



Skatteetaten

SKATTEETATENS BEHANDLING AV TRANSOCEAN- KOMPLEKSET

Presentasjon på ledernetverksmøtet NIRF 06.06.18

Internrevisjonen



Skatteetaten

Om Transocean

- Transocean-konsernet er i dag en av verdens største leverandører av boretjenester offshore. Konsernet disponerer verdens største flåte med 78 mobile borerigger og har ca 15 100 ansatte på verdensbasis.
- Sonat Drilling Inc (dengang hjemmehørende i USA) kjøpte i 1996 aksjene i det norske selskapet Transocean AS. Sonat skiftet navn til Transocean.
- Etter oppkjøpet ble det foretatt en gradvis nedlegging og likvidasjon av virksomheten til den norske delen av konsernet.
- Samtidig med avviklingen av virksomheten i Norge fant det sted en internasjonal reorganisering av Transocean konsernet. Konsernspissen ble flyttet fra USA til Cayman Island i begynnelsen av 2000.



Skatteetaten

Om sakskomplekset

- Straffesaken og de sivile skattesakene mot Transocean dreier seg om de skattemessige-, regnskapsmessige-, og strafferettslige problemstillinger som oppsto i kjølvannet av oppkjøpet av det norske Transocean konsernet i 1996, salget av rigger i 1997 og 2001 og avviklingen av det norske konsernet i 2002.
- I straffesaken er spørsmålet om selskapene oppfylte sin opplysningsplikt etter ligningsloven.
- Transaksjonene ble gjennomført basert på detaljerte råd fra involverte skatterådgivere og innebar skatteplanlegging på et avansert nivå.



Skatteetaten

Straffesak og sivile saker – samarbeid mellom skatteetat og Økokrim

- Samarbeidet i saken har skjedd som ledd i et generelt samarbeidsopplegg mellom politi/påtalemyndighet og skatteetaten.
- Gjennom samarbeidsavtalen fikk skattekontoret tilgang til dokumenter og informasjon som vi ikke ville hatt tilgang til i en vanlig skattesak.
- I Transocean-sakene har vi derfor et unikt faktumgrunnlag og kan i mye større grad enn vanlig etterprøve realiteten i skattyters påstander- f.eks. mht til hva som var motivene bak transaksjonene mv.



Skatteetaten

Nærmere om straffesaken - tiltalen

- Tiltalen ble tatt ut mot tre skatterådgivere og tre selskaper i Transocean konsernet
- Tiltalen gjelder medvirkning til grovt skattesvik for å ha bidratt til å gi ufullstendige og misvisende opplysninger til ligningsmyndighetene, som igjen skulle ha medført at Transocean unndro rundt syv milliarder norske kroner i skatt.



Skatteetaten

Dommen i straffesaken

- Tingretten frifant de tiltalte rådgiverne og de tiltalte selskapene på alle punkter.
- I tilknytning til tiltalepunktet om «konsernbidragsforholdet» fremmet Staten et erstatningskrav på 1,863 milliarder mot Transocean Offshore Deepwater Drilling Inc samt tre av rådgiverne.

Utfall av sakene

Sak	Periode	Forhøyet inntekt MNOK	Resultat
Polar Pioneer-forholdet	2000-2006	689	Endringsvedtak økte alminnelig inntekt med 689 MNOK. Tilleggsskatt 45 %. Retten fastholdt ligningen, men reduserte tilleggsskatt til 30 %. Resultat 245 MNOK
Utbytte-forholdet	2004-2017	2600	Vedtak om kildeskatt og tilleggsskatt. Vedtak om tilleggsskatt opphevet i tingrett og kildeskatt i lagmannsrett. Resultat 0
Konsernbidrag-forholdet I	2004-2009	5600	Transocean AS oppløst i 2001. Forsøk på innkreving (2009-2011) fra konsern førte ikke frem. Resultat 0
Konsernbidrag-forholdet II - Erstatningskravet	2012-2014	Erstatningskrav 1,863 mrd.	Saksøkte frifunnet for erstatningskravet. Resultat 0
Valuta-forholdet	2006-2016	99	Vedtak om kildeskatt 15 % og tilleggsskatt 60 %. Lagmannsretten opphevet vedtaket om tilleggsskatt Resultat 15 MNOK
Arcade-forholdet	2007-2013	2400	Vedtak økte alminnelig inntekt med ca 2,4 mrd. Retten fant endringsligningen ugyldig. Skatteplikt til UK. Resultat 0
Straffesaken	2005-2016		De tiltalte frikjent. Økokrims anke trukket.



