

tances must be examined to determine the place of effective management.»

Slik vilkåret var formulert, var det ingen tvil om at POEM for Arcade ikke var i Norge. Statens argument var at Arcades POEM heller ikke var i Storbritannia, og at skatteavtalen mellom Norge og Storbritannia av den grunn ikke løste dobbeltbeskatningsproblemet.

Staten viste særlig til funksjoner ivaretatt ved konsernets hovedkontor i Houston, og de sentraliserte funksjonene knyttet til:

- budsjettprosess
- fullmaktsstruktur og
- løpende finansiell rapportering.

Felles for disse var en inndeling i land/regioner og sentralisert oppfølging. I tillegg ville Staten vektlegge skatteavdelingen i Houstons involvering i spørsmålet om hvor Arcade var skattemessig hjemmehørende.

Tingrettens dom påpekte at fullmakts- og budsjetteringsstrukturer i utgangspunktet kan være relevante momenter i vurderingen av hvor den virkelige ledelsen finner sted. Samtidig ble det fremhevet at det må aksepteres at det foretas en sterk økonomisk konsernstyring fra et morselskap i utlandet på alle nivåer i konsernet uten at dette medfører at datterselskapets ledelse

utøves i utlandet. At skatteavdelingen til morselskapet i utlandet involverte seg i skattespørsmål til et datterselskap, ble ikke ansett avgjørende for hvor den virkelige ledelsen befant seg.

Dommen siterte videre fra Arvid Aage Skaar: Norsk skatteavtalerett 2006 for vurderingen av hvor den virkelige ledelsen befinner seg:

«... det stedet hvor de viktigste beslutningene tas, først og fremst det sted styret utøver sin virksomhet, men for å ta stilling til hvilket sted selskapets viktigste beslutninger utøves må det foretas en helhetsvurdering»

Videre viste tingretten til Skaars uttalelser om at momenter som hvor daglig ledelse finner sted, antall ansatte og funksjoner på de ulike kontorene, er relevante for vurderingen. I domspremissene fremheves allikevel særskilt uttalelsen om at det viktigste momentet vil være hvor toppledelsen i selskapet treffer sine beslutninger. Dette reflekteres også i den konkrete vurderingen av forholdene for Arcade. Retten foretok en konkret vurdering av hvor den reelle ledelsen av Arcade fant sted, med hovedvekt på at hvor styrebeslutningene fant sted disse årene, og konkluderte med at Arcades ledelse på styrenivå var i Storbritannia.

Kommentaren til OECDs mønsterskatteavtale artikkel 4 og begrepet «place of effective management» er senere blitt noe endret. Blant annet er paranteshenvisningen til «for example board of directors» som gjengitt i utdraget ovenfor, fjernet. Begrunnelsen for dette var at OECD mente den kunne føre til et for sterkt fokus på selve stedet for hvor styrebeslutningene finner sted, fremfor utøvelsen av den daglige ledelsen av selskapet. Denne endringen er tolket som en indikasjon på at andre momenter enn styrets plassering vil få en større betydning ved fastsettelse av skattemessig hjemmehørende etter skatteavtalene, sammenlignet med hva som er tilfellet etter internretten.

Reell ledelse er avgjørende

Dommene som gjelder Arcade, viser at spørsmålet om et selskap er skattemessig hjemmehørende i Norge, både etter intern norsk rett og skatteavtaler, vil bero på en totalvurdering av hvor ledelsesfunksjonene for selskapets virksomhet utøves. For et selskap som inngår i et større konsern, skal en normal konsernstyring fra morselskap i utlandet ikke alene bli utslagsgivende, og heller ikke selskapsrettslig tilknytning. Avgjørende er reell ledelse av selskapets virksomhet.

Foreign account tax compliance act (FATCA)

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) er en amerikansk lovgivning som gir USA større mulighet til å finne og beskatte amerikanske statsborgere og personer som er skattemessig bosatt/hjemmehørende i USA.



Artikkelen er forfattet av:

Rådgiver
Alexander Tresvig
Skatteetaten MAG-prosjektet

Kort om FATCA

FATCA innebærer at ikke-amerikanske finansielle institusjoner skal gi opplysninger om amerikanske kontohavere til amerikanske skattemyndigheter (IRS). Betalinger med amerikansk kilde vil bli trukket 30 prosent amerikansk skatt dersom de finansielle institusjonene ikke inngår avtale med amerikanske skattemyndigheter om å gi slike opplysninger.

Norge og USA inngikk 15. april 2013 en avtale om forbedret internasjonal overholdelse av skatteplikten og gjennomføring av FATCA. Dette innebærer at norske finansielle institusjoner skal identifisere amerikanske kontohavere og gi kontoopplysningene til norske skattemyndigheter, som vil sende opplysningene til amerikanske skattemyndigheter.

