

Base Erosion and Profit Shifting, BEPS

Internasjonal status ved FIN, Stig Sollund

Norsk olje&gass skatteseminar

3.-5. mai Fleischers Hotel, Voss

BEPS her og der – oppfølging handlingsplan

- > G20 og OECD
- > Implementering av minimumsstandarder i tiltakspakken
- > «Inclusive Framework» on BEPS (Implementation) - IF
- > Annen oppfølging i OECD/IF – digital økonomi og internprisingsretningslinjene
- > Gjennomføring av BEPS-tiltak i FN
- > Platform for Collaboration on Tax (OECD, IMF, World Bank, United Nations)
- > Transparens – automatisk utveksling av informasjon om finansielle konti

G20 (Group of 20) – pådriverrolle

G20 under tysk formannskap (Norge invitert deltaker)

- > Finansministtermøte i Baden-Baden 17-18 mars 2017 (Communiqué)
- > OECD skal rapportere om fremdrift i BEPS-implementering for toppledermøtet juli 2017
- > I tillegg fokus på «tax certainty» (OECD og IMF rapporterer om tiltak i 2018) og
- > Digital økonomi (OECD rapporterer om fremdrift i «Task Force» i 2018)
- > Oppfordring om tilslutning til den multilaterale konvensjon om administrativt skattesamarbeid
- > Oppfordring om tilslutning til felles automatisk informasjonsutveksling (CRS) senest september 2018
- > Kamp mot korrupsjon, skatteunndragelse, terrorfinansiering og pengevask – «Beneficial ownership»
- > Skatt og utvikling – Kapasitetsstyrking, Addis Ababa Action Agenda og Platform for Collaboration

BEPS Minimum Standards

- > Harmful Tax Practices (Action 5)
- > Inappropriate Use of Tax Treaties (Action 6)
- > Country-by-Country Reporting (Action 13)
- > Effective Dispute Resolution Mechanisms (Action 14)

Inclusive Framework on BEPS (implementation)

- > Utvidet OECD-forum
- > 96 deltakende land per april 2017
- > Forplikter seg til å oppfylle BEPS-minimumsstandardene og gjennomgå etterprøving
- > Deltar på like fot i OECD's oppfølgingsarbeid, herunder policydokumenter

Nærmere om implementering av BEPS minimumsstandarder

- > Harmful Tax Practices: Gjennomgang av regimer, IP-regimer og andre. Også «relevante jurisdiksjoner» utenfor IF vil bli gransket.
- > Misbruk av skatteavtaler: Anti-misbruksbestemmelser må inn i nye/reviderte avtaler
- > C-b-C rapportering: Implementeringspakke omfatter nasjonal lovgivning, internasjonal avtale som aktiviseres bilateralt, og teknisk gjennomføring. Prosess for sjekk av etterlevelse i gang i OECD.
- > Effektivisering av tvistebehandling: Minnelig Avtale-Prosedyre (MAP)- Prosess for sjekk av etterlevelse i gang i OECD. Norge undersøkes og vurderes høsten 2017.

Multilateral Instrument – Modifisering av skatteavtaler

- > BEPS Action 15
- > Multilateral traktat for endring av eksisterende bilateralt avtalenettverk
- > Effektiv prosess for gjennomføring av minimumsstandarder for motvirkning av misbruk av skatteavtaler og effektiv MAP
- > Åpner for mulighet til å gjennomføre også andre BEPS endringer i skatteavtaler
- > Del VI: Bindende voldgift for uløste tvistespørsmål innen tidsfrist
- > Fleksibelt instrument: valgmuligheter, samsvarsregler, reservasjoner
- > Første felles undertegning 7. juni 2017. Notifisere valg senest ved ratifikasjon.

Annen BEPS-oppfølging i OECD/IF

- > Task Force on the Digital Economy: Oppfølging av Action 1 report. Overvåke utviklingen og trender i digital økonomi, teknologi, innovasjon og forretningsmodeller, for så vidt det innvirker på gjennomføring av skattepolitikk. Overvåke skatterettslig utvikling knyttet til digitalisering av økonomien, herunder implikasjoner ved «økonomisk tilstedeværelse» i markeder, tiltak innen direkte og indirekte skatt, kildeskatter mv. Tidshorisont 2017-ut 2020. Midtveisrapport innen utgang 2018.
- > Utfyllende arbeid vedrørende OECDs internprisingsretningslinjer:
 - * Tilordning av fortjeneste til (nye varianter av) fast driftssted
 - * Revidert veiledning om bruk av transaksjonsbasert profit split-metodikk
 - * Gjennomføring av veiledning om «hard to value intangibles»
 - * TP-veiledning om visse finansielle transaksjoner (Action 4/Actions 8-10)

BEPS-tiltak i FN (FN's skatteekspertkomité)

- > Oppdatering av FN's modellskatteavtale for utviklings- og utviklede økonomier 2017
 - * I lys av rapportene fra BEPS actions 6, 7 og 14
 - * Sett hen til kommende endringer i OECD's modellskatteavtale til gjennomføring av BEPS-tiltak
- > Revisjon og oppdatering av FN's praktiske internprisingsmanual for utviklingsland 2017, blant annet i lys av resultatene av G20/OECD's BEPS-prosjekt
 - * Nye kapitler om immateriell eiendom, konserninterne tjenester, kostnadsbidragsordninger og restrukturering av virksomhet/forretningsmodeller
 - * Revidert veiledning om faktumavklaring, funksjonsanalyse og rekarakterisering
 - * Ny firedelt dokumentstruktur

Platform for collaboration on Tax

- > Etablert 2016 som «partnerskap» mellom OECD, IMF, Verdensbanken og FN
- > Samarbeidet skjer mellom organisasjonenes sekretariater, ikke medlemslandene
- > Samarbeid for bedre koordinering av kapasitetsstyrkingsinnsats i utviklingsland
- > Praktiske «toolkits» for utviklingsland om særlig relevante BEPS-temaer
 - * effective tax incentives
 - * undertaking TP-assessment where there is a lack of comparables data
 - * indirect transfer of assets- policy options, identifying transactions, tax collection
 - * ytterligere fem temaer 2017-2018: tax treaty negotiation, transfer pricing documentation, BEPS Risk assessment, base eroding payments og supply chain restructuring
- > Tax Inspectors Without Borders: Samarbeid OECD-UNDP (FN's utviklingsprogram)

Transparens og utveksling av informasjon

- > The Global Forum on Transparency and Exchange of Information (139 jurisdiksjoner pluss EU og 15 internasjonale organisasjoner med observatørstatus). Forpliktet til EOIR-standard.
- > Første runde med gjennomgang av etterlevelse forpliktelser til utveksling av informasjon på anmodning avsluttet. Ny runde påbegynt med skjerpet standard for behandling av konfidensiell informasjon
- > Automatisk utveksling av finansiell kontoinformasjon basert på «Common Reporting Standard: 100 land og jurisdiksjoner har forpliktet seg til EOIR i 2017 eller 2018 (hvorav 53 utveksler 2016-informasjon i 2017 og 47 utveksler 2017-informasjon i 2018)
- > Multilateral konvensjon for administrativt skattesamarbeid: 109 deltakende parter
- > Multilateral kompetent myndighetsavtale (MCCA): 56 deltakende jurisdiksjoner (1155 bilaterale utvekslingsrelasjoner for AEOI aktivisert per februar 2017)
- > Bilaterale utvekslingsavtaler basert på CRS/FATCA

Spørsmål

?