Skatteetaten

Hva var spesielt med TO-komplekset?

- Enormt store beløp
 - Skatt vest la til grunn en økning i skattegrunnlaget på 11,4 milliarder
- Vanskelig juss, norsk og internasjonal, kompliserte rettslige avklaringer og vurderinger
- Ressurssterk motpart, verdens største riggselskap
- Svært ressurskrevende
 - Behov for høy spisskompetanse, våre best folk på saken, også ekstern rådgivning
 - Sakene har pågått i svært lang tid (2004-2017)



Skatteetaten

Bakgrunn for evalueringen

- Offentlig oppmerksomhet og kritikk, stor pressedekning, beskyldninger om «samrøre»
- Riksadvokatens evaluering, sterk kritikk mot Økokrim, fremsatt ønske fra motpartens advokat om evaluering av og havarikommisjon for Skatteetaten
- Skattedirektøren bestemt å gjennomføre internevaluering av Skatteetatens håndtering av sakskomplekset. Evalueringen skal offentliggjøres.
 - Internrevisjonen fikk ansvar for gjennomføring og knyttet til seg ekstern bistand fra Advokatfirmaet Grette



Skatteetaten

Mandatet

- Del 1: Har den forvaltningsmessige håndteringen av sakskomplekset, sett i lys av samarbeidet med politi-/påtalemyndighet i parallell straffesak, vært i samsvar med god forvaltningsskikk?
- Del 2: Har Skatteetatens interne håndtering av Transocean-saken vært hensiktsmessig og tilstrekkelig?
- Del 3: Ble den enkelte ansatte som jobbet med Transocean-saken tilstrekkelig ivaretatt av Skatteetaten?

For områder med forbedringspotensial skal det vurderes om det kan gis anbefalinger for en hensiktsmessig organisering og saksbehandling av fremtidige lignende sakskompleks.



Skatteetaten

Gjennomføring av evalueringen

- Betydelig antall samtaler og intervjuer.
 - Referatført og sendt til kontradiksjon.
 - Også snakket med advokater på begge sider samt påtaleansvarlig i Økokrim.
 - Flere gruppesamtaler med de involverte i Skatt vest.
- Betydelig dokumentgjennomgang
 - Bl.a. er samtlige vedtak, dommer og diverse rettskilder gjennomgått. Dette er dokument som kan være på over 100 sider.
- Mange diskusjoner om scope og avgrensinger underveis
- God løpende kontakt med RE og på slutten med Komm.avdelingen



Skatteetaten

Kvalitetssikring

- Omfattende kvalitetssikring og høringsrunder til berørte parter.
 - Risiko for å miste kontroll over kommunikasjonen ved mulige lekkasjer må veies opp mot behovet for faktasjekk og kvalitetssikring av innhold.
 - Kvalitetssikring i denne saken særdeles viktig
 - Offentliggjøring
 - Varslet rettssak mot Økokrim i juni 2018
 - Momenter fra rapport kan bli brukt
 - Etatens ansatte stevnet som vitner



Skatteetaten

Offentliggjøring av rapporten

- Betydelig medieinteresse for Transocean-komplekset
- Utarbeidet kommunikasjonsplan
 - Laget et opplegg for internkommunikasjon
 - Laget opplegg for ekstern kommunikasjon
- Beslutning om å ikke offentliggjøre den del av rapporten som omhandler håndtering av de ansatte



Skatteetaten

Utfordringer

- Sterke partsinteresser, både interne og eksterne, under evalueringen.
 - Internt: Rettsavdelingen og SKV
 - Eksternt: Hanne Holen og Morten Eriksen
- Motstridende syn på flere forhold underveis i evalueringen mellom Rettsavdelingen og juristene i Grette.
- Tidkrevende.
 - En rekke avklaringer som har tatt lang tid å avklare på en ordentlig måte.



