



NORWEGIAN MINISTRY OF FINANCE

BEPS tiltak 8-10

Noen hovedpunkter

Ekspedisjonssjef Stig Sollund
Finansdepartementet

Norsk olje&gass, Stockholm, 3. mai 2016

Armlengdeprinsippet og BEPS

- Er ALP en del av problemet eller bidrag til å redusere BEPS?
- Multinasjonale foretak er økonomisk integrerte organisasjoner; gir det mening å basere skattereglene på fiksjoner om selskapsrettslig individuell subjektivitet, selvstendighet og uavhengighet?
- Marked og markedsmekanismer som skatterettslig målestokk
- Form og realitet, hvor havner profitten?

Armlengdeprinsippet er OK tross alt

- Ingen bedre alternativer
- BEPS-tiltakene gir bedre og riktigere relevant veiledning enn før
- Tilbake til økonomiske realiteter
- Avlønning skal styres av funksjoner (faktiske handlinger), pådrag av risiko og innsats av eiendeler
- ALP mellom separate selskapsenheter kommer nærmere intern tilordning av fortjeneste til deler av foretak (AOA), men fortsatt fundamental forskjell

BEPS-handlingsplanens tiltak 8-10

- Overordnet mål: Sikre at internprising gir skatteresultater som samsvarer med verdiskapingen
- Hindre at TP-regler misbrukes til å skille inntekt fra aktiviteter som skaper inntekten, og migrere til lavskatteregimer
- Fokus på
 - overføring av immaterielle og mobile eiendeler for mindre enn full verdi
 - Overkapitalisering av lavbeskattede selskap
 - Kontraktsregulert fordeling av risiko til lavskatteregimer som avviker fra normal praksis mellom uavhengige parter

Veiledning om anvendelse av ALP

Første trinn:

Fastlegge relevant faktum i den kontrollerte transaksjonen som granskes: Identifisere de kommersielle og finansielle relasjoner mellom de nærstående parter og hvilke vilkår og økonomisk relevante omstendigheter som knytter seg til disse relasjonene, for å

nøyaktig beskrive og avgrense den kontrollerte transaksjonen

Avklaringen av faktum

- De fem sammenlignbarhetsfaktorene
 - Kontraktsvilkår
 - Funksjonsanalyse (FAR) i relevant kontekst
 - Egenskaper ved transaksjonsobjekt eller tjeneste
 - Økonomiske omstendigheter vedrørende aktører og marked
 - Forretningsstrategier

Ny veiledning om risiko i funksjonsanalysen

TP-analyse av risiko

- Risiko følger enhver forretningsaktivitet
- Økning i risikotaking tilsier økning i forventet avkastning
- Identifisering av risikoer følger identifisering av funksjoner og eiendeler
- Utvidet veiledning om risikoer avspeiler praktiske vanskeligheter

Veikart for risikoanalyse

1. Identifisere risikoer => 2. kontrakt
=> 3. Funksjonsanalyse (avklar faktum)

⇒ 4 Samsvarer adferd med kontrakt?

$$\Rightarrow \text{Ja: } 4(a)$$

Nei: 4(b)

⇒ Kontroll og
finansiell kapasitet?

Adferd avgjør
=> Kontroll og
finansiell
kapasitet?

Ja=> Pris

Nei: 5. Tilordning av risiko til part med kontroll og finansiell kapasitet => Pris

Anerkjennelse av den nøyaktig beskrevne og avgrensede kontrollerte transaksjon

- Den faktiske kontrollerte transaksjon skal prises og ikke rekonstrueres hvis mulig
- Transaksjonen kan unntaksvis rekonstrueres hvis ordninger vedrørende transaksjonen, vurdert som helhet, avviker fra dem som ville ha vært avtalt mellom uavhengige foretak som under sammenlignbare omstendigheter handler på kommersielt rasjonell måte, slik at det ikke fremkommer en pris som begge parter ville kunne akseptere ut fra sine realistiske forutsetninger og alternative valgmuligheter.

Når den kontrollerte transaksjonen er nøyaktig beskrevet og avgrenset

Neste trinn i analysen/prosessen:

Sammenligne vilkår og økonomisk relevante omstendigheter i den kontrollerte transaksjonen med økonomisk relevante omstendigheter i sammenlignbare transaksjoner mellom uavhengige parter.

Bruke veiledningen i retningslinjene om metoder og sammenlignbarhetsanalyser.

Ny veiledning: Immateriell eiendom

Ikke avgjørende hvilke merkelapper som brukes, herunder regnskapsmessig eller immaterialrettslig klassifisering. Den alminnelige veiledningen i retningslinjene gjelder, basert på reell og konkret vurdering i hver sak. Men følgende definisjon er gitt for å forklare begrepet:

«In this Guidelines, the word «intangible» is intended to address something which is not a physical or financial asset, which is capable of being owned or controlled for use in commercial activities, and whose use or transfer would be compensated had it occurred in a transaction between independent parties in comparable circumstances.»

Immateriell eiendom vs. sammenlignbarhetsfaktorer

- Kvaliteter ved markedet (stort/lite, kjøpekraft, lønnsnivå mv) kan ikke eies eller kontrolleres av individuelle aktører, og utgjør derfor ikke immateriell eiendom.
- Tas derfor i betraktning i sammenlignbarhetsanalysen
- Også gruppesynergier vurderes i sammenlignbarhetsanalysen.
Grensedragning mellom fordel eller ulempe ved passiv gruppetilknytning og bevisst og aktiv samhandling

Ny veiledning: immateriell eiendom

- Juridisk eierskap alene er ikke nok
- Fundering av kapital: finansiell risiko
 - Finansiell avkastning hvis kontroll
 - Finansiell risiko adskilt fra, men kan være relatert til utviklingsrisiko

Hvis kapitaleier

- bare bærer finansiell risiko: Risikojustert avkastning av innskutt kapital
- Ikke kontrollerer finansiell risiko: Kun risikofri avkastning

IP som er særlig vanskelig å verdiberegne

«Hard to value intangibles» (HTVI)

- Ingen pålitelige sammenligningsgrunnlag finnes
- Finansielle prognoser eller andre forutsetninger for verdifastsetting er svært usikre

Hvis skattyter ikke kan underbygge prising basert på grundig analyser, kan skattemyndigheten vurdere *ex post* utfall som presumptivt bevis for rimeligheten av *ex ante* prisfastsettelse. Unntak i tilfeller av uforutsett utvikling, materialitet, tidsperiode, APA'er.

Kostnadsbidragsordninger (CCA)

Deltakere må:

- Ha rimelig forventning om nytte av det som er formålet med CCA-aktiviteten
- Utøve kontroll over de risikoer de påtar seg i ordningen, og ha relevant finansiell kapasitet

Bidrag med pre-eksisterende verdi verdsettes ut fra verdi, ikke pådratt kostnad. Løpende bidrag kan i praksis være lettere å verdsette basert på kostnad, men må inkludere alternativ anvendelse.