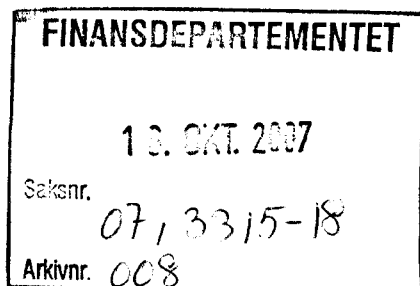


FINANSDEPARTEMENTET
Att:
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Oslo, 12. oktober 2007

Vår ref: Anne Johansen / DOK-2007-02499

Deres ref:

HØRING OM INTERNPRISING - FORSKRIFTER OM OPPGAVE OG DOKUMENTASJONSPLIKT MV.

Svar på høring – forskrifter om oppgave- og dokumentasjonsplikt mv

Vi viser til Finansdepartementets (FINs) høringsbrev datert 6.juli 2007, vedlagt utkast til forskrifter og retningslinjer om oppgave- og dokumentasjonsplikt mv. Forskriftene og retningslinjene er hjemlet i ligningsloven § 4-12 siste ledd, jf. endringslov av 29. juni 2007 (ikke trådt i kraft enda). HSH er gitt en forlenget frist til 12.10. 2007.

I endringsloven av 29. juni 2007 ble det vedtatt en ny § 4-12 i ligningsloven, som fastsatte oppgave- og dokumentasjonsplikt for transaksjoner og mellomværender med nærstående selskaper eller innretninger. HSH mener at forslaget til forskrift, retningslinjer mv vil medføre at den foreslåtte oppgave- og dokumentasjonsplikten vil bli svært omfattende og innebære en stor ekstra arbeidsbyrde både av administrativ og økonomisk karakter for de virksomhetene som blir omfattet av regelverket. Selv med mye intern kompetanse og for øvrig med bistand fra revisorselskaper, medfører reglene et arbeid som går langt ut over bedriftens egen nytte av en slik intern grenseoppgang. Ressurser som skulle vært brukt til inntektsskapende arbeid for bedriften blir bundet opp i å søke hensiktsmessige løsninger i forhold til en ny forskrift på området. Det er viktig å veie det merarbeidet som påføres skattyterne opp mot ligningsmyndighetenes behov for å få opplysningene, noe som er understreket av FIN selv i Ot.prp. nr. 62 (2006/2007) om lov om endringer i skattelovgivningen (internprising). Vi kan ikke se at det nye regelverket med det foreslåtte omfanget av oppgave- og dokumentasjonsplikt vil gi myndigheter og kontrollorganer tilstrekkelig verdifull informasjon som kan forsvare bedriftenes kostnader med dette.

Oppgaveplikt

I Finansdepartementets (FINs) utkast til forskrift om oppgaveplikt for kontrollerte transaksjoner og mellomværender innføres det en oppgaveplikt fra 01.01.2007. Det er lagt opp til at opplysningsplikten skal oppfylles ved hjelp av et eget skjema bestående av to sider, som legges ved selvangivelsen. Skjemaet

HSH
Ullern allé 28
P.O. Box 2900 Solli
NO-0230 Oslo
tel +47 22 54 17 00
fax +47 22 06 09 30
e-post
info@hsh-org.no
Bankgiro
6030.05.18543
Org. nr.
970 134 646 MVA

skal fylles ut av alle selskaper uavhengig om de har transaksjoner over landegrensene eller ikke.

HSH er positiv til at det settes en beløpsgrense på 10 mill. kroner for unntak fra oppgaveplikten. Formålet med en særskilt oppgaveplikt for konserninterne transaksjoner og mellomværender er å gi ligningsmyndighetene en oversikt over internt transaksjoner og sikre at de kan vurdere hvilke selskapers internprisingsforhold som bør undersøkes nærmere. Oppgaveplikten bør imidlertid ikke gjøres mer omfattende enn nødvendig for å oppnå dette formålet. Det er vår oppfatning at skjemaets side 2 vil være en krevende jobb for store konsern med mange interne transaksjoner. På den bakgrunn ber HSH Finansdepartementet om nøye å vurdere skattemyndighetenes behov for opplysningene som skal fylles ut på foreslåtte skjemaets side 2. Sekundært ber vi FIN vurdere nødvendigheten av at skjemaets side 2 også fylles ut av konsern som kun har konserninterne transaksjoner og mellomværender i Norge.

