



Finansdepartementet
Postboks 8008 - Dep.
0030 OSLO

Dato: 25.05.2020
Vår ref.: 20-121
Deres ref.: 15/763

Høringsuttalelse - forslag til kildeskatt på renter og royalty mv.

Finans Norge viser til Finansdepartementets brev av 27.02.20 der det bes om merknader til departementets forslag om å innføre kildeskatt på renter og royalty.

Finans Norges hovedsynspunkter

- Vi vurderer det som positivt og fornuftig at det foreslås å kun innføre kildeskatt på rentebetalinger til nærstående selskaper i lavskatteland.
- Det er viktig med begrensninger og presiseringer av anvendelsesområdet for kildeskatteregelen, slik at den ikke treffer utover det formålet med regelen tilsier og rammer kapitaltilgangen til Norge generelt.
- Unntakene som foreslås bidrar slik vi ser det til at kildeskatteregelen fremstår som balansert og målrettet.

Bakgrunn

Departementet foreslår å innføre en begrenset kildeskatteregel som kun rammer rente- og royaltybetalinger til nærstående foretak. For kildeskatt på rentebetalinger foreslås det i tillegg et krav om at nærstående selskap som mottar betalingen er hjemmehørende i lavskatteland.

Hovedformålet med forslagene er å motvirke overskuddsflytting fra Norge i form av høye fradragsberettigede rente- og royaltybetalinger til nærstående mottakere i utlandet. Videre er det et formål å motvirke dobbelt ikke-beskatning i de tilfellene hvor inntektene ikke skattlegges eller skattlegges lavt på mottakers hånd.

Den foreslåtte kildeskattesatsen er 15 prosent av bruttobetalingene. Den internrettslige kildeskattesatsen vil i mange tilfeller begrenses av bestemmelser om beskatning av renter og royalty som er inntatt i skatteavtaler med andre land, eller helt bortfalle. For rente- og

royaltybetalinger til nærstående selskaper som er reelt etablert innenfor EØS foreslås det at mottaker alternativt kan velge en ordning med nettobeskatning.

Det legges opp til at kildeskatten fastsettes ved trekk, og at betaleren vil være den som vurderer skatteplikt og foretar skattetrekk.

Avgrensning til betalinger til nærstående i lavskatteland

Reglene om kildeskatt på renter vil komme i tillegg til dagens rentebegrensningsregler, reglene om tynn kapitalisering og internprisingsreglene om armlengdes betalinger mellom nærstående. Dette er bakgrunnen for at kildeskatten på renter kun skal gjelde for betalinger til nærstående i lavskatteland. Departementet bemerker at en slik begrensning av kildeskatt på rentebetalinger vil målrette tiltaket mot betalinger hvor risikoen for overskuddsflytting er høy.

Finans Norge vurderer det som positivt og fornuftig at det foreslås å kun innføre kildeskatt på rentebetalinger til nærstående selskaper i lavskatteland. Det er viktig med begrensninger og presiseringer av anvendelsesområdet for kildeskatteregelen, slik at den ikke treffer utover det formålet med regelen tilsier og rammer kapitaltilgangen til Norge generelt. En avgrensning av kildeskatteregelen til nærstående i lavskatteland innebærer at rentebetalinger på lån fra uavhengige parter, for eksempel lån fra finansinstitusjoner og obligasjonslån, ikke skal ilegges kildeskatt. Videre vil rentebetalinger til nærstående selskaper i normalskatteland heller ikke utløse kildeskatt. Unntakene som foreslås bidrar slik vi ser det til at kildeskatteregelen fremstår som balansert og målrettet.

Begrepet «lavskatteland»

Departementet legger til grunn at begrepet «lavskatteland» skal forstås på samme måte som i skattelovgivningen for øvrig. Dette betyr at betalingsmottaker vil anses etablert i et lavskatteland dersom selskapets alminnelige inntektsskatt på selskapets overskudd utgjør mindre enn 2/3 av den skatten selskapet ville blitt ilagt i Norge. Utgangspunktet er at det skal foretas en generell sammenligning av forskjellen i nivået på den alminnelige inntektsskatten i Norge og i den andre staten for den aktuelle typen selskap. Dersom det er gitt særregler for bestemte typer selskaper, virksomheter eller inntekter i den andre staten, er den relevante sammenligningen inntektsskatten som ilegges tilsvarende selskaper og innretninger eller inntekter i Norge.

Praktiseringen av dagens lavskattelandregler har i mange tilfeller vist seg å være vanskelig. Det er i § 10-63 i forskrift fastsatt av Skattedirektoratet til utfylling og gjennomføring av skatteloven (FSSD) foretatt en oppstilling av land som skal anses som lavskatteland. Selv om det er utarbeidet en slik liste, vil det ofte måtte foretas en konkret vurdering, herunder en sammenligning av norsk og utenlandske rett. Dette kan være svært krevende. Etter vår

oppfatning kan det derfor være grunn til å se på mulige forenklinger av den gjeldende lavskattelandsvurderingen.

Med vennlig hilsen
Finans Norge

Sign.
Nils Henrik Heen
juridisk direktør

Sign.
Herborg Horvei
fagsjef