

Internprising i praksis – Hvordan utarbeide TP dokumentasjon

Hvordan utarbeide internprisingsdokumentasjon ?

Trinn i et prosjekt for å utarbeide internprisingsdokumentasjon:

1. Kartlegge transaksjoner
2. Kartlegge eksisterende prisingssprinsipper
3. Analysere eksponering og hvilke enheter som dekkes av formelle dokumentasjonskrav
4. Utarbeide funksjonsanalyse
5. Utarbeide økonomiske analyse
6. Ferdigstille dokumentasjon
7. Implementering med avtaleverk og rutiner

Trinn 1 - Kartlegge transaksjoner

- Hvilke varer leveres mellom selskapene i gruppen?
- Hvilke tjenester leveres mellom selskapene i gruppen?
- Leveres tilsvarende varer/tjenester til selskaper utenfor gruppen?
- Hvilke enheter/land er involvert i transaksjonene
- Hva er antatt volum/verdi på transaksjonene?
- Hva finnes av dokumentasjon?
- Hva er resultatet til de involverte enhetene?

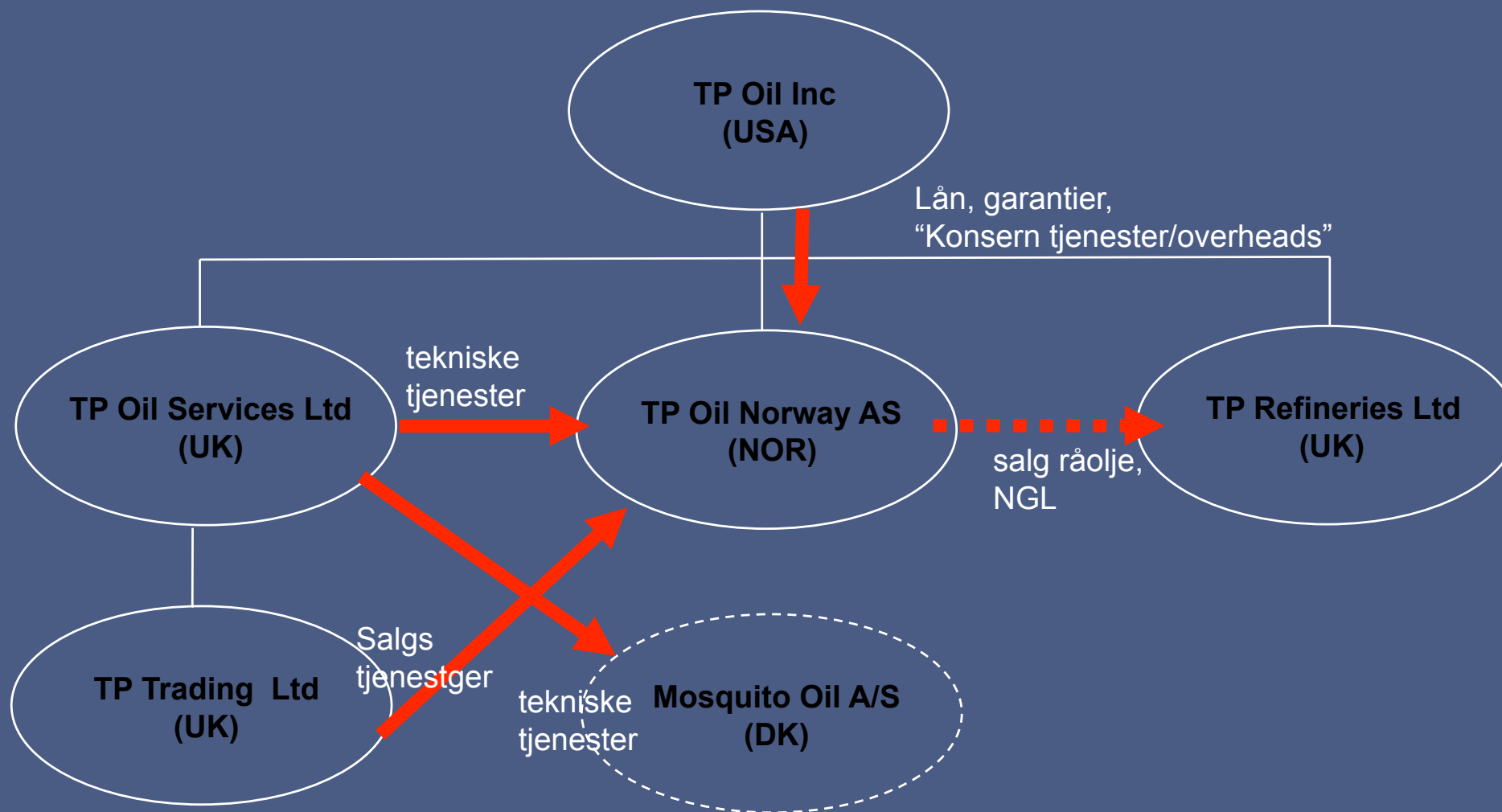
Trinn 2 - Kartlegge eksisterende prisingprinsipper

