

Offentligt tilgængelig land for land- rapportering

Endnu mere gennemsigtighed
om selskabers skattebetalinger
på vej.

August 2017

Artikel skrevet af Søren Dalby





Seneste nyt om offentliggørelse af land for land-rapportering (CBC-rapportering)

Den 6. juli 2017 rykkede en obligatorisk offentliggørelse af den såkaldte land for land-rapportering (ofte forkortet som CBC-rapportering) et skridt nærmere, da EU-Parlamentet her afsluttede sin første afstemning i plenum om Kommissionens direktivforslag. Parlamentet gav med et stort flertal sin klare opbakning til at fortsætte lovgivningsprocessen.

Forslaget om offentlig land for land-rapportering blev oprindeligt fremsat af EU-Kommissionen den 12. april 2016 som en del af Kommissionens "Anti-tax Avoidance Package".

Skattemyndighederne inden for EU har allerede i vidt omfang adgang til de store koncerners land for land-rapportering, og som følge af OECD's BEPS Action 13 blev en sådan forpligtelse lovpligtig i Danmark med virkning fra 2017. Denne land for land-rapportering er dog ikke offentlig tilgængelig i den forstand, at den alene skal indsendes til skattemyndighederne. Mange virksomheder har følgelig allerede testet og analyseret deres land for land-rapportering ud fra et risikoperspektiv og ud fra, hvor man kan forvente at blive udfordret af lokale skattemyndigheder.

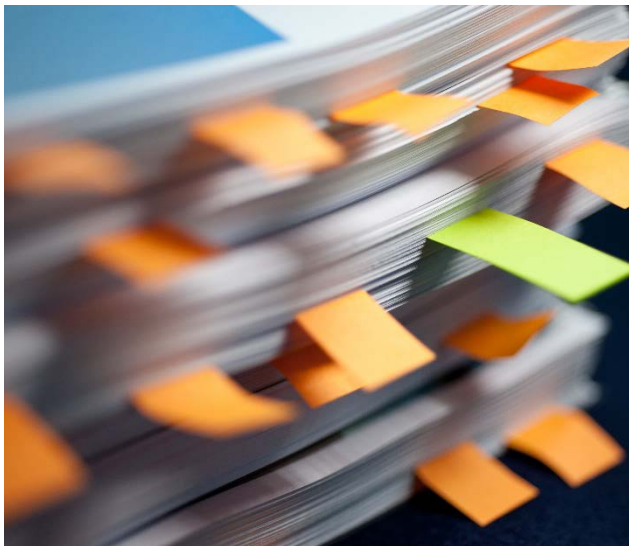
I forhold til OECD's land for land-rapportering vil Kommissionens forslag til offentliggørelse godt nok indeholde færre elementer. Der er dog ingen tvivl om, at med en obligatorisk offentliggørelse på virksomhedens webside bliver kredsen af potentielle læsere udvidet dramatisk, og der skal helt givet bruges endnu flere ressourcer på at forklare rapportens indhold fremadrettet.

Det foreliggende udkast fra EU-Kommissionen med bemærkninger fra EU-Parlamentet

Både Kommissionen og Parlamentet anser tvungen offentliggørelse af land for land-rapportering som et væsentligt element i bekæmpelsen af skatteunddragelse, allerede fordi forslaget øger gennemsigtigheden.

Det fremhæves direkte i indledningen til direktivet, at denne gennemsigtighed har mange positive aspekter og vil gavne virksomhedens interesser, både de eksterne og de interne. Som eksempler nævnes aktionærernes mulighed for at evaluere de risici, virksomhederne tager, og det vil give myndigheder på tværs af landegrænser et bedre grundlag for at sammenligne effekter af national lovgivning. Selv for virksomhedens medarbejdere har gennemsigtigheden positive aspekter ifølge Kommissionen og Parlamentet og vil sikre objektive og troværdige oplysninger omkring arbejdsgivervirksomhedens finansielle situation.

Som ved den obligatoriske udveksling af land for land-rapportering med skattemyndighederne er det (indtil videre) kun virksomheder med en konsolideret omsætning på mindst EUR 750 mio., eller DKK 5,6 mia., der bliver omfattet af reglerne. Et forslag om at nedsætte grænsen til EUR 40 mio. blev ikke vedtaget.



Land for land-rapportering skal lægges frem offentligt tilgængeligt på moderselskabets hjemmeside og forblive der i minimum 5 år. Ansvaret påhviler ledelsen i moderselskabet, med den undtagelse at hvis moderselskabet er hjemmehørende uden for EU, videreføres ansvaret til ledelsen i koncernens datterselskab eller faste driftssted i EU.

Informationer, der skal inkluderes i rapporten, relaterer sig til alle selskaber i koncernen, også selskaber uden for EU, og omfatter for nærværende syv områder for hvert land:

- a) Kort beskrivelse af aktiviteterne
- b) Nettoomsætning
- c) Antal medarbejdere
- d) Resultat før skat
- e) Påløbet skat for året (ikke udskudt skat og hensættelser til "uncertain tax positions")
- f) Skat betalt i året
- g) Akkumuleret indtjening.