Skatteetaten

Erfaringer

- Norgeshistoriens største skattesak, betydelig tillitserklæring å få ansvar for en slik evaluering
- Vi undervurderte størrelsen, kompleksiteten og tidsbruken for denne evalueringen.
- Beslutning om offentliggjøring har medført en betydelig mer omfattende prosess.
- Vepsebol med sterke og motstridende interesser (også rettsak i juni)
- Aktualisert viktigheten av at Internrevisjonen har nødvendig kompetanse, integritet, er objektiv og har nødvendig uavhengighet, ref IIAs etiske retningslinjer
- Samarbeid med Advokatfirmaet Grette
 - Ekstern part med riktig kompetanse og kapasitet – være tilgjengelig ved behov
 - Fastpris men store endringer i scope og tid. Betydelig økning i konsulenthonorar.
- Vært tett på toppledelsen, og gjort nødvendige avklaringer underveis.
- Viktig for internrevisjonen å jobbe med det som ledelsen er opptatt av.



Skatteetaten

Konklusjoner fra evalueringen

- Saksbehandlingen av ligningsvedtakene var forsvarlig
- Taushetsplikten er ivaretatt
- Økokrim involvert i ligningsbehandlingen
- Habilitet og objektivitet
- Skatteetaten kan bistå under etterforskning og i straffesak
- Skattesakene ikke basert på usikker eller omdiskutert rett
- Innsynskrav må behandles hurtigere



Skatteetaten

Hovedanbefalinger

- Skatteetaten og påtalemyndigheten må fastlegge rammene for samarbeidet mellom Skatteetaten og Økokrim
- All kommunikasjon – internt som eksternt – må være saklig.
- Innsynsbegjæringer må behandles raskt.

Holtesier ja til dobbeltrolle i skatteetaten

Skatteetaten har fått krass kritikk for samrøre med Økokrim, men skattedirektør Hans Christian Holte vil at dobbeltrollene skal fortsette.

JUS

Ida Grieg Rønnes
Oslo

Saksbehandler i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

Produksjonsbedrift selges.

Bedriften har fått tilbud om kjøp av 100 prosent av aksjene.

- Bedriften har fått tilbud om kjøp av 100 prosent av aksjene.
- Bedriften har fått tilbud om kjøp av 100 prosent av aksjene.
- Bedriften har fått tilbud om kjøp av 100 prosent av aksjene.

Selskapet har fått tilbud om kjøp av 100 prosent av aksjene.

Selskapet har fått tilbud om kjøp av 100 prosent av aksjene.

Selskapet har fått tilbud om kjøp av 100 prosent av aksjene.

Slik gikk det i Transocean-saken

Peter Hovner	2007/04	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.
Revisjonsfirmaet	2007/04	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.
Overvåking	2007/04	Overvåking av saken ble gjennomført.	Overvåking av saken ble gjennomført.
Revisjonsfirmaet	2007/04	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.
Overvåking	2007/04	Overvåking av saken ble gjennomført.	Overvåking av saken ble gjennomført.
Revisjonsfirmaet	2007/04	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.
Overvåking	2007/04	Overvåking av saken ble gjennomført.	Overvåking av saken ble gjennomført.
Revisjonsfirmaet	2007/04	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.
Overvåking	2007/04	Overvåking av saken ble gjennomført.	Overvåking av saken ble gjennomført.
Revisjonsfirmaet	2007/04	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.	Revisjonsfirmaet gikk inn i saken og ble oppnevnt som revisor.
Overvåking	2007/04	Overvåking av saken ble gjennomført.	Overvåking av saken ble gjennomført.

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

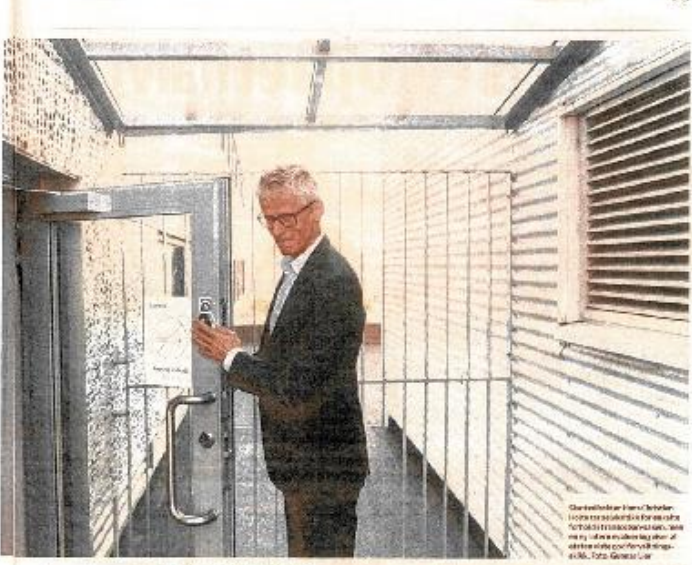


De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.



