



Skatteetaten

Ligningsprosess

Erfaringer fra Sentralskattekontoret for storbedrifter

Norsk Olje og gass skatteseminar 2016

*Jofrid Trandem Myhre og Kjerstin Wøyen Funderud, -
avdelingsdirektører SFS*

Tema vi vil innom

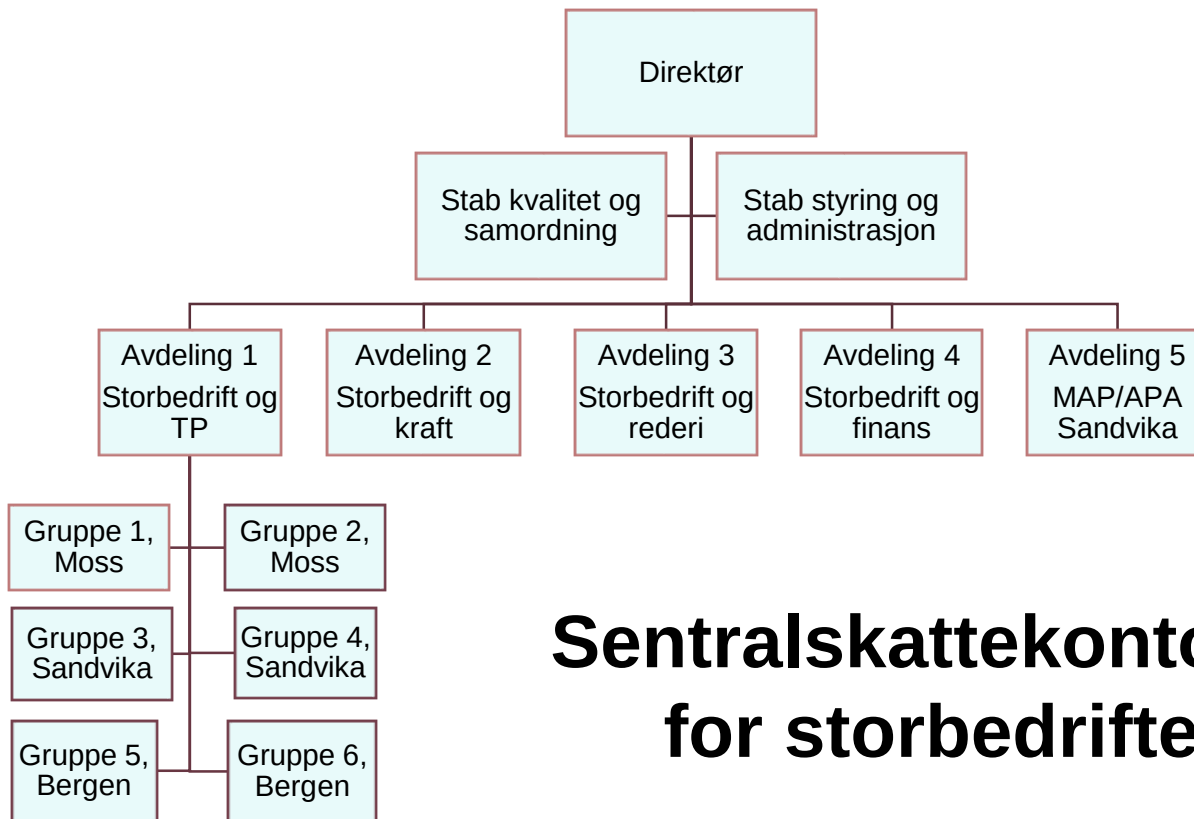
- Utvidet SFS fra 2015
- Nærmere om kontorets arbeidsmetodikk og vår fastsettingsprosess (ligningsprosess)
- Kort om ansvarsdeling og enkelte forskjeller mellom SFS og OSK
- Mer om kontorets interaksjon med konsern/selskap, våre erfaringer og noen tilbakemeldinger fra selskapene
- Nye Skatt – veien videre

