

Utenriksdepartementet Utenriksrådets kontor
Postboks 8114 Dep.

0032 Oslo

Arkivkode/ File no:
842.0

Deres/ Dykkar ref./ Your ref.:

Dato/ Date:
25.04.2018Vår ref./ Our ref.:
1600898-5Vår saksbeh./ Enquiries:
Balbir Singh**Oversendelsesnotat: Studie av hvordan skatteavtaler påvirker mobilisering av skatteinntekter i utviklingsland. Rapport 7/2018**

Vedlagt oversendes studien *International tax agreements and domestic resource mobilisation: Norway's treaty network with low-income countries in Africa. Report 7/2018*. Rapporten vil bli offentliggjort i forbindelse med et seminar som Evalueringsavdelingen arrangerer 26. april samarbeid med Kunnskapsbanken i Norad. Studien tar utgangspunkt i Norges skatteavtaler med lav-inntektsland og ser på hva slags avtaler Norge har og hvordan slike avtaler kan påvirke vertslandenes skatteinntekter. Hva kan vertsland gjøre selv, og hva kan investorenes opprinnelsesland, inkludert Norge, gjøre for å forbedre vertslandenes evne og muligheter til å øke sine skatteinntekter?

Norges program *Skatt for utvikling* skal bidra til å forbedre skattesystemene i utviklingsland og øke skatteinntektene på en måte som fremmer bærekraftig utvikling. Studien er ment som et innspill til arbeidet med videreutvikling av programmet. Arbeidet er gjennomført som en skrivbordsstudie ved African Tax Institute, University of Pretoria.

Diskusjonsnotatet har følgende hovedkonklusjoner:

- Bruk av skatteavtaler motiveres først og fremst av å stimulere utenlandske investeringer gjennom å fjerne dobbeltbeskatning, selv om erfaringsgrunnlaget for en slik sammenheng mellom inngåelse av skatteavtaler og økning i utenlandske investeringer ikke er entydig.
- De fleste av de bilaterale skatteavtalene Norge har med afrikanske lavinntektsland, følger modellen til organisasjonen for økonomisk samarbeid og utvikling (OECD), og ikke FNs modell som er mer gunstig for utviklingsland. Den utstrakte bruken av OECD-modellen, kan delvis forklares med at et flertall av avtalene er gamle og modne for reforhandling.
- Et flertall av Norges avtalepartnere i Afrika har innført bestemmelser for å hindre skattemotivert prising av transaksjoner mellom nærstående selskaper (internprising) som flytter overskudd til land med lav skatt.
- Et flertall av Norges avtalepartnere i Afrika har fortsatt ikke innført effektive bestemmelser for å hindre utenlandske selskapers skattemotiverte bruk av gjeldsfinansiering for å dra nytte av rentefradrag.
- Faktiske virkninger av skatteavtaler på vertslandenes skatteinntekter er bestemt av samspill mellom ulike regelsett - nasjonalrett i vertsland, skatterett i utenlandske investorens hjemland og eventuell

skatteavtale mellom vertsland og investorens hjemland. Utenlandske investorer kan utnytte ulike regelsett for å oppnå skattebesparelser.

- Dagens regler om skattelegging av kapitalinntekter er mangelfulle. Skattefritak i hjemland for de bistandsfinansierte offentlig eide fondene, samt mangelfull skattelegging av kapitalinntekter i vertsland, bidrar til tap av skatteinntekter for vertslandene.

Evalueringsavdelingens anbefalinger

Nedenfor følger anbefalinger for å forbedre skattesystemene og øke skatteinntektene i utviklingsland. Anbefalingene er av generell karakter og bør anses som grunnleggende prinsipper for gjeldende beskatning av utenlandsinvestering i utviklingsland. Anbefalinger er kun ment til orientering. Det forventes ikke skriftlig oppfølging i saken.

- Utviklingslandenes stilling ut i fra dagens skatteavtaler bør styrkes.
- Det er like viktig at utviklingsland selv gjør endringer for å tette smutthull i nasjonalrett.
- Regelverk for beskatning av kapitalinntekter bør revurderes. Dette gjelder spesielt skattefritak for de bistandsfinansierte, offentlig eide institusjonene for utviklingsfinans, som for eksempel Norfund, Swedfund, Finfund osv.

Per Øyvind Bastøe
Evalueringsdirektør

Balbir Singh
Seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur.

Liste over mottakere/ Recipients:
Utenriksdepartementet Utenriksrådets kontor

Liste over kopimottakere/ Recipient(s) in copy:
Direktøren (DIR)
Utenriksdepartementet Regionavdelingen
Utenriksdepartementet Rettsavdelingen
Utenriksdepartementet Seksjon for utviklingspolitikk
Avdeling for klima, energi og miljø (KEM)
Avdeling for økonomisk utvikling, energi, likestilling og styresett (ØKS)
Seksjon for næringsutvikling (NÆRING)
Utenriksdepartementet Avdeling for økonomi og utvikling
Kunnskapsbanken (KB)