De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

Transocean-saken

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

Konkurranspinger

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

Navn	Pris	Pris	Pris
1. Konkurranspinger	1000	1000	1000
2. Konkurranspinger	1000	1000	1000
3. Konkurranspinger	1000	1000	1000
4. Konkurranspinger	1000	1000	1000
5. Konkurranspinger	1000	1000	1000
6. Konkurranspinger	1000	1000	1000
7. Konkurranspinger	1000	1000	1000
8. Konkurranspinger	1000	1000	1000
9. Konkurranspinger	1000	1000	1000
10. Konkurranspinger	1000	1000	1000

De to saksbehandlerne i skatteetaten har fått en annen rolle i forbindelse med oppfølging av saker som tidligere ble behandlet i skatteetaten. Dette er en rolle som tidligere ble behandlet i skatteetaten.

Navn	Pris	Pris	Pris
1. Konkurranspinger	1000	1000	1000
2. Konkurranspinger	1000	1000	1000
3. Konkurranspinger	1000	1000	1000
4. Konkurranspinger	1000	1000	1000
5. Konkurranspinger	1000	1000	1000
6. Konkurranspinger	1000	1000	1000
7. Konkurranspinger	1000	1000	1000
8. Konkurranspinger	1000	1000	1000
9. Konkurranspinger	1000	1000	1000
10. Konkurranspinger	1000	1000	1000



En fri dagsavis

Spesialtatt og abonnementsledelse: Arnevd Bjørve

Dobbeltrøller

O
ver to år etter at skatteintraktaken i den skatte Transosor-saken, fortsett oppryddingsarbeidet.

Denne uken kom Skatteetatsens interne evaluering. Den viser at etaten har en god del å lære av at den som første gang ble kjent for offentligheten gjennom et oppslag i DN i 2005.

Ettersom fin blant annet innblikk for at det tok for lang tid før skattyterne, ulike domstolavgjørelser, kunne bli avklart i Transosor-saken, fikk innsyn i sakene sine og, at etaten ikke behandler ikke holdt seg innenfor saklighetens grenser i korrespondansen.

Etter å ha delt ut alvorlig. En erst med siden tidligere maktmidler som Skatteetaten har, må søge for en full behandling av skattyterne og kan også og slutt til de ulike og det meste i gir av utvalgte saker som skatteetaten slutt Christian skulle rydde opp.

Se ut fra utvalgte evalueringen at det er stor forskjell på straffesaken og resten av sakskomplekset. Mens Blakins straffesak ble brutalt nedlagt i rettssystemet, var bildet noe blandet i de andre straffesakene. Domstolavgjørelser som ikke ble behandlet i intervju med DN, eventuelt juridiske avveininger der en ble slutt ikke var gitt på forhånd. Da kan det ikke være full av etaten å positive saker for domstolene.

Et overtrid punkt er hvorvidt i de samme sakene handlingene som arbeider med slike sakene, skal ha vært til å sikre politiet i de samme sakene dersom de har godstand for etterforskning. Advokaterforretningen mener nei. Skatteetaten mener ja, men annet fullt det vil gi mer effektive resultater og bedre bistand.

Advokaten har et poeng i at slike «dobbeltrøller» kan ha sine sider, men det vil gi myndighetene et temmelig håpløst utgangspunkt dersom de ser å kunne taen bes. Ikke kan til og til å redde med politiet.

Advokaten har rett i at mye går galt i Transosor-saken. Men det kan ikke rettes opp ved å gjøre etes forsmått av kompetens skatteetaten er tungprod enn den allerede er.

NRK er tilbake

NRK meldte torsdag formiddag at saken kan ha må på opplyst etter uttan 2, vil se det.

Ettersom stikk folk blir klar over slutt hvis NRK stred kve var over?

Redaksjonsleder: Ery Fjell
Næringslivsleder: Tor M. Vassdal
Publikasjonssjef: Kjetil S. Aune
Produksjonsleder: Kjetil S. Aune
Utsendingssjef: Tor M. Vassdal
Sjef for informasjon: Ery Fjell
Utgitt av: Dagens Næringsliv AS
Sjef for DN: Tor M. Vassdal
Eier: Magnus Andersen 1999

Dokumentasjon av
Hovedutvalget
Alt utvalget
Opplysningsvesen

