



Saksbehandler  
H. Flood

Deres dato  
09.07.2007

Vår dato  
12.10. 2007

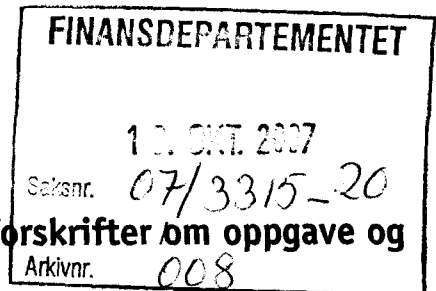
Telefon

Deres referanse  
07/3315 SL AKR/csb

Vår referanse  
2007/309651/RR-  
RE/Hef/008

Finansdepartementet  
v/ Stig Sollund  
Postboks 8008 dep

0030 Oslo



## Høring om internprising mellom nærstående foretak – forskrifter om oppgave og dokumentasjonsplikt mv

Vedlagt følger Skattedirektoratets høringsuttalelse vedrørende høringsnotatet om internprising mellom nærstående foretak – forskrifter om oppgave og dokumentasjonsplikt mv.

Utkast til forskrifter og retningslinjer mv gir etter Direktoratets oppfatning et godt utgangspunkt for myndighetene til å vurdere om internpriser mellom nærstående foretak er fastsatt i henhold til armlengdeprinsippet. Videre gir de en god veiledning for foretak til å utarbeide dokumentasjon av kontrollerte transaksjoner. Imidlertid har vi noen få kommentarer til utkastene.

### Utkast til forskrift om oppgaveplikt for kontrollerte transaksjoner og mellomværender

Utkast til forskrift § 1 (5) gir ikke fritak fra oppgaveplikt når det i inntektsåret er overført eiendeler, rettigheter eller forpliktelser uten vederlag. Formuleringen kan resultere i tilpasninger, det bør derfor vurderes om symbolske vederlag også bør omfattes, samt hvor eventuelt grensene for gavesalg og lignende går.

Det fremgår av forslag til definisjoner at uttrykket "fast driftssted" i § 2 skal bygge på bestemmelsene i skatteavtalene Norge har inngått. I de tilfellene hvor det ikke er inngått skatteavtale skal vilkårene i OECDs mønsteravtale artikkel 5 legges til grunn. Det kan i denne forbindelse oppstå usikkerhet med hensyn til foretak som har midlertidig skattepliktig virksomhet i Norge uten at virksomheten medfører fast driftssted i henhold til mønsteravtalen. Det bør vurderes om det er behov for en presisering mht disse tilfellene.

I forbindelse med etablering av ny særskilt oppgaveplikt for kontrollerte transaksjoner og mellomværende er det utarbeidet et utkast til oppgave som bør gi ligningsmyndighetene en bedre oversikt og grunnlag for utvelgelse. Direktoratet vil bemerke at kobling mellom nytt oppgaveskjema RF – 1123 med veiledning RF – 1124 og selvangivelse for aksjeselskap/oppgave fra deltakerlignede selskap mv er under utarbeidelse. I selvangivelse

Postadresse

Kontoradresse

Sentralbord

Telefaks

eller oppgave fra deltakerlignet selskap mv skal det opplyses fom inntektsåret 2007 om skattyter har kontrollerte transaksjoner, jf. lignl. § 4-12 nr 1.

### **Vedrørende utkast til forskrift om dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføringer**

Forskriften § 3 (2) 4. punktum inneholder en generell bestemmelse om at det bør forberedes en bredere og grundigere dokumentasjon der det kan "foreligge økonomisk motiv til å foreta uriktig prissetting". I utkast til veiledning pkt 4.1 fjerde avsnitt er det utdypet ytterligere hva som kan være et slik økonomisk motiv til å forta en uriktig prissetting blant annet forskjeller i skattegrunnlag og skattesatser, særskilte beskatningsordninger mv. Direktoratet er enig i at transaksjoner som kan tillegges denne type økonomiske motiver bør utarbeide en bredere og grundigere dokumentasjon.