- Hvordan er varene og tjenestene priset?
- Hvorfor settes prisen på denne måten?
- Avviker disse prisene fra det som tas for samme produkt / tjeneste mot eksterne parter?
- Hvilke vurderinger er foretatt mht pris og hvordan er disse dokumentert

Trinn 3 – Analysere eksponering

- Momenter innenfor gruppens kontroll
 - Store volum/verdier
 - Store forskjeller mellom resultatene til de involverte partene
 - Nyttevurdering av tjenester/varer på mottagers hånd
 - Gruppen leverer samme varer/tjenester til eksterne på vilkår som ikke tilsvarer de som benyttes innad i gruppen
 - Finnes det etablerte priser for skattemessige formål?
 - Momenter utenfor gruppens kontroll
 - Formelle dokumentasjonskrav i et av de involverte landene
 - Hvordan håndterer lokale skattemyndigheter internprising i praksis
 - Transaksjonstype på ligningsmyndighetenes "hot list"
 - Høye bøter / tilleggsskatt ved feilprising?
 - Strengte reaksjoner ved brudd på dokumentasjonsplikt
- Hvilke transaksjoner skal dekkes?
- Hvilke år skal dekkes?
- Hvilke selskaper skal dekkes?

Praktisk eksempel



Trinn 4 – Utarbeide funksjonsanalyse

- Hvilke funksjoner utføres av hver av partene?
- Hvilke risiko påtar hver av partene seg?
- Hvilke eiendeler benytter hver av partene seg av?
- Detaljnivå?

Trinn 4 – Utarbeide funksjonsanalyse

Tekniske tjenester levert fra UK – Utleie av mannskap

Funksjoner

	TP Oil Norway A/S	TP Oil Services Ltd
Utvelgelse av mannskap	Ja	Ja
Opplæring mannskap	Nei	Ja
Transport mannskap	Nei	Ja
Skattemessig innrapportering / bistand	Nei	Ja
Forsikring av mannskap	Nei	Ja
Utførelse av bore operasjoner	Nei	Ja

