

Nye dokumentasjonskrav for internprising

Fra årsskiftet innføres nye regler for dokumentasjon av internprising. Formålet er at ligningsmyndighetene skal få et bedre grunnlag for å vurdere om interne transaksjoner og disposisjoner er gjort i samsvar med "armlengdeprinsippet".

Reglene er inntatt i ny lignl § 4-12 med tilhørende forskrifter samt veiledende retningslinjer fra Skattedirektoratet.

De nye dokumentasjonsreglene gjennomgås nedenfor. Hovedpunktene er:

- Oppgaveplikten: Skattytere som har plikt til å levere selvangivelse eller selskapsoppgave og som har interne transaksjoner av et nærmere definert omfang, plikter å gi en spesifikasjon av disse med virkning fra innsendelse av selvangivelsen/selskapsoppgaven for 2007.
- Dokumentasjonsplikten: Større foretak har plikt til å utarbeide en omfattende dokumentasjon av foretatte interne transaksjoner f.o.m. 2008.
- Dokumentasjonsreglene er gitt tilsvarende anvendelse på disposisjoner mellom hovedkontor og fast driftssted.
- Reglene gjelder både norske og grenseoverskridende transaksjoner.

Thommessens skatteavdeling har lang og bred erfaring innenfor internprising. I forbindelse med innføring av de nye dokumentasjonskravene, vil vi særlig fremholde:

- Det må forventes at ligningsmyndighetene i større utstrekning enn tidligere vil fokusere på konserninterne transaksjoner, herunder overføring av immaterielle eiendeler.
- For sammenhengens skyld vil vi påpeke at aksjeloven og allmennaksjeloven §§ 3-8 og 3-9 oppstiller nærmere formalkrav med hensyn til konserninterne transaksjoner. Overholdes ikke reglene om generalforsamlingsgodkjennelse etter § 3-8, er transaksjonen ikke privatrettslig gyldig.
- Ved utformingen av skriftlige avtaler på konserninterne transaksjoner bør man være bevisst på at bestemmelser knyttet til ansvarsforhold og risikofordeling normalt vil inngå i vurderingen av hva som vil være å anse som riktig armlengdespris.

Innholdet i dette nyhetsbrevet er kun en informasjonstjeneste fra Thommessen. Informasjonen er ikke ment å være en erstatning for juridisk rådgivning. Mottakere av dette nyhetsbrevet bør ikke basere seg utelukkende på denne informasjonen, men alltid søke profesjonell juridisk bistand. Thommessen tar intet ansvar for informasjon i nyhetsbrevet som skulle vise seg å være mangelfull eller uriktig. © 2006 Thommessen Krefting Greve Lund AS Advokatfirma

OPPGAVEPLIKTEN

Oppgaveplikten har som formål å gi skattemyndighetene tilstrekkelig grunnlag for å vurdere hvilke foretak de ønsker å undersøke nærmere. Oppgaveplikten gjelder fra 1. januar 2008, slik at den må tas hensyn til fra og med innsendelse av selvangivelsen (eller selskapsoppgaven) for inntektsåret 2007.

Omfattet av oppgaveplikten er:

Skattytere som har plikt til å levere selvangivelse etter lignl § 4-2 nr 1 eller selskapsoppgave etter lignl § 4-9 nr 1. Oppgaveplikten gjelder dermed også utenlandsk selskap med fast driftssted i Norge. Oppgaveplikten gjelder ikke for sameieformer som ikke utgjør selskap eller innretning, og ikke fysiske personer.

Skattyter som oppfyller kriteriene ovenfor er likevel unntatt fra oppgaveplikten dersom:

- i) kontrollerte transaksjoner i inntektsåret har en samlet virkelig verdi på under MNOK 10, og
- ii) samlede mellomværender med nærstående selskaper eller innretninger er på under MNOK 25 ved utgangen av inntektsåret.

Innholdet i oppgaveplikten:

Oppgaveplikten oppfylles ved utfylling av RF-1123 som vedlegges ved innsendelse av selvangivelsen (eller selskapsoppgaven).