- Offisielt åpnet 17. november 1992
 - Vedtatt styrket og utvidet 10. juni 2013
- Landsdekkende skattekontor med ansvar for å sikre riktig skatt og merverdiavgift i
 - Norges største konsern
 - Konsern > 3 mrd omsetning på SFS
 - Unntak: Samvirkeforetak og enkelte konsern innen oljeservice
 - Særregimene NOKUS/UDLS (1994), rederi (1996) og kraft (1997)
- Nye oppgaver til kontoret i forbindelse med utvidelsen
 - Merverdiavgift i tillegg til skatt
 - Ca 125 nye konsern – totalt ca 200 konsern (ca 6500 selskap, hvorav ca 4500 storbedrift)
 - MAP/APA-enhet på internprisingsområdet



- Ca. 140 ansatte med høy formal- og realkompetanse
 - 44 revisorer
 - 12 siviløkonomer
 - 65 jurister
 - 10 etatsutdannede
 - 7 kontorstøtte
- 4 kontorsteder
 - 2 i Moss (totalt 80 ansatte)
 - Sandvika (35 ansatte)
 - Bergen (25 ansatte)





Sentralskattekontoret for storbedrifter

Høyt faglig nivå – kompetanse og kompetanseutvikling

- Kompetente medarbeidere. Spesialister på storbedrifter – generalister på fag
- Kompetente og kompliserte skattytere/konsern
- Regelverket
- Virksomhet/bransje/konsern
- Dialog og samarbeid – brukerperspektiv

Arbeidsmetodikk

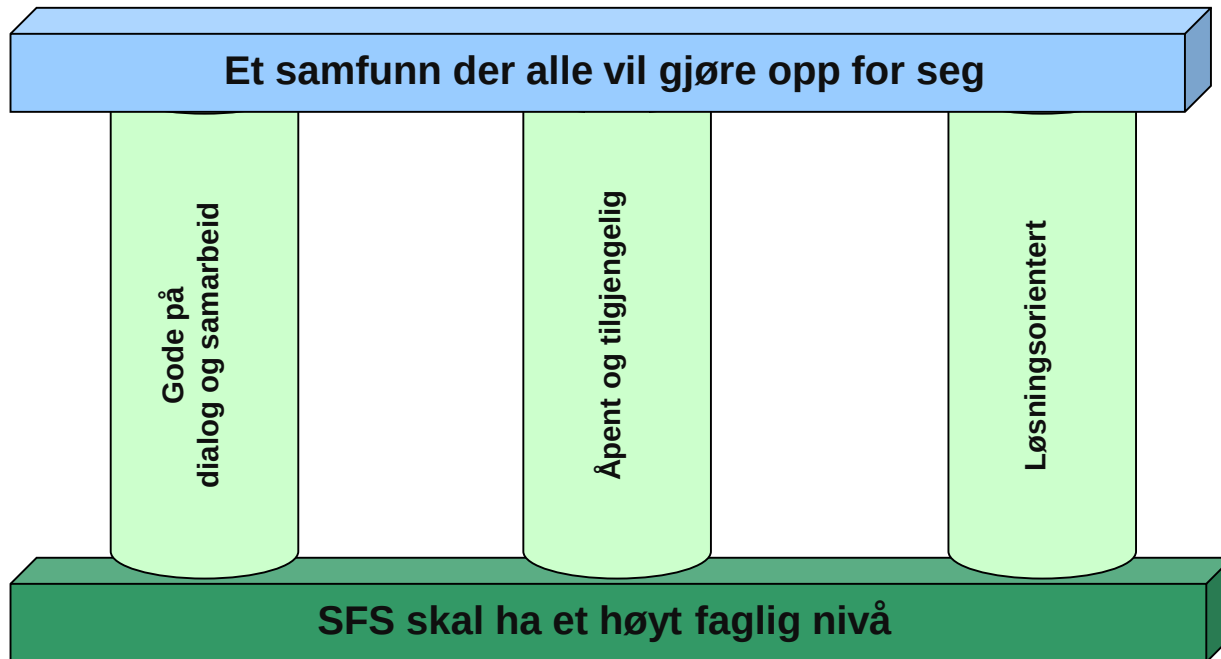
- Teamorganisering med helhetlig ansvar for konsern
 - Tverrfaglige team på 4-6 pers
 - Faste kontaktpersoner
 - Både skatt og merverdiavgift
 - Veiledning, fastsetting og kontroll
 - Alle faglige problemstillinger
 - Spesialisering innen TP/Verdsettelse
- Real time management («parallell fastsetting og kontroll»)