Dokumentasjonsplikt

Prinsippet om at transaksjoner mellom nærstående skal foretas til armlengdes priser har eksistert i mange år og er nedfelt i aksjeloven og skatteloven. Et grunnleggende prinsipp i aksjeloven er at transaksjoner mellom nærstående skal foretas på ordinære forretningsmessige vilkår. Utgangspunktet i skatteloven er at transaksjoner mellom nærstående skal skje til armlengdes priser. Formålet med bestemmelsene i skatteloven er å hindre dobbeltbeskatning, samt å sikre et lands skattefundament. Dokumentasjonsplikten vil således ikke medføre nye krav til vurderingsregler i henhold til aksjelovens og skattelovens regler.

Det er positivt med en klargjøring for skattemyndigheter og bedrifter av hvilke krav skattemyndighetene kan stille til dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og mellomværender. Vi synes likevel at de generelle bestemmelsene i §3 fremstår som vage og at det bør tydeliggjøres hva som kreves av opplysninger for at myndighetene skal kunne foreta en vurdering.

Byrdene som pålegges skatteyterne må videre stå i forhold til den nytten skattemyndighetene har av disse opplysningene. Innledningsvis i forslag til retningslinjer for dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføringer, er det presisert at ligningsmyndighetene ikke har noe ønske om å kreve en omfattende standard dokumentasjonspakke. HSH er imidlertid av den oppfatning at utkast til forskrift om dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføringer, med tilhørende retningslinjer, krever at selskapene utarbeider en betydelig dokumentasjon for å underbygge at armlengdes prising av konserninterne transaksjoner er riktig. HSH mener således at de foreslåtte kravene til dokumentasjonsplikt er alt for vidtstrekkende og omfattende.

Det er hevdet i Ot.prp. nr. 62 (2006-2007) at den foreslåtte dokumentasjonsplikten omfatter dokumentasjon som selskapene i dag allerede besitter. Dette er tildels riktig, men det vil ta mye tid å systematisere og strukturere dette i henhold til ligningsmyndighetenes krav. I tillegg kreves det også en del dokumentasjon som selskapene ikke besitter i dag. Det vil for eksempel medføre et betydelig arbeid å utarbeide funksjonsanalyser. En

funksjonsanalyse skal presenteres i form av en redegjørelse. Skattedirektoratet skriver i sine retningslinjer at en slik analyse blant annet skal inneholde:

- identifikasjon av funksjoner i selskapet
- anslå den økonomiske betydning av ulike transaksjoner
- oversikt over hvilke eiendeler hver av partene benytter i transaksjonen
- analyse av eiendelenes beskaffenhet, alder, markedsverdi etc
- redegjørelse for ulike risikoer den enkelte part har pådratt seg
- redegjørelse for vilkår som er avtalt i den enkelte transaksjon

Denne form for dokumentasjon er mer omfattende enn det som er vanlig for de fleste bedrifter. I et konsern med mange selskaper, vil en slik funksjonsanalyse alene være en betydelig jobb, som vil kreve mye ressurser. Mange selskaper har verken kapasitet eller kompetanse til å utarbeide den dokumentasjonen som kreves. De fleste selskaper må følgelig innhente konsulenthjelp for å kunne tilfredstille de nye dokumentasjonskravene.