Trinn 4 – Utarbeide funksjonsanalyse

Tekniske tjenester levert fra UK – Utleie av mannskap Eiendeler

	TP Oil Norway A/S	TP Oil Services Ltd
Teknisk utstyr	Ja	Nei

Trinn 4 – Utarbeide funksjonsanalyse

Tekniske tjenester levert fra UK – Utleie av mannskap Risiki

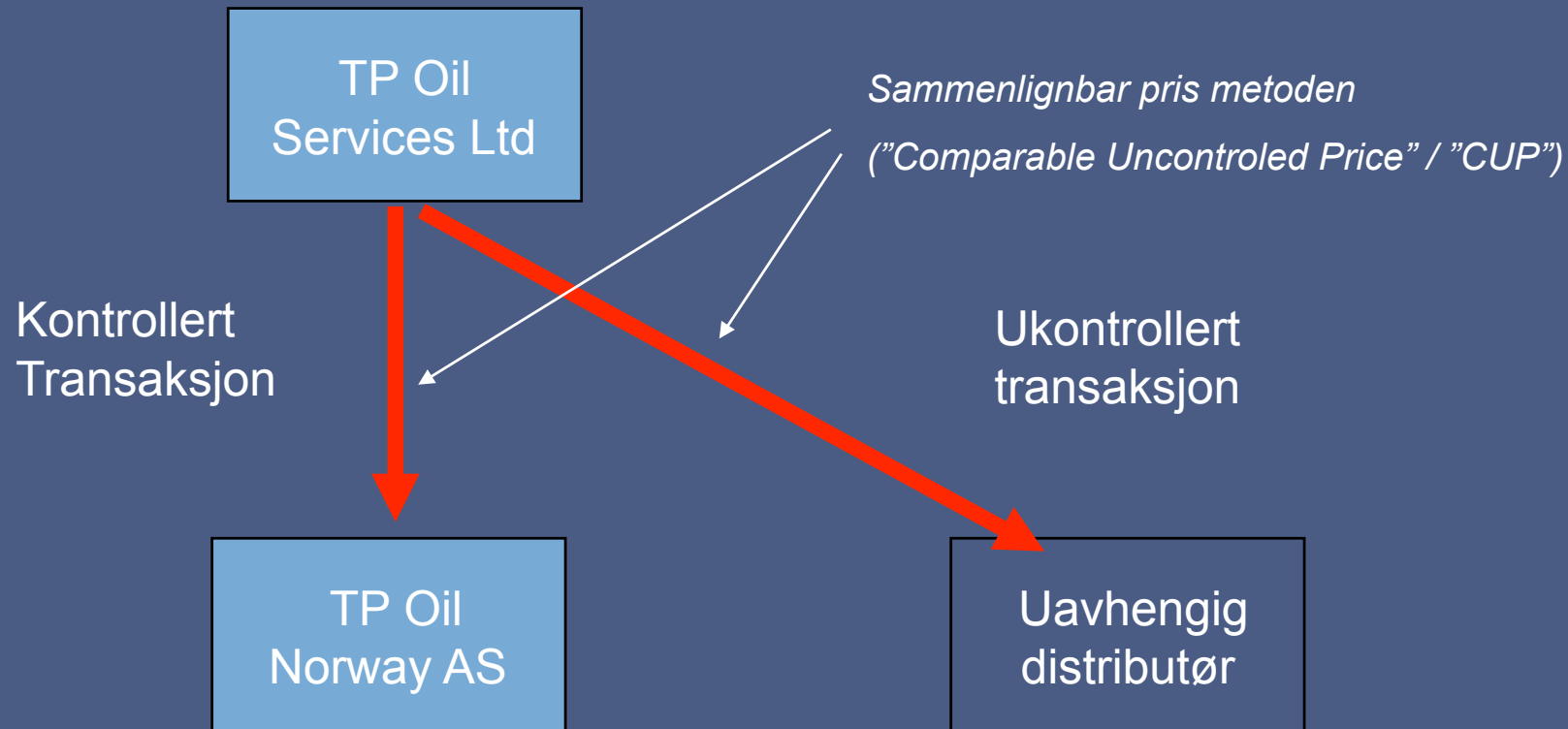
	TP Oil Norway A/S	TP Oil Services Ltd
Kredittrisiko	Nei	Ja
Valutarisiko	Nei	Ja
Markedsrisiko	Nei	Ja
Erstatningsansvar mannskap	Nei	Ja
Ansvar feil utført arbeid	Ja	Nei

Trinn 5 – Utarbeide økonomisk analyse

- Valg av korrekt/optimal metode
 - Hvilken type/kategori er transaksjonen?
 - Hvem av partene skal "testes"
 - Hvilke metode anbefales av OECD guidelines?
 - Er det særlige preferanser/krav i de aktuelle landene?

