

Skattedirektoratet

Oslo 21. juni 2017

Inngis elektronisk

Deres ref:2014/557759

Høringsuttalelse – internasjonal rapportering – endring i skatteforvaltningsforskriften

Vi viser til høringsbrevet fra Skattedirektoratet datert 21. april 2017, vedrørende forslag om endringer i skatteforvaltningsforskrift 23.11.16 nr. 1360.

Verdipapirfondenes forening – næringspolitikk er i hovedsak enig de endringer som foreslås. Vi ønsker imidlertid å påpeke at utformingen av forskriftens § 7-3-10 innebærer en uheldig utvidelse av den rapporteringsplikt som følger av FATCA-avtalen og CRS-avtalen.

Skatteforvaltningsforskriften § 7-3-10 pålegger opplysningspliktige å registrere opplysninger både om kontohavere og om reelle rettighetshavere. Plikten til å registrere opplysninger om samtlige reelle rettighetshavere går lengre enn den plikten som følger av FATCA og CRS.

Både FATCA og CRS pålegger en plikt til å registrere opplysninger om «Account Holders», definert som : «the person listed or identified as the holder of a financial account by the financial institution that maintains the account». CRS utvider definisjonen noe ved å inkludere reelle rettighetshavere, der den registrerte kontohaver ikke er en «finansiell institusjon». Dersom den registrerte kontohaver er en «finansiell institusjon» (som definert i CRS) er det altså opplysninger om denne som skal registreres, og ikke opplysninger om de underliggende reelle rettighetshavere. Dette er fordi en «finansiell institusjon» har en selvstendig plikt til å rapportere opplysninger om sine underliggende kontohavere.

Norske verdipapirfond selges i stor utstrekning gjennom nomineeelsninger (forvalterregistrering). Dette innebærer at det vil være «nomineet» som står oppført som kontohaver i andelseierregisteret. Forvaltningsselskapet har ingen innsikt i hvem som er de bakenforliggende reelle rettighetshavere hos nomineeet.

Et nominee vil være en «finansiell institusjon», jf. forskriftens § 7-3-6, og deres selvstendige opplysningsplikt om sine kontohavere følger således av § 7-3-10. Opplysninger om de reelle rettighetshavere framkommer således gjennom rapporteringen fra nomineeet. Nettopp derfor er det i

henhold til CRS ikke krav om at det skal registreres opplysninger om reelle rettighetshavere når den registrerte kontohaveren er en «finansiell institusjon».

Vi vil på denne bakgrunn anmode om at ordlyden i § 7-3-10 endres slik at det framgår at dersom den registrerte kontohaveren er en «finansiell institusjon», så er det opplysninger om denne som skal registreres (og ikke opplysninger om de bakenforliggende reelle rettighetshavere).

Med vennlig hilsen
Verdipapirfondenes forening - næringspolitikk



Bernt S. Zakariassen
Adm. direktør