I forskriften § 13 er det gitt en unntaksbestemmelse om at dokumentasjonskravet ikke vil gjelde for transaksjoner som er uvesentlige. Grensen for hva som anses uvesentlig er omtalt i retningslinjene pkt 4.7. Det gis uttrykk for at det ikke kan angis noen fast grense for når en transaksjon er av et tilstrekkelig beskjedent omfang, til å bli betraktet som uvesentlig. I tillegg sies det også at kriteriet uvesentlighet i utgangspunktet skal være gjenstand for en absolutt og ikke en relativ vurdering, hvilket betyr at det ikke er forskjell på hvilke transaksjoner som kan anses uvesentlige for store og små foretak, men at hovedfokus bør være rettet mot de komplekse og verdifulle transaksjonene. Direktoratet vil bemerke at begrepet vesentlighet som følger av regnskapslovgivningen, også kan bidra til forståelse av hva som kan anses som en uvesentlig transaksjon for et foretak.

I Ot.prp. nr. 1 (2007 – 2008) er det foreslått endringer i ligningsloven § 4 – 13 og § 10 – 5, jf ny bestemmelse i skattebetalingslov § 5 - 16 om innføring av bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt ved brudd på bokføringsloven. Skattedirektoratet viser til Ot.prp. nr. 62 (2006 – 2007) pkt 6.1 s 32 om gjeldende rett at bokføringsloven § 4 nr 6 er gjeldende også for dokumentasjon av kontrollerte transaksjoner. Direktoratet presiserer at etter de foreslåtte endringene i ligningsloven og skattebetalingsloven vil brudd på dokumentasjonsplikten for kontrollerte transaksjoner også kunne medføre bokføringspålegg og betinget tvangsmulkt. Det bør vurderes om dette bør kommenteres i forskrift eller retningslinjer.

### **Vedrørende utkast til retningslinjer for dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføringer med vedlegg**

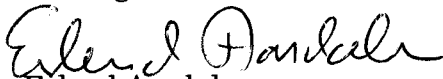
I utkast til retningslinjene pkt 3.2 Selskap eller innretning, første avsnitt etter opplistingen av selskaper og innretninger som har plikt til å levere selskapsoppgave, er det kommentert at samarbeidsformer som ikke er av en slik fast og varig karakter at de utgjør et selskap eller en innretning ikke vil være omfattet av ligningsloven § 4 – 12. Det er videre eksemplifisert ved ulike former for sameier. Da sameier som driver virksomhet skal behandles som deltakerlignede selskap fom 2006, bør det presiseres i dette avsnitt at "sameier som ikke driver virksomhet, ikke er omfattet av dokumentasjonsreglene i ligningsloven § 4 – 12".

Retningslinjene pkt 4.5 omtaler sammenlignbarhetsanalysen som skal foretas jf forskriften § 11 (1), herunder nærmere omtale av databaseundersøkelser (pkt 4.5.7). I denne forbindelse foreligger det et utkast til vedlegg 2 som utdyper hvordan man kan gjennomføre databasesøk. Direktoratet finner at det bør legges til i pkt 1 Generell beskrivelse, fjerde avsnitt, etter siste punktum ”*Statistiske metoder for å innsnevre et intervall medfører ikke en økt grad av sammenlignbarhet. Det må foretas en konkret vurdering av de fem sammenlignbarhets-kriteriene opp mot de potensielt sammenlignbare transaksjoner for å kunne sikre at det foreligger en tilstrekkelig sammenlignbarhet.*”

Skattedirektoratet anser at dette er i tråd med OECD retningslinjer 1995 og vurderinger OECD har offentliggjort i sitt draft om sammenlignbarhet av 10.05.06. Draftet gir bl a uttrykk for at det er enighet om at statistiske metoder ikke kan erstatte en sammenlignbarhets-analyse, og at bruk av statistiske verktøy kun kan anvendes hvis de påviselig øker kvaliteten av analysen. Disse vurderinger gjelder også for statistiske metoder som interkvartile intervaller og andre lignende intervall.

Videre forslår Direktoratet at fjerde avsnitt i utkastet pkt 6.1 Valg av nøkkeltall slettes. Bruk av nøkkeltall bør relateres konkret til den enkelt transaksjon.

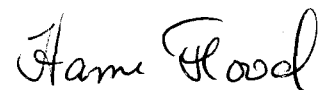
Vennlig hilsen



Erlend Aasdalen

underdirektør

Retts- og revisjonsavdelingen



Hanne Flood