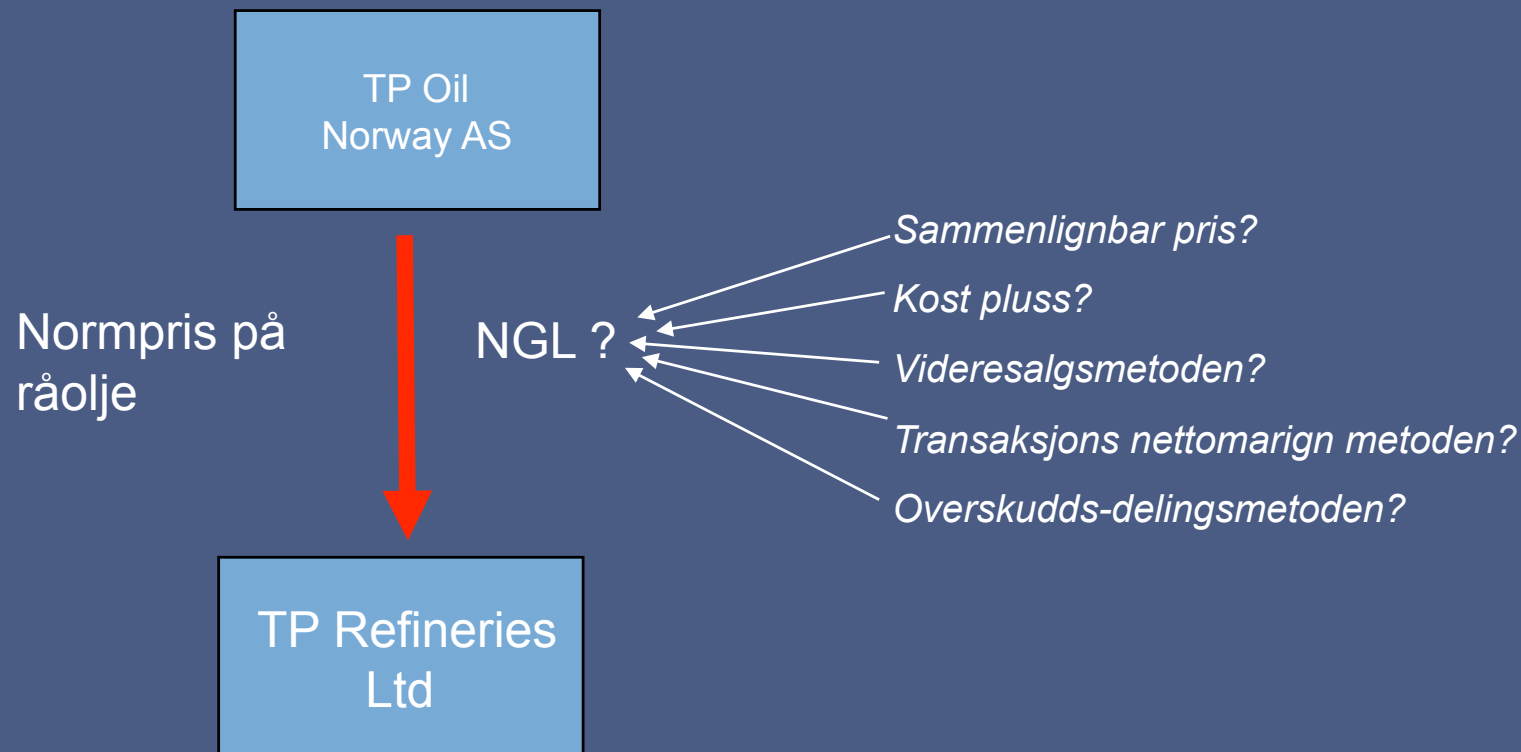
Trinn 5 – Utarbeid økonomisk analyse

Transaksjon nr 1 – Utleie av mannskap fra UK