I RF-skjemaet skal det blant annet krysses av for følgende spørsmål:

- Eier/kontrollerer skattyter, direkte eller indirekte, minst 50% av selskap? Det samme mht 90%?
- Eies/kontrolleres skattyter, direkte eller indirekte, med minst 50% av person eller selskap? Det samme mht 90%?
- Har skattyter fast driftssted i utlandet?
- Er skattyter et utenlandsk selskap med fast driftssted i Norge?
- Navn og hjemmehørighet på konsernspiss?
- Antall enheter (i Norge, EØS og utenfor EØS) som skattyter har kontrollerte transaksjoner med?
- Hovedaktiviteter og driftsform?
- Endringer i selskapsstrukturen i løpet av inntektsåret?
- Har det vært ytt eller mottatt vederlagsfrie ytelser?
- Transaksjonenes art (type aktiva, løpende bruk eller salg, mellomværender etc)?
- Transaksjonenes omfang (angis gruppevis og i beløpsintervaller innenfor hver transaksjonsart)?
- Kostnadsdekning og kostnader ved felles administrative tjenester?
- Inntekter og kostnader ved felles prosjekter mv.?

Oppfyllelse av oppgaveplikten er ikke nødvendigvis tilstrekkelig for å oppfylle skattyters alminnelige informasjonsplikt etter lignl § 4-1. Det må derfor foretas en konkret vurdering av den enkelte transaksjon for å slå fast om det bør gis ytterligere forklaringer i vedlegg til selvangivelsen (eller selskapsoppgaven).

DOKUMENTASJONSPLIKTEN

Dokumentasjonsplikten skal gi skattemyndighetene grunnlag for å vurdere om priser og vilkår i transaksjoner mellom nærstående er fastsatt som mellom uavhengige parter, jfr det såkalte "armlengdeprinsippet" som er nedfelt i sktl § 13-1 (1). Dokumentasjonsplikten gjelder fra og med inntektsåret 2008, slik at skattemyndighetene kan etterspørre dokumentasjon vedrørende transaksjoner og disposisjoner foretatt i 2008 ved ligningen i 2009.

Innholdet i dette nyhetsbrevet er kun en informasjonstjeneste fra Thommessen. Informasjonen er ikke ment å være en erstatning for juridisk rådgivning. Mottakere av dette nyhetsbrevet bør ikke basere seg utelukkende på denne informasjonen, men alltid søke profesjonell juridisk bistand. Thommessen tar intet ansvar for informasjon i nyhetsbrevet som skulle vise seg å være mangelfull eller uriktig. © 2006 Thommessen Krefting Greve Lund AS Advokatfirma

Omfattet av dokumentasjonsplikten er:

Selskaper mv som er oppgavepliktige (jfr vilkårene beskrevet ovenfor).

Unntatt fra dokumentasjonsplikten er små og mellomstore virksomheter som oppfyller følgende to vilkår:

- i) færre enn 250 ansatte, og
- ii) samlet salgsinntekt lavere enn MNOK 400 *eller* samlet balansesum lavere enn MNOK 350.

Det er viktig at disse grensene gjelder på konsolidert basis, slik at også en liten norsk enhet kan være omfattet av dokumentasjonsplikten dersom konsernet totalt sett overstiger grenseverdiene.

Unntaket for små og mellomstore foretak gjelder ikke for:

- Foretak som er skattepliktige etter petroleumsskatteloven.
- Transaksjoner med nærstående som er hjemmehørende i stat som Norge ikke kan kreve skatteopplysninger fra.

Dokumentasjonsplikten gjelder transaksjoner og disposisjoner mellom nærstående, dvs som involverer:

- Selskap eller innretning som den dokumentasjonspliktige, direkte eller indirekte, eier eller kontrollerer med minst 50 %;
- Person, selskap eller innretning (samt visse nærmere definerte nærstående) som, direkte eller indirekte, eier eller kontrollerer den dokumentasjonspliktige med minst 50%;
- Fast driftssted i utlandet eller utenlandsk selskap med fast driftssted i Norge.

Det gjelder et unntak fra dokumentasjonsplikten for uvesentlige transaksjoner. Uvesentlighetskriteriet forutsetter at transaksjonene er enkeltstående og med lavt økonomisk omfang. Transaksjoner som er en del av selskapets kjernevirksomhet eller som involverer immaterielle eiendeler kan ikke regnes som uvesentlige.

