

"BEPS Action Plan" Oppsummering

Offentliggjøring											
Number	Tittel (engelsk)	Tittel (norsk)	sep.14	sep.15	des.15	What is it?	Hva er det?	What are the consequences?	Hva er konsekvensene?	What type of business could be affected?	Hvilken type virksomhet kan bli berørt?
1	Digital economy	Digital økonomi	Ja			Identify the main difficulties that the digital economy poses for the application of existing international tax rules and develop detailed options to address these difficulties, taking a holistic approach and considering both direct and indirect taxation.	Identifiser de viktigste utfordringene som den digitale økonomien utgjør ved anvendelse av eksisterende internasjonale skatteregler og utvikle detaljerte alternativer for å løse disse problemene gjennom en helhetlig tilnærming hvor både direkte og indirekte beskatning vurderes.	Other BEPS actions to include specific consideration of the key themes of the digital economy, e.g. how to tax business activities in a country where there is no physical presence; taxation of data based business models.	Andre BEPS-tiltak vil innebære egne vurderinger av de viktigste punktene rundt den digitale økonomien, for eksempel hvordan man kan skattelegge selskaper i land der selskapet mangler fysisk tilstedeværelse, samt beskatning av databaserte forretningsmodeller.	1) Online retailers, e.g. Amazon. 2) Digital service providers, e.g. Google 3) Potentially any other business with an online presence.	1) Nettbutikker (som Amazon) 2) Digitale tjenesteytere (som Google). 3) Potensielt ethvert selskap med en internettside.
2	Hybrids	Hybrider	Ja			Neutralizing the tax effects of using hybrid instruments or hybrid entities in tax planning, e.g. double non-taxation, double tax deductions, long term tax deferrals.	Motvirke de skattemessige virkningene av å bruke hybridinstrumenter eller hybridentiteter i skatteplanlegging, for eksempel ved dobbel ikke-beskatning, doble skattefradrag eller langskigete skatteutsattelser.	Changes to double tax treaties and domestic tax laws.	Endringer i skatteavtaler og intern skattelegging.	1) American owned groups (hybrid entities). 2) Groups that use hybrid instruments, e.g. for financing.	1) Amerikanske konsern (hybridselskaper) 2) Konsern som bruker hybridinstrumenter, for eksempel for finansiering.
3	Controlled Foreign Companies (CFC)	NOKUS-selskaper		Ja		Develop recommendations regarding the design of controlled foreign company rules.	Utvikle anbefalinger til utforming av regler om NOKUS-selskaper.	Developing domestic tax rules (like Norway's NOKUS rules) to prevent groups artificially keeping profits in low tax jurisdictions.	Utvikle interne skatteregler (som Norges NOKUS-regler) for å unngå at selskap kan ha kunstig høye overskudd i lavskatteland.	Limited effect expected for Norwegian companies.	Det forventes at dette i liten grad vil påvirke norske selskaper.
4	Interest deductions	Renteutgifter		Ja	Ja	Develop recommendations regarding best practices in the design of rules to prevent base erosion through the use of interest expenses.	Utvikle anbefalinger til beste praksis for utforming av regler for å motvirke underminering av skattegrunnlaget gjennom renteutgifter.	Introduction of transfer pricing guidelines for financing transactions. Recommendations on domestic tax rules (e.g. Norway's recent rules on the limitation of interest deductions).	Inføre interprisingsretningslinjer for finanstransaksjoner. Utvikle anbefalinger for intern skatterett (f.eks. Norges nye regler om rentefradragsbegrensning).	Any group with inter-company financing transactions, e.g. loans.	Ethvert konsern med internfinansiering, for eksempel internlån.
5	Harmful tax practices	Skadelig skattepraksis	Ja	Ja	Ja	Revamp the work on harmful tax practices with a priority on improving transparency. These are tax practices that are seen as forcing countries to introduce lower tax rates than they wish so that they remain internationally competitive.	Gjennomgå arbeidet for å forhindre skadelig skattepraksis, med særlig fokus på økt åpenhet. Dette er skattepraksis som kan tvinge land til å innføre lavere skattesatser enn de ønsker, for å kunne forbli internasjonalt konkurransedyktige.	Increased transparency and proposed solutions to harmful tax practices.	Større åpenhet og foreslåtte løsninger for å forhindre skadelig skattepraksis.	Difficult to say for certain now. Potentially groups with IP that use patent box regimes (e.g. UK or Belgium) and financing regimes (Belgium). It could also potentially apply to groups in countries with tax holidays and other start-up incentives.	Vanskelig å forutse på nåværende tidspunkt. Muligens konsern som bruker patenbokskjemaer (for eksempel UK eller Belgia) og finansieringsregimer (Belgia). Reglene kan også muligens gjelde for konsern som driver virksomhet i land med skatteincentiver i oppstartingsfasen samt tilsvarende incentiver.
