

Krav om offentliggørelse af skattestrategi i Storbritannien

Oktober 2017

Storbritannien har indført krav om offentliggørelse af skattestrategien for større virksomheder. Læs her, hvordan det påvirker din virksomhed, og hvad strategien skal indeholde.

I en dansk sammenhæng er lovgivningen relevant for koncerner, som har en global omsætning, der overstiger 750 mio. EUR, og et datterselskab eller fast driftssted i Storbritannien. Det har ingen betydning, hvor meget af omsætningen der rent faktisk er relateret til Storbritannien. Reglerne gælder også for koncerner med en aggregeret omsætning på 200 mio. GBP og/eller 2 mia. GBP i aggregeret balancesum i deres britiske aktiviteter.

Omsætningen i det foregående regnskabsår er afgørende for, om en virksomhed skal offentliggøre sin skattestrategi i et givent år.

Hvornår skal strategien offentliggøres?

Skattestrategien skal senest offentliggøres ved udløbet af det første regnskabsår for koncernens moderselskab efter vedtagelsen af Finance Act 2016, den 15. september 2016. Hvis din virksomhed har kalenderregnskabsår, skal strategien altså offentliggøres allerede i 2017. Efterfølgende skal strategien opdateres inden for hvert regnskabsår, og der skal offentliggøres en ny strategi senest 15 måneder efter offentliggørelsen af den seneste skattestrategi.

Arbejdet med skattestrategier tager i reglen tid, og hvis din virksomhed som de fleste har kalenderårsregnskab, er der sandsynligvis allerede gang i processen. Hvis arbejdet med strategien skal give et velovervejet resultat, som også praktisk kan understøtte arbejdet med skat i hverdagen, er det vigtigt at involvere alle relevante interessenter i udformningen.

Hvordan skal strategien offentliggøres?

Alle britiske selskaber og faste driftssteder, som er omfattet af krav om offentliggørelse, skal lægge strategien på internettet, hvor den skal være gratis tilgængelig.

Strategien må gerne indgå i et andet dokument som et selvstændigt afsnit. Det er et krav, at strategien forbliver tilgængelig, indtil en ny er offentliggjort, eller virksomheden ikke længere er omfattet af kravet om offentliggørelse. Hvis koncernens omsætning i et år er under 750 mio. EUR, vil det ikke være påkrævet at offentliggøre en ny strategi det efterfølgende år, men den senest offentliggjorte strategi skal forblive offentligt tilgængelig i mindst et år, fra den er offentliggjort.

Uanset om strategien offentliggøres selvstændigt eller som en del af en større publikation, er det et krav, at det skal være åbenlyst for læseren, at skattestrategien har til formål at leve op til offentliggørelseskravet. Det gøres ved at skrive, at dokumentet har til formål at opfylde oplysningskravet, som følger af skema 19 i Finance Act 2016, paragraf 16(2), for britiske datterkoncerner og paragraf 22(2), for datterselskaber. Til gengæld er det ikke et krav, at strategien kaldes en strategi, dvs. den kan tage form som en politik eller code of conduct.

Hvad skal strategien indeholde?

Måske har din virksomhed allerede en offentliggjort skattestrategi, men der er nogle specifikke krav til indholdet af strategien, som betyder, at det kan være nødvendigt at opdatere den. Som minimum skal strategien beskrive følgende:

- Koncernens tilgang til risk management og governance i relation til britisk skat.
- Koncernens tilgang eller holdning til skatteplanlægning (i det omfang det berører skattebetalingen i Storbritannien).
- Koncernens risikoappetit og det niveau af skatterisiko, som koncernen er villig til at acceptere.
- Koncernens forhold til samarbejde med de britiske skattemyndigheder (HMRC).

Derudover må strategien indeholde beskrivelser af øvrige emner relateret til skat, uanset om de er relevante for den britiske beskatning, samt beskrivelser af forhold i de enkelte enheder i koncernen.

Der er på nuværende tidspunkt ingen yderligere deciderede formkrav eller regler for detaljeringsgraden, men af den tilhørende vejledning fremgår det, at det næppe er tilstrækkeligt med meget overordnede beskrivelser af virksomhedens skattestrategi. Vejledningen lægger op til en vis grad af konkretisering og substans. Det er ikke et krav at oplyse, hvor meget der rent faktisk betales i skat eller anden forretnings sensitiv information.

”Koncernen” er i denne sammenhæng brugt som en samlet betegnelse for enkeltstående britiske datterselskaber og faste driftssteder samt for britiske datterkoncerner.