Oppgave- og dokumentasjonsplikten påhviler innretninger som "har plikt til å levere selvangivelse", jf. ligningsloven § 4-12 nr.1 og nr.2. Dette innebærer i utgangspunktet, der hvor unntaksbestemmelsen i § 4-12 nr. 3 ikke kommer til anvendelse, at flere selskaper kan være pliktige til å innlevere oppgave og utarbeide dokumentasjon slik at ligningsmyndighetene vil motta identiske opplysninger fra to/ flere avsendere. Dette vil være lite hensiktsmessig både for skatteyter og skattemyndighetene. Det bør her vurderes mulige løsninger for å unngå unødvendig arbeid og dobbeltrapportering.

Det kan også stilles spørsmål ved nødvendigheten av å kreve opplysninger ligningsmyndighetene allerede har tilgang til. Her kan nevnes utkast til forskrift om dokumentasjonsplikt §§ 4 og 5, hvor det kreves opplysninger som uansett vil fremgå av foretakenes årsrapport og selvangivelse. Opplysningene som her kreves virker også lite relevant i forhold til formålet med innføringen av forskriftene. Subsidiært bør det her være tilstrekkelig at selskapet legger ved kopi av selvangivelse og årsrapport

Utkastet til forskrift om oppgaveplikt for kontrollerte transaksjoner og mellomværender, § 1 første ledd, oppstiller visse unntak fra oppgaveplikten for mindre transaksjoner og mellomværender. HSH mener det fremstår som lite naturlig at transaksjoner som ikke faller inn under oppgaveplikten skal være underlagt dokumentasjonsplikt. Siden dokumentasjonskravet vil generere en betydelig arbeidsbyrde, bør denne videre avgrenses ut fra reguleringens faktiske formål og ikke gå lengre enn hva som er formålstjenlig, noe som vil være i både skatteytters og ligningsmyndighetenes interesse.

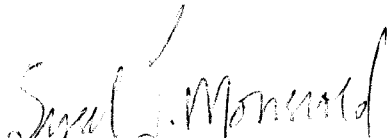
Det er allerede vedtatt at reglene om oppgave- og dokumentasjonsplikt skal gjelde for så vel innenlandske konserninterne transaksjoner og mellomværender, som for transaksjoner og mellomværender over landegrensene. Formålet med innføringen av regelverket er å sikre Norges skattefundament, og konserninterne transaksjoner i selskaper som har virksomhet kun i Norge i så måte er av mindre interesse. Etter vår mening er dokumentasjonskravene, slik disse er beskrevet i "retningslinjer for dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføringer" dermed særlig en unødvendig byrde for

selskapene som ikke har transaksjoner over landegrensene. Når en leser retningslinjene er det påfallende at alle eksempler viser konsern med virksomhet i flere land. Det er uheldig å påføre norske bedrifter store kostnader når skattemyndighetene trolig i liten grad vil benytte denne dokumentasjonen i forbindelse med sin kontroll. Vi ber på den bakgrunn FIN å vurdere om det er mulig å lempe på dokumentasjonskravene for selskaper uten virksomhet over landegrensene så langt det lar seg gjøre.

Avslutningsvis ønsker HSH å kommentere at Nærings- og handelsdepartementet for tiden arbeider med et prosjekt som skal se på hva administrative byrder koster næringslivet, og søke å redusere disse. De nye reglene for oppgave- og dokumentasjonsplikt er eksempler på nye lovkrav som påfører bedriftene nye administrative byrder, og må sies å stå i strid med det forenklingsarbeidet regjeringen ellers jobber for. Vi mener departementet med dette forslaget pålegger skatteyderne byrder som ikke oppveies av nytten skattemyndighetene har av opplysningene. HSH mener etter dette at forslaget til forskrift, retningslinjer mv må revideres og forenkles.

Vennlig hilsen

**HANDELS- OG SERVICENÆRINGENS
HOVEDORGANISASJON**



Sissel Mønsvold
seksjonssjef



Anne Johansen
fagsjef

Samfunnspolitisk avdeling
Seksjon for samfunnsøkonomi og statistikk