6	Prevent treaty abuse	Forhindre traktatmisbruk	Ja			Tackling "treaty shopping" - introducing additional companies into a legal structure to obtain beneficial tax effects.	Forhindre "traktat-shopping" - hvor konsern oppretter konsernstrekkur for å oppnå skattemessige fordeler.	Changes to double tax treaties and domestic tax laws.	Endringer i skatteavtaler og intern skattelegging.	Typically groups investing in key emerging markets, e.g. Russia, India, China.	Reglene vil typisk påvirke konsern med investeringer i viktige fremvoksende markeder, som Russland, India og Kina.
7	Permanent Establishment status	Status for fast driftsted		Ja		Develop changes to the definition of PE to prevent the artificial avoidance of PE status in relation to BEPS, including through the use of commissioner arrangements and the specific activity exemptions.	Endre definisjonen av "fast driftsted" for å vanskeliggjøre skatteundragelse i forhold til BEPS, blant annet gjennom bruk av kommisjonærordninger eller ved misbruk av reglene om skatteuttak for enkeltstående aktiviteter.	A company carrying on a business in another country may have a lower threshold for having a taxable presence in that country. This should include "commissionaire" sales companies and groups that only have limited physical presence (e.g. a warehouse) and customers in a country.	Internasjonale selskaper som driver virksomhet i et annet land, kan lettere anses for å ha skattemessig tilstedeværelse i det landet. Dette vil trolig påvirke kommisjonær selskaper og konsern med begrenset fysisk tilstedeværelse (for eksempel et varehus) eller har kunder i et land.	1) Any business with commissionaire companies (e.g. see the Dell case). 2) Online businesses that deliver physical goods overseas, e.g. Amazon.	1) Alle forretninger med kommisjonær selskaper (Se Dell-saken) 2) Internettbutikker som leverer fysiske varer til andre land (for eksempel Amazon).
8	Transfer pricing - intangibles	Interprising - immaterielle eiendeler	Ja	Ja		Develop rules to prevent BEPS by moving intangibles among group members.	Utvikle regler for å unngå BEPS gjennom overdring av immaterielle rettigheter mellom konsernselskaper.	Updated transfer pricing guidelines to ensure that profits arising from the use of intangibles are allocated to where they are created, and not just where they are legally owned.	Oppdaterte interprisingsregler for å sikre at inntekt fra immaterielle rettigheter beskattes der rettighetene skapes, og ikke kun der eieme befinner seg.	Any business with significant intangibles, but particularly relevant for industries with significant R&D activity. E.g. the energy, telecommunications, and manufacturing sectors.	Ethvert selskap med betydelige immaterielle rettigheter, men særlig relevant for industrier med mye forskning- og utviklingsaktivitet, som for eksempel energi-, telekommunikasjons- og produksjonssektorer.
9	Transfer pricing - risk & capital	Interprising - risiko og kapital		Ja		Develop rules to prevent BEPS by transferring risks among, or allocating excessive capital to, group members.	Utvikle regler for å unngå BEPS gjennom overdring av risiko eller overflødig kapital mellom konsernselskaper.	Updated transfer pricing guidelines to ensure that inappropriate returns will not accrue to an entity solely because it has contractually assumed risks or has provided capital.	Oppdaterte interprisingsregler for å motvirke at inntekter feilaktig samles i selskaper som kun påtar seg kontraktuelle risiko eller har bidratt med kapital.	Typically businesses that have restructured to have a more centralized and streamlined supply chain.	Selskaper som har blitt restrukturert for å oppnå en mer sentralisert og stramlinjert produksjonskjede.
10	Transfer pricing - high-risk transactions	Interprising - transaksjoner med høy risiko		Ja		Develop rules to prevent BEPS by engaging in transactions which would not, or would only very rarely, occur between third parties.	Utvikle regler for å unngå BEPS ved å fokusere på transaksjoner som ellers sjelden vil inngås mellom uavhengige parter.	Clarifying issues around recharacterizing transactions for tax purposes and the application of certain transfer pricing methods to global value chains. Providing protection against common types of base eroding payments, such as management fees and head office expenses.	Klargjøre spørsmål rundt omklassifisering av transaksjoner med skattemotiv, samt anvendelse av visse interprisingsmetoder på globale verdikjeder. Komme med mottiltak mot vanlige skatteundringemetoder, som tilfjell bruk av forvaltningshonorarer eller hovedkontorutgifter.	There is very limited information available from the OECD so far, but it could potentially apply to any multinational group.	Informasjon fra OECD er hittil svært begrenset, men endringene kan potensielt gjelde for alle internasjonale konsern.