Under behandlingen i Parlamentet den 6. juli 2017 tilsluttede man sig derudover følgende tilføjelser, som nu vil indgå i den videre dialog:

- Rapporten skal indeholde en oversigt over samtlige koncernselskaber, anlægsaktiver, registreret selskabskapital, anvendelse af særlige skattefordele (eks. patent box), oplysning om modtagne subsidier, donationer foretaget til politiske organisationer mv. samt omsætning med koncernselskaber.
- Forslag om en "safeguard clause", der skal muliggøre, at visse informationer kan undlades midlertidigt, hvis offentliggørelsen af disse vil være til skade for koncernens kommercielle position.

Forventet ikrafttræden og den videre proces i EU

Forslaget er nu tilbage hos de ansvarlige komitéer med henblik på at indlede forhandlinger med Rådet og Kommissionen.

Da forslaget stilles som en ændring af Regnskabsdirektivet baseret på den almindelige lovgivningsprocedure under TEUF, artikel 50, stk. 1, skal det godkendes af både medlemslandenes finansministre i det økonomiske og finansielle råd (Economic and Financial Affairs Council (ECOFIN)) samt af Europa-Parlamentet.

Der er endnu ikke planlagt en afstemning i Rådet.

Et forsigtigt gæt vil være, at reglerne indføres med virkning for indkomståret 2019.

Erfaringer med land for land-rapportering

Der findes i forvejen lignende regler om land for land-offentliggørelse af skattebetalinger for virksomheder i udvindingsindustrien. Disse regler indførtes i årsregnskabsloven i 2015 på baggrund af Regnskabsdirektivet med virkning for regnskabsår med begyndelse 1. januar 2016 eller senere. Her er fokus ligeledes på at skabe gennemsigtighed for interessenter med en forventning om, at det vil medføre, at både virksomheder og regeringer udviser en ansvarlig adfærd. Virksomheder, som beskæftiger sig med minedrift, olie- og gasudvinding mv., og som foretager betalinger af en vis størrelse til regeringer i EU, forpligtes således til at offentliggøre, hvilke skatter der betales hvor, og hvilken type aktiviteter de dækker over.

Der er stadig kun begrænsede erfaringer at trække på, men i takt med at flere lande indfører krav om offentliggørelse af skattebetalinger, vil brugbarheden for offentligheden øges, hvilket forventes at øge opmærksomheden på skattebetalingerne generelt. Samtidig ses det oftere, at virksomheder med stor offentlig bevågenhed frivilligt foretager en land for land-rapportering, der overstiger de nuværende krav.

Relevante overvejelser

De nye initiativer pålægger uden tvivl virksomhederne væsentligt øgede administrative opgaver. Det gælder både i form af den egentlige rapportskrivning, men i særdeleshed også i form af tilpasning af interne økonomisystemer, opsætning af økonomirapportering, kvalitetssikring samt risikovurdering. Kommissionen lægger op til, at land for land-rapporten skal revideres, hvilket ligeledes vil tvinge virksomhederne til grundig dokumentation af processer og kontrolmiljø.

Allerede nu vil det være relevant at overveje:

- Kan eksisterende ERP- og rapporteringssystemer give de rette tal til brug for land for land-rapporteringen, og hvordan forholder man sig til tal, der ikke kan hentes direkte fra regnskaber og konsolideringer osv. (der kunne eksempelvis være en udfordring med påløbne skatter og skat betalt i året)?
- Hvis der ikke indføres et rimeligt væsentlighedsniveau i forbindelse med oplysninger omkring særlige skattefordele og donationer til politiske organisationer, hvordan sikres så tilstrækkelig registrering og rapportering af sådanne forhold?
- Hvordan skal den interne proces omkring godkendelse af en offentlig land for land-rapport tilrettelægges, og hvem skal involveres?
- Land for land-rapportering skal kunne forklares til modtagere, som ikke har nogen særlige forudsætninger for at forstå skat. Dette vil kræve en særlig form for kommunikation (som for eksempel i retning af de rapporter, som australske virksomheder udarbejder efter Tax Transparency Code).

Som multinational virksomhed bør man snarest danne sig et billede af, hvordan en offentlig land for land-rapportering vil se ud, og sammenholde den med al anden information, der er offentligt tilgængelig (regnskaber, CSR-rapporter, corporate governance-rapporter, investor relations-kommunikation, virksomhedspræsentationer, osv.). Der bør naturligvis være en sammenhæng mellem land for land-rapportering og budskaberne i øvrig tilgængelig information, og skatteafdelinger, kommunikationsafdelinger og Investor Relations har en fælles opgave i at sikre denne sammenhæng.

Kontaktinformationer



Søren Dalby
Partner, Tax Transformation

Tel: +45 5374 7030
soren.dalby@kpmg.com



Simon Tornø Olesen
Manager, Tax Transformation

Tel: +45 5077 0955
simon.olesen@kpmg.com

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2017 KPMG ACOR TAX, a Danish limited liability partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.