Verdier og kultur

- Kunnskapsdeling og kommunikasjon
- Lagbygging – «sammen skal vi»
- Omdømmearbeid forankret i etatens PIN-kode



Profesjonell, imøtekommende og nytenkende – vår tolkning av etatens «PIN-kode»

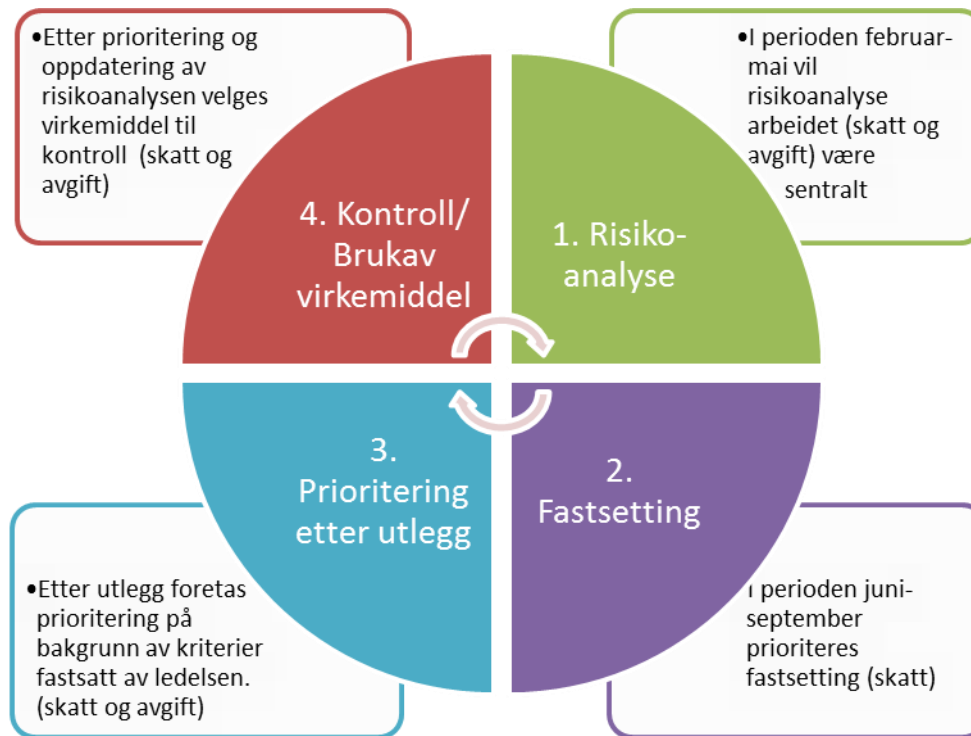


Storbedriftsarbeid utenfor SFS

- Samvirkeforetak i Steinkjer
- SFU/Oljeservice i Stavanger
- Oljeskattekontoret på Bryn
- 1-3 mrd i Sandvika/Oslo og i Bergen



SFS arbeidsmetodikk



Hovedpunkter arbeidsmetodikken

9. mai 2016

- **Helhetlig tilnærming til konsern:** Teamet har ansvar for konsernet. Gjennomfører veiledning på skatt og avgift, fastsetting av skatt og kontroll av skatt og avgift.
- **Tverrfaglige team:** Består av økonomer, jurister og revisorer som sammen sørger for den helhetlige tilnærmingen til konsernet. Et av teammedlemmene står som **kontaktperson** og koordinerer korrespondansen med konsernets skatteavdeling.
- **Kvalitetssikring** skal primært skje innad i teamene. Saksbehandlers teamkollegaer og samarbeidende kollegaer vil dermed være sentrale i arbeidet med kvalitetssikring.