Det er således kun påkrævet, at skattestrategien skal indeholde en beskrivelse af aktiviteterne i Storbritannien, men det vil i mange tilfælde være mere naturligt at lade strategien dække hele koncernen. Offentliggøres en strategi for hele koncernen, understreger vejledningen fra HMRC, at man stadig bør offentliggøre alle britiske forhold.

Lovgivningen indeholder en mulighed for på et senere tidspunkt at indføre yderligere krav om, at der i strategien skal indgå en land-for-land-rapport.

Vejledning om indhold fra HMRC

I juni 2016 udsendte de britiske skattemyndigheder en vejledning, som indeholder en uddybning af forventningerne til indholdet i en skattestrategi grupperet efter de overordnede krav til indholdet:

Tilgang til risk management og governance:

- En beskrivelse af skatterisici i forhold til virksomhedens størrelse, kompleksitet og omfanget af ændringer til forretningen.
- Oplysninger om, hvordan virksomheden styrer sine skatterisici.
- En overordnet beskrivelse af nøgleroller og ansvar.
- Information om de systemer og kontroller, som anvendes i skatterisikostyringen.
- En beskrivelse af bestyrelsens involvering og tilsyn.

Tilgang eller holdning til skatteplanlægning:

- En beskrivelse af indholdet i en eventuel code of conduct.
- En beskrivelse af brugen af eksterne rådgivere og en begrundelse for brugen af disse.
- Virksomhedens overordnede motiver for skatteplanlægning og en redegørelse for, hvor vigtige de er for virksomhedens skattestrategi.



Risikoappetit:

- En beskrivelse af, hvilken skatterisiko virksomheden er villig til at acceptere, og hvorvidt den kvantificeres.
- Hvordan risikoappetitten påvirkes af virksomhedens interessenter.

Samarbejde med de britiske skattemyndigheder (HMRC):

- Hvordan virksomheden samarbejder med HMRC for at leve op til sine lovgivningsmæssige forpligtelser.
- Hvordan virksomheden forholder sig til åbenhed og samarbejde med HMRC om tidligere, nuværende eller fremtidige skatterisici samt fortolkning af lovgivning.

Straffebestemmelser

Hvis en virksomhed ikke lever op til forpligtelsen til at offentliggøre en skattestrategi på internettet, som lever op til kravene, eller hvis strategien ikke er tilgængelig i den påkrævede periode, vil virksomheden modtage bøder:

- De første 6 måneder efter sidste frist for offentliggørelse 7.500 GBP.
- For den efterfølgende periode fra 6-12 måneder efter sidste frist for offentliggørelse yderligere 7.500 GBP.
- Herefter 7.500 GBP for hver efterfølgende måned, indtil der offentliggøres en strategi.

Bøden tilskrives det højst placerede britiske selskab i koncernen.

Har du brug for hjælp?

Tendensen går imod større krav om gennemsigtighed fra eksterne interessenter i hele verden. Samtidig flytter skattemyndighederne i stigende grad deres fokus imod samarbejde med virksomheder og søger at basere sin kontrol på virksomhedernes egne kontroller. De konkrete tiltag har været længe undervejs, til gengæld kan det vise sig, at udviklingen i den nærmeste fremtid kommer til at gå stærkt. Set i lyset af forventningen om et stigende fokus på virksomheders ageren på skatteområdet, kan det være rigtig godt givet ud at lægge et solidt strategisk fundament til grund i hele koncernen og ikke kun i Storbritannien.

Hvis du stadig er i tvivl om, hvordan du skal gå til arbejdet med udarbejdelsen af en skattestrategi til offentliggørelse, hvis du ønsker sparring omkring udkastet til strategien, eller hvordan du får det optimale ud af strategien, når den er klar til offentliggørelse, kan du tage en drøftelse med os.

KPMG LLP har offentliggjort sin skattestrategi i UK. Her er det muligt at se et eksempel på, hvilke forhold en skattestrategi kan beskrive:

[KPMG tax strategy](#)

Hent mere inspiration i artiklen "Den gode skattestrategi, fra compliance til værdiskabelse" [her](#)



Kontaktinformation



Søren Dalby Madsen
Partner
Mobil: +45 5374 7030
soren.dalby@kpmg.com



Simon Tornø Olesen
Manager
Mobil: +45 5077 0955
simon.olesen@kpmg.com



kpmgacor.dk