Innholdet i dokumentasjonsplikten:

Dokumentasjonen kan utarbeides på de skandinaviske språk eller engelsk. Dokumentasjonen oppbevares av selskapet og sendes inn til skattemyndighetene ved påkrav. Skattyter har da en frist på 45 dager (eventuelt utvidet til 60-90 dager etter anmodning fra skattyter dersom skattemyndighetene etterspør sammenlignbarhetsanalyse, eventuelt med databaseundersøkelse). Dokumentasjonen skal oppbevares i 10 år etter inntektsåret.

Dokumentasjonsplikten omfatter 5 hovedpunkter med innhold som summert opp nedenfor:

1. Beskrivelse av organisasjonen, foretaket og virksomheten:

- Helhetlig og overordnet oversikt over virksomheten og konsernet.
- Organisasjonsstruktur og geografisk plassering.
- Konsernets historikk. Restruktureringer må utdypes.
- Kjerneaktiviteter. Forretningsstrategier.
- Generell beskrivelse av bransje/markeder. Selskapets posisjon.
- Særlig verdifulle aktiva, spesielt om immaterielle eiendeler.
- Økonomiske resultater i seneste tid. Underskudd må forklares. Økonomisk resultat fordelt på segmenter.
- Beskrivelse av nærstående transaksjonsmotparter (samme momenter som ovenfor).

Innholdet i dette nyhetsbrevet er kun en informasjonstjeneste fra Thommessen. Informasjonen er ikke ment å være en erstatning for juridisk rådgivning. Mottakere av dette nyhetsbrevet bør ikke basere seg utelukkende på denne informasjonen, men alltid søke profesjonell juridisk bistand. Thommessen tar intet ansvar for informasjon i nyhetsbrevet som skulle vise seg å være mangelfull eller uriktig. © 2006 Thommessen Krefting Greve Lund AS Advokatfirma

2. Beskrivelse av art og omfang av kontrollerte transaksjoner:

- Beskrive produkt, tjeneste, partene i avtalen, mengde, avtalevilkår, betalingsbetingelser, mv. som inngår i kontrollerte transaksjoner. Særlig om immaterielle eiendeler.
- Beskrivelse av transaksjonene i forhold til OECDs 5 sammenlignbarhetskriterier:
 - Produktegenskaper
 - Funksjoner, eiendeler, risiko
 - Kontraktsvilkår
 - Økonomiske omstendigheter
 - Forretningsstrategier
- Aggregert beskrivelse av likeartede transaksjoner (jfr sammenlignbarhetskriteriene) mellom samme parter godtas.
- Liste over relevante avtaler. Sentrale avtaler vedlegges.
- Beskrivelse av kostnadsbidragsordninger og sentraliserte tjenester.
- Bindende forhåndsuttalelser og andre relevante dokumenter med skattemyndighetene.

3. Funksjonsanalyse:

- Beskrivelse av hvilke funksjoner hver av partene i transaksjonen utfører, hvilke aktiva de tilfører og hvilken risiko de bærer. Det skal fremheves hva som representerer særlig betydningsfulle økonomiske bidrag.
- Normalt skal det også lages en funksjonsanalyse av medkontrahenten.
- Funksjonsanalysen skal gis som en skriftlig redegjørelse, eventuelt supplert med skjematiske fremstillinger.

4. Sammenlignbarhetsanalyse:

- Beskrivelse av sammenlignbare ukontrollerte transaksjoner:
 - Interne sammenlignbare transaksjoner
 - Eksterne sammenlignbare transaksjoner
- Sammenlignbarhet med hensyn til OECDs 5 sammenlignbarhetskriterier skal begrunnes.
- Eventuelle justeringer for å oppheve den økonomiske effekten av eventuelle forskjeller i sammenlignbarhetskriteriene må forklares.
- Under visse omstendigheter kan skattyter unnlate å utarbeide en sammenlignbarhetsanalyse. Dette forutsetter at det ikke er tilgang på eller er uforholdsmessig dyrt å innhente nødvendige data. Skattyter må da forklare hvilke analyser som ligger til grunn for internprisingen og godtgjøre at armlengdeprinsippet er fulgt. Sammenlignbarhetsanalyse (inklusive databaseundersøkelse) kan likevel etterspørres av skattemyndighetene.