11	BEPS data collection	BEPS datansamling		Ja		Develop recommendations regarding indicators of the scale and economic impact of BEPS and ensure that tools are available to monitor and evaluate the effectiveness and economic impact of the actions taken to address BEPS on an ongoing basis.	Utvikle forslag til indikatorer for omfanget og de økonomiske konsekvensene av BEPS og sørg for at verktøy er tilgjengelig for å kontinuerlig overvåke og vurdere effektiviteten og de økonomiske konsekvensene av tiltak mot BEPS.	Having a better measure of the extent of BEPS on an ongoing basis.	Få et bedre overblikk over omfanget av BEPS til enhver tid.	Unlikely to be no direct impact, but there is limited information available so far.	Lite trolig at forslagene ikke vil påvirke flere selskaper, men informasjon er hittil begrenset.
12	Disclosure of aggressive tax planning	Opplysningsplikt om aggressiv skatteplanlegging		Ja		Develop recommendations regarding the design of mandatory disclosure rules for aggressive or abusive transactions, arrangements, or structures.	Utvikle anbefalinger om utforming av regler for opplysningsplikt for aggressive eller undergravende transaksjoner, avtaler eller selskapsstrukturer.	Domestic legislation recommendations so that specified types of tax planning would automatically be notified to a country's tax authorities. Information sharing between tax administrations in respect of international planning.	Forslag til intern lovgivning slik at visse typer skatteplanlegging automatisk må rapporteres til de lokale skattemyndighetene. Informasjonsdeling mellom skattemyndigheter vedrørende internasjonalt skatteplanlegging.	It is too early to say.	For tidlig til å vurdere.
13	Transfer pricing documentation	Interprising dokumentasjon	Ja			Develop rules regarding transfer pricing documentation and the reporting of global income to enhance transparency for tax administration, taking into consideration the compliance costs for business.	Utvikle dokumentasjonsregler for interprising, samt regler for rapportering av global inntekt. Reglene skal forbedre Skatteetatens innsiktsmuligheter, samtidig som kostnadene for virksomhetene hensyntas.	1) A template for transfer pricing documentation that can be implemented consistently by different countries. 2) A requirement for a group to complete a country by country reporting template summarizing income, tax paid, and economic activity in all countries where it operates.	1. Standardmal for dokumentasjon av interprising som anvendes ikt i forskjellige land. 2. Krevde at konsern fyller ut en land-til-land-rapporteringsmal med oversikt over inntekt, betalt skatt og økonomisk aktivitet i alle land hvor konsernet driver virksomhet.	Companies within multinational groups that are required to have transfer pricing documentation.	Selskaper i internasjonale konsern som plikter å dokumentere interprising.
14	Dispute resolution	tvisteløsning		Ja		Develop solutions to address obstacles that prevent countries from solving treaty-related disputes under MAP, including the absence of arbitration provisions in most treaties and the fact that access to MAP and arbitration may be denied in certain cases.	Utvikle løsninger for å håndtere vanskeligheter som hindrer land fra å løse traktatmessige tvister i henhold til MAP, inkludert fravær av tvistegjøringsbestemmelser i de fleste traktater og det faktum at tilgang til MAP og voldgift kan nektes i visse tilfeller.	Improved cooperation between countries to agree disputes and minimize the potential double tax charges for businesses.	Styrke samarbeidet mellom land for å løse uenigheter og unngå dobbelbeskatning for selskaper.	Any group with treaty disputes and potential double tax issues, e.g. transfer pricing disputes.	Alle konsern i traktatstater eller potensielle tvister vedrørende dobbel beskatning (for eksempel tvister om interprising).
15	Multilateral instrument	multilaterale avtaler	Ja		Ja	Develop a multilateral instrument to implement the treaty changes from the other Actions into existing tax treaty.	Utvikle multilaterale avtaler for å implementere traktatendringene som kreves av de øvrige Actions den gjeldende skatteavtale.	Probably a multilateral agreement that countries can choose to sign so that their relevant treaties will be updated - a much quicker method than updating each treaty individually.	Trolig en multilateral internasjonal avtale, som de enkelte land kan velge å inngå for å oppdatere de relevante skatteavtalene. Dette vil innføre endringer nye raskere enn endringer av hver enkelt skatteavtale.	Any business that will be affected by treaty changes in the actions above.	Alle selskaper som vil påvirkes av traktatendringer i de ovennevnte tiltakene.