nr:	Vår referanse	Postadresse
974761505	2016/1156726-2	Postboks 9200, Grønland 0134 OSLO

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Høringssvar - endringer i forskrift om land-for-land-rapportering

Det vises til høringsbrev av 30. september 2016 vedrørende foreslåtte endringer i forskrift av 20. desember 2013 nr 1682 om land-for-land-rapportering. Oljeskattekontoret inngir med dette sine merknader til forslaget.

Til forslagets § 1 Virkeområde

Når det gjelder foreslåtte endringer i forskriftens § 1 foreslås det ikke endringer for hvilke foretak som skal omfattes av forskriften, bortsett fra allmennaksjeselskaper. Det er i endringsforslaget vist til at man foreløpig ønsker å følge EU-reglenes terskelverdier, men at det senere vil bli vurdert om man skal øke terskelverdiene.

Kontoret vil påpeke at de kriteriene som anvendes med hensyn til terskelverdier (spesielt salgsinntekt, antall ansatte) er mindre egnet til å fange opp de rene enkeltstående leteselskapene, og at kriteriene eventuelt bør vurderes nærmere i forhold til disse.

Til forslagets § 2 Formål

Det foreslås inntatt en ny bestemmelse i § 2 som angir formålet med forskriften. Formålet er dels økt åpenhet om virksomheten til foretak som driver med uttak av ikke-fornybare naturressurser, dels også økt åpenhet om disse foretakenes skatteposisjonering. Oljeskattekontoret er naturlig nok mest opptatt av foretakenes skatteposisjonering, og ser det som positivt at det regelfestes en formålsparagraf i forskriften som understreker at det bør være åpenhet om slike forhold. Spørsmålet er om de foreslåtte endringene i rapporteringsplikten i forslagets §§ 4 og 5 går langt nok for å sikre økt og tilstrekkelig åpenhet om foretakenes skatteposisjonering.

Til forslagets § 3 Definisjoner

Det er ikke foreslått endringer i definisjonsbestemmelsen ut over flytting av bestemmelsen fra § 2 til § 3. Bestemmelsens nr 5 definerer betalinger og overføring av penger eller objekter til myndigheter, herunder skatter og avgifter som pålegges foretakets inntekt, produksjon eller resultat (bokstav b).

Oljeskattekontoret vil ta opp spørsmålet om bestemmelsene burde omfatte negative skatter og andre mulige skattemessige tilskuddsordninger. Et eksempel på dette er den norske ordningen for refusjon av skatteverdi av underskudd som oppstår ved leting etter petroleum og annet underskudd knyttet til undersøkelse og utvinning på norsk kontinentalsokkel. Det antas også å foreligge slike ordninger i flere land når det gjelder FoU (i Norge "Skattefunn"). Slik bestemmelsen er formulert med utgangspunkt i forutsetningen om *betalinger til myndighetene* vil neppe slike utbetalinger av refusjoner eller andre tilskudd *fra myndighetene* omfattes.

Kontoret mener imidlertid at slike opplysninger burde fremlegges i rapporten. Det kan her vises til at det foreligger stor offentlig interesse om de norske utbetalingsordningene når det gjelder sokkelunderskudd. Ordningene er debattert både ut fra samfunnsøkonomiske samt ressurs- og miljømessige hensyn. Det foreligger et insitament til misbruk av slike gunstige skatteordninger slik at åpenhet om dette kan bidra til å hindre eller avsløre misbruk.

Til forslagets § 4 Rapport

Bestemmelsens tredje ledd slår fast at når det foreligger plikt til å gi opplysninger om betalinger, skal det også gis nærmere bestemte opplysninger om investeringer, salgsinntekt, produksjonsvolum og kostnader pr. land. Dersom det ikke finnes ønskelig å endre § 3 slik at negative skatter (utbetalinger av skatteverdi) eller tilskudd omfattes, fordi bestemmelsen omfatter betalinger *til* myndighetene, kan det likevel slås fast i § 4 at det skal gis opplysninger om slike utbetalinger.

Det slås fast i bestemmelsen at det skal opplyses om foretakets rentekostnader betalt til konsernselskap. Kontoret mener også at foretaket burde oppgi særskilt kostnader ved kjøp av tjenester fra konsernselskap, både direkte belastninger og indirekte belastninger, se også nedenfor.

Til forslagets § 5 Konsernrapportering

Det foreslås en utvidet rapporteringsplikt for ulike opplysninger knyttet til hvert av foretakets datterselskap, herunder netto omsetning, resultat før skatt, inntektsskatter med mer. Kontoret er enig i disse forslagene, men vil som nevnt ovenfor også ønske at det gis nærmere opplysninger om kjøp/salg eller utbelastning til datterselskaper av konserninterne tjenester.

Det foregår i dag en omfattende utbelastning/fordeling av generelle tekniske og administrative kostnader mellom konsernselskaper med basis i ulike fordelingsnøkler. Når kontoret i slike

tilfeller stiller selskapene spørsmål om hvilke belastninger som konsernet har gjort til konsernselskaper i andre skattejurisdiksjoner, får man jevnlig som svar at opplysninger om dette ikke er relevant for norsk beskatning. En klargjøring av plikt til å rapportere om slike internasjonale fordelinger i forskrift for land-for-land-rapporter vil tydeliggjøre relevansen og ventelig gi en større aksept hos foretakene til å gi opplysninger om slike forhold, både i offentlige LLR-rapporter og direkte overfor skattemyndighetene.

I arbeidsgruppens rapport ble det på side 29 anført:

> *Arbeidsgruppen er anmodet om å vurdere hvorvidt det bør gis særskilt informasjon om konserninterne transaksjoner. For større konsern vil det kunne være et meget betydelig antall transaksjoner som vil innebære særdeles omfattende og kompleks rapportering. Etter arbeidsgruppens mening er det ikke hensiktsmessig å gi slik informasjon uten at det er etablert retningslinjer for aggregering, vesentlighet og presentasjonsform. Det kreves etter arbeidsgruppens vurdering en nærmere utredning, herunder en kostnad/nytte vurdering, før man pålegger selskapene publisering på et slikt detaljnivå.*

Kontoret er generelt enig i at et omfattende krav til omtale av alle konserninterne transaksjoner trenger ytterligere utredninger og retningslinjer. Når det gjelder belastningene av konserninterne tjenester basert på fordeling ved indirekte metoder og fordelingsnøkler er dette informasjon som morselskapet allerede besitter som følge av foretatte utbelastninger gjennom inntektsåret, slik at det ikke bør være nødvendig med ytterligere informasjonsinnhenting eller utarbeidelse av retningslinjer for å gjennomføre oppgaveplikten i LLR-sammenheng.

Med hilsen

Steinar Hambro
Oljeskattekontoret