5. Valgt internprisingsmetode:

- Redegjørelse for valgt internprisingsmetode og beskrivelse av hvordan den valgte metoden er anvendt.

Proporsjonalitetsprinsippet

Skattyter er gitt et visst skjønn med hensyn til det å tilpasse dokumentasjonens omfang, slik at transaksjoner som relativt sett er mer betydningsfulle, komplekse eller involverer immaterielle eiendeler skal dokumenteres grundigst. Det oppfordres også til å forberede en bredere dokumentasjon der det kan foreligge økonomisk motiv til å foreta uriktig prissetting. Dokumentasjonen må likevel alltid være omfattende nok til at likningsmyndighetene kan foreta en vurdering av de avtalte priser og vilkår.

Innholdet i dette nyhetsbrevet er kun en informasjonstjeneste fra Thommessen. Informasjonen er ikke ment å være en erstatning for juridisk rådgivning. Mottakere av dette nyhetsbrevet bør ikke basere seg utelukkende på denne informasjonen, men alltid søke profesjonell juridisk bistand. Thommessen tar intet ansvar for informasjon i nyhetsbrevet som skulle vise seg å være mangelfull eller uriktig. © 2006 Thommessen Krefting Greve Lund AS Advokatfirma

Sanksjoner

Det er ikke innført egne sanksjoner for overtredelse av dokumentasjonsreglene. De ordinære sanksjonsreglene i ligningsloven får derfor tilsvarende anvendelse.

Om Thommessens skatteavdeling

Advokatene i Thommessens skatteavdeling har lang og bred erfaring innenfor internasjonal skatterett, herunder internprising ved grenseoverskridende transaksjoner mellom konsernselskaper og filialer. Våre advokater er regelmessig involvert i utformingen av avtaler som gjelder konserninterne overføringer, lån samt ulike former for reorganiseringer. Thommessens skatteavdeling bistår dessuten regelmessig i forbindelse med etterfølgende korrespondanse med skattemyndighetene og har prosedert en rekke internprisingstvister både for Høyesterett og de lavere rettsinstanser. Denne kompetansen tror vi vil være svært nyttig når vi bistår våre klienter med å utforme og tilpasse internprisingsdokumentasjonen etter de nye reglene i ligningsloven.

* * * *

KONTAKT

<i>Christian Bruusgaard (partner – Oslo)</i>	<i>cbr@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1205 M:9156 4755</i>
<i>Morten Fjermeros (partner – Oslo)</i>	<i>mfj@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1210 M:9136 8885</i>
<i>Sverre E Koch (partner – Oslo)</i>	<i>sko@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1216 M:9014 1562</i>
<i>Truls Leikvang (partner - Oslo)</i>	<i>tle@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1220 M:9077 0240</i>
<i>Henning Naas (partner – Oslo)</i>	<i>hna@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1223 M:9162 7565</i>
<i>Ståle Kristiansen (partner – Oslo)</i>	<i>skr@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1382 M:9958 1870</i>
<i>Mons Alfred Paulsen (partner – Bergen)</i>	<i>mpa@thommessen.no</i>	<i>T:5530 6142 M:4801 2142</i>
<i>Finn Backer-Grøndahl (fast advokat - Oslo)</i>	<i>fba@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1103 M:9341 9804</i>
<i>Kristine Ilstad (fast advokat – Oslo)</i>	<i>kil@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1267 M:4801 2267</i>
<i>Bendik Christoffersen (fast advokat – Oslo)</i>	<i>bch@thommessen.no</i>	<i>T:2311 1259 M:9577 2936</i>
<i>Tormod Torvanger (fast advokat - Bergen)</i>	<i>tto@thommessen.no</i>	<i>T:5530 6183 M:9021 2508</i>

Innholdet i dette nyhetsbrevet er kun en informasjonstjeneste fra Thommessen. Informasjonen er ikke ment å være en erstatning for juridisk rådgivning. Mottakere av dette nyhetsbrevet bør ikke basere seg utelukkende på denne informasjonen, men alltid søke profesjonell juridisk bistand. Thommessen tar intet ansvar for informasjon i nyhetsbrevet som skulle vise seg å være mangelfull eller uriktig. © 2006 Thommessen Krefting Greve Lund AS Advokatfirma