De norske reglene som gjennomfører FATCA-avtalen, finnes i ligningsloven kapittel 5 og i samleforskrift 17. september 2013 nr. 1092 om tredjeparters opplysningsplikt. Med unntak av opplysningspliktbestemmelsene, er FATCA-avtalen gjennomført i samleforskriften § 5–12 B. De nye reglene gjelder fra 1. juli 2014.

Elektronisk innrapportering via Altinn

Innrapportering av opplysninger skal skje elektronisk via Altinn. Det vil være mulig å innrapportere både via manuelt taste-skjema RF-1320 FATCA og skjema RF-1301. Det er ikke mulig å sende inn på papir eller maskinlesbart medium som DVD, diskett eller minepenn. Ved innrapportering via Altinn vil du som oppgavegiver få en rask tilbakemelding og oversikt over innsendte oppgaver og eventuelle avvik. Tilbakemeldingene får du i meldingsboksen din i Altinn. Ved feil i innsendingen kan dette enkelt rettes opp ved å sende inn erstatningsoppgaver eller sletteoppgaver.

Oppdateringer i Altinn

For å kunne sende inn FATCA-opplysninger elektronisk via Altinn må du ha riktig Altinn-rolle på vegne av virksomheten du representerer. Informasjon om delegering av roller til personer i virksomheten finner du i Altinn under fanen «Tilgangsstyring». Registrerte styreledere i Enhetsregisteret har automatisk fulle innsendingsrettigheter og tilgang til å delegerer roller. Følgende delegerte roller gir innsendingsrettigheter for likningsoppgaver:

- Regnskapsmedarbeider (fyller ut)
- *Utfyller/innsender* (fyller ut, signere, sende inn og lese tilbakemelding)
- *Begrenset signeringsrettighet* (fyller ut, signere og sende inn og lese tilbakemelding.)

Merk at rollen «Regnskapsmedarbeider» ikke gir deg tilgang til å signere de aktuelle skjemaene i Altinn.

Kontakt Altinn brukerservice på telefon 75 00 60 00 dersom du har problemer med roller og rettigheter eller pålogging i Altinn.

Slik forbereder du deg:

- Kontroller at du har riktige roller i Altinn.
- Send inn Altinn-skjema RF-1312 for å registrere deg som oppgavegiver.
- Kontroller at ditt sluttbrukersystem er oppdatert, dersom du benytter et slikt.
- Kontroller at du har oversikt over hvilke opplysninger som skal innberettes.

Frister og korrigerer

Altinn åpner for innrapportering fra 1. mai 2015. Rapporteringsfristen er i år 1. juni.

Oppstår det behov for å korrigere opplysningene du har sendt inn, må du sørge for å sende inn erstatnings- eller sletteoppgaver.

Dersom du har behov for mer informasjon, finnes dette på Skatteetatens nettsider: skatteetaten.no/fatca. Det er også mulig å ta kontakt på e-post: fatca@skatteetaten.no.

Fradrag for tap på renter som er tillagt hovedstolen

Ved tap på fordring utenfor virksomhet gis det ikke fradrag for de påløpte rentene på den misligholdte fordringen dersom rentene er tillagt hovedstolen, skriver **Skattedirektoratet i en uttalelse avgitt i november 2014. Dette gjelder selv om långiver har inntektsført rentene fortløpende.**



Artikkelen er forfattet av:

Rådgiver skatt
Børge Busvold
Den norske Revisorforening

Skattelovens utgangspunkt er at det ikke gis fradrag for tap på enkle fordringer som ikke har tilstrekkelig nær tilknytning til långivers virksomhet. Det gis heller ikke fradrag for tap på fordring mellom nærstående

selskaper (mer enn 90 % eierandel), selv om fordringen er tilknyttet virksomheten.

Et viktig unntak fra disse reglene er at det gis fradrag for tap på fordring dersom verdien av fordringen tidligere har vært regnet som skattepliktig inntekt eller har inngått i et gevinst/tapsoppgjør med skattemessig virkning for fordringshaver, jf. skatteloven § 9–4 og § 9–3 første ledd bokstav c nr. 3. For fordringer mellom nærstående selskaper er det en tilsvarende

bestemmelse i Finansdepartementets skatteforskrift § 6–2–2 annet ledd bokstav b.

Renter inntektsføres etter realisasjonsprinsippet, dvs. etter hvert som rentene påløper. For bokføringspliktige er det heller ingen særregler som gir adgang til å unnlate å inntektsføre forfalte renter på misligholdte lån, slik tilfellet er for ikke bokføringspliktige, jf. skatteloven § 14–20.

Dermed skulle man tro saken var grei: skattyter må kunne kreve fradrag for de inntektsførte rentene når fordringen går