Hovedpunkter forts.

- **Risikoanalyser:** Gjennom teamansvar for konkrete konsern, får vi god kjennskap til det aktuelle konsernet. Erfaring opparbeides ved **kontinuitet** av saksbehandlere, og gjennom **møter** med konsernene. Erfaringen som opparbeides tas med i risikovurderingen i forhold til mulige feil eller mangler hva angår fremtidig etterlevelse. **Kunnskap om konsernets virksomhet** gir oss mulighet til å forstå tilpasninger som gjennomføres både av forretningsmessige og skatte- og avgiftsmessige årsaker.
- **Dialog og samarbeid:** Vi tar initiativ til møter for å diskutere konsernets skatterisiko generelt, eller avholder **spesifikke møter** om konkrete saker. Gjennom **åpenhet og samarbeid** får vi avklart saker, eller kartlagt faktum og synspunkter som kan gi seg utslag i ulik rettsforståelse med påfølgende kontorvedtak og evt klagebehandling. Dette gir den næringsdrivende nødvendig forutsigbarhet.



Overordnet risikoanalyse:

Konkrete skatte- og avgiftsmessige problemstillinger, endrede regler eller regelforståelse, rammebetingelser, markedsendringer, samfunnsøkonomiske trekk, sentrale satsningsområder mv. som er aktuelle for mange konsern

Bransjerisikoanalyse:

Kontrollområder som er spesielle/aktuelle for en ensartet bransje/gruppe av selskaper mht. skatt og/eller avgift

- Særegne skatte- og/eller avgiftsregler
- Felles problemstillinger

Risikoanalyse på konsern:

Avdekke problemstillinger som har stor skatte- og/eller avgiftsmessig betydning

Skal også inneholde kontrollverdig informasjon oppgitt i omsetningsoppgavene (mva.)

- Den foreløpige analysen suppleres med relevante kontrollutslag fra SL, rapporter fra datavarehus, og andre impulser under ligningsbehandlingen mv.

Prioritering av kontrollsaker på bakgrunn av endelig analyse



Fastsettingsprosessen

9. mai 2016

Forberedelser:

- Maskinelle kontroller utarbeides med utgangspunkt i overordnet risikoanalyse
- Suppleres med data-analyser
- Kontroll av vedlegg

Likningsperioden:

- Alle saksbehandlere sjekker ut kontrollutslag og leser vedlegg på «sine» konsern
- Saker som krever oppfølging settes på arbeidslisten
- Prioritering av saker for etterkontroll

Utlegg - skatteoppgjør

Kontoret har vedtakskompetanse for behandling av klager på skatteoppgjør

Klager på kontorvedtak forberedes av SFS for behandling i egen skatteklagenemnd (fram til 1. juli 2016)



Ansvarsfordeling OSK og SFS - Statoil som eksempel

- OSK: Virksomhet som omfattes av petroleumsskattelovens § 1.
 - Utvikling og utvinning av petroleumforekomster på norsk kontinentalsokkel
 - Tilhørende aktiviteter som f.eks. rørtransport.
 - Alt samlet i Statoil Petroleum AS
- SFS: Alt utenom, som i hovedsak består av:
 - Norsk landbasert nedstrøms virksomhet som f.eks. Mongstad, Kårstø etc.
 - Konsernfunksjoner som ledelse/holding, administrasjon, FoU, intern forsikring etc.
 - Petroleumsutvinning internasjonalt
 - Alle andre forretningsområder i Norge og internasjonalt som f.eks. fornybar energi
 - Fordelt på rundt 130 norskregistrerte selskap og et tilsvarende antall kontrollerte selskap (>50%) som er registrert ute

Enkelte ulikheter SFS og OSK

- Størrelse på manntall
- Kontrolltilnærming og kontrolldekning, arbeid med risikoforankret utvelgelse
- Skattesatsen
- Bransjekunnskap og bransjeanalyser på ulike nivå
- Likning av utenlandske selskap vs norske
- Ansvar for merverdiavgift
- OSK får beholde egen klagenemnd

Interaksjon med våre konsern/selskap – noen erfaringer

Som vist vektlegger vår arbeidsmetodikk dialog og samarbeid

- Bedre og raskere avklaringer av faglige spørsmål
- Faktumavklaringer

Hva er viktig for storbedriftene i vårt manntall?

- *Høy faglig kompetanse som sikrer god og effektiv saksbehandling*
 - *Juss og faktum*
- *Viljen og evnen til å gå i dialog*
 - *Vilje til å avholde møter og stille spørsmål*
 - *Mer løsningsorientert i enkeltsaker som kan løses individuelt*

Hva er viktig for storbedriftene i vårt manntall (Storbedriftenes skatteforum)?

«Frister og saksbehandlingstid

- *Skattyter må forholde seg til mange frister og SFS bør videreføre at kontoret generelt er velvillig i forhold til fristutsettelse*
- *Ønsker lengre frister på utkast til Skatteklagenemnda og på kompliserte saker*
- *Også viktig at nye SFS fokuserer på sin egen saksbehandlingstid*
- *Behov for raskere avklaring på viktige enkeltsaker*
- *Viktig med informasjon til skattyter om saker som henlegges fra kontorets side»*



Hva er viktig for storbedriftene i vårt manntall (Storbedriftenes skatteforum)?

«Rettssikkerhet

SFS skal fastsette korrekte ligninger – SFS skal ikke «vinne» saker

To sider: Materielt riktig resultat og god saksbehandling

Innhold i vedtak

- *SFS premissleverandør*
- *Juss og faktum må være balansert og objektiv – ikke partsinnlegg*

SFS liker å utfordre etablert praksis – nye SFS bør i sterkere grad vurdere å foreslå lovendringer i stedet for å prøve ut etablerte områder administrativt

Faglig kompetanse og muntlig dialog er sterke sider ved kontoret som bør videreføres i nye SFS»



Etaten er i stadig utvikling – Nye Skatt

9. mai 2016

Ny og større skatte- og avgiftsetat

- Statens innkrevingsssentral
- Særavgifter og innførsels-mva fra Toll
- Effektivisering og snevrere økonomiske rammer

Ny skatteklagenemnd fra 1. juli 2016

Ny skatteforvaltningslov fra 1. januar 2017

Oppdragsbrev fra FIN 16. februar 2016 – Nye skatt

- Etatens kontorstruktur
- Overordnet organisering av Skatteetaten



- Organiseringen skal tilpasse organisasjons-strukturen til etatens nye oppgaveportefølje
- Forslaget skal sikre en effektiv virksomhet med god kvalitet, likebehandling og produktivitet
- Forslaget er en del av å levere på Skatteetatens strategi og fremtidsbildet i Skatteetaten 2025
- Organiseringen skal etablere sterkere fagmiljøer for å møte komplekse utfordringer, nye trusler og raske endringer i samfunnet - og for å rekruttere den spisskompetansen vi trenger



Helhetlig behandling av storbedrifter – gode erfaringer med!

Arbeid for økt etterlevelse – forbedringskultur og evne til å fornye oss

- Risikobasert tilnærming
- Samarbeid nasjonalt og internasjonalt, særlig nordisk
- Forsterket dialog
- Variert virkemiddelbruk – arbeidsmetodikken like aktuell for mindre konsern?

Flere tiltak for å sikre likebehandling, innad på kontoret og mellom enheter i etaten

Høyt faglig nivå, kvalitet og rettssikkerhet vil alltid være viktig!



