

Ligningsmyndighetenes tillempling av OECDs retningslinjer

Anne-Ma Tostrup Smith – Chief Tax Counsel

Et konkret eksempel

- Ligningsmyndighetenes syn:

- Kontrakter mellom uavhengige var ikke direkte sammenlignbare
- Ikke mulig med presise justeringer for forskjellene



- Konsekvens etter ligningsmyndighetenes syn:

- Kunne ikke oppstilles et armlengdeintervall
- Sammenlignet med et volumveid snitt av prisene i de uavhengige kontraktene



Tallene er ikke reelle, men kun ment til illustrasjon

Er denne bruken av volumveid snitt i tråd med OECDs retningslinjer?

- OECDs retningslinjer (2010-versjonen) pkt 3.55 – 3.59:
 - Etableringen av et armlengdeintervall
- OECDs retningslinjer (2010-versjonen) pkt 3.60:
 - Innenfor armlengdeintervallet → ingen justering
- OECDs retningslinjer (2010-versjonen) pkt 3.61 – 3.62:
 - Utenfor armlengdeintervallet → skattemyndighetene kan justere prisen og ved fastsettelsen av denne justerte prisen kan det være hensiktsmessig å benytte volumveid snitt eller lignende

Skatteloven § 13-1 fjerde ledd

«Når det foreligger interessefellesskap mellom foretak hjemmehørende i Norge og utlandet, og deres kommersielle eller finansielle samkvem er underlagt armlengdebetingelser nedfelt i skatteavtale mellom de respektive stater, **skal** det ved avgjørelsen av om formue eller inntekt er redusert etter første ledd og ved skjønnsmessig fastsettelse av formue eller inntekt etter tredje ledd, **tas hensyn til** retningslinjer for internprising for flernasjonale foretak og skattemyndigheter som er vedtatt av Organisasjonen for økonomisk samarbeid og utvikling (OECD). Disse retningslinjer **bør, så langt de passer, tas tilsvarende hensyn til** i andre tilfeller enn foran nevnt. Det foranstående gjelder bare i den utstrekning Norge har sluttet seg til retningslinjene og så fremt departementet ikke har bestemt noe annet.»

Skatteloven § 13-1 fjerde ledd (forts.)

- OECDs retningslinjer er relevant i forhold til grenseoverskridende foretakstransaksjoner omfattet av skatteavtalerettslig armlengdebestemmelse, jf skatteloven § 13-1(4) første punktum
- OECDs retningslinjer «bør, så langt de passer» tas hensyn til i andre tilfeller, jf skatteloven § 13-1(4) annet punktum
 - «Andre tilfeller» omfatter: Foretakstransaksjoner internt i Norge, jf Ot prp nr 62 (2006-2007) punkt 4.1.2, grenseoverskridende foretakstransaksjoner utenfor skatteavtaletilfellene mv
- Artikler i Skatterett:
 - Andreas Bullen og Fredrik Anfinssen i Skatterett 2013 nr 2, Skatterett 2014 nr 2
 - Kristian Kvamme i Skatterett 2014 nr 1

Skatteloven § 13-1 fjerde ledd (forts.)

- Ot prp nr 62 (2006-2007) pkt 4.1.4, side 15 høyre spalte:
 - «OECD-retningslinjene på sin side utelukker ikke at foretak benytter andre metoder enn de retningslinjene godkjenner, forutsatt at prisingen ellers er i samsvar med armlengdeprinsippet, jf. punkt 1.68 i retningslinjene. Det er også grunn til å understreke at OECD-retningslinjene må anvendes med rimelig grad av skjønn og fleksibilitet, under hensyn til de faktiske forhold og omstendigheter som omgir partene og transaksjonen. **Det kan innebære at det i enkeltsaker vil være grunnlag for å tillempe retningslinjene og de krav som der stilles i situasjoner hvor retningslinjene ikke kan anvendes fullt ut.** Departementet forutsetter imidlertid at en mer formalisert tilknytning til OECD-retningslinjene, som det legges opp til her, i noen grad vil medføre at praksis blir mer ensartet i samsvar med de intensjoner som ligger til grunn for retningslinjene. Dessuten vil en anvisning i loven om å ta hensyn til retningslinjene tilsi at dette gjøres mer systematisk i behandlingen av internprisingsspørsmål (**uthevet her**).»

Skatteloven § 13-1 fjerde ledd (forts.)

- Bullen/Anfinsen i Skatterett 2013 nr 2: *Skatteloven § 13-1 fjerde ledd: OECDs retningslinjer for internprising som rettskildefaktor i norsk rett:*
«Det må også være klart at ligningsmyndighetene og domstolene ikke kan avvike fra retningslinjene i konkrete saker basert på en subjektiv vurdering av retningslinjenes kvalitet, jf. nærmere i punkt 3.3.6 ovenfor.»
- Kvamme i Skatterett 2014 nr 1: *Skatteloven § 13-1 og forholdet til OECDs retningslinjer:*
«Skattyter kan etter min mening ikke kreve retningslinjene lagt til grunn, men kan selvfølgelig argumentere med retningslinjene som støtte for sitt syn når de finner det formålstjenlig. Hvis ligningsmyndighetene likevel finner at armlengdeprinsippet kan ivaretas på annet grunnlag, kan skatteplikten fastsettes ut fra dette.»

Utfordringer for skattyter

- Uforutsigbarhet: Naturlig for skattyter å ta utgangspunkt i OECDs retningslinjer ved fastsettelsen av internprisen
- Ikke ensartet praksis

There's never been a better
time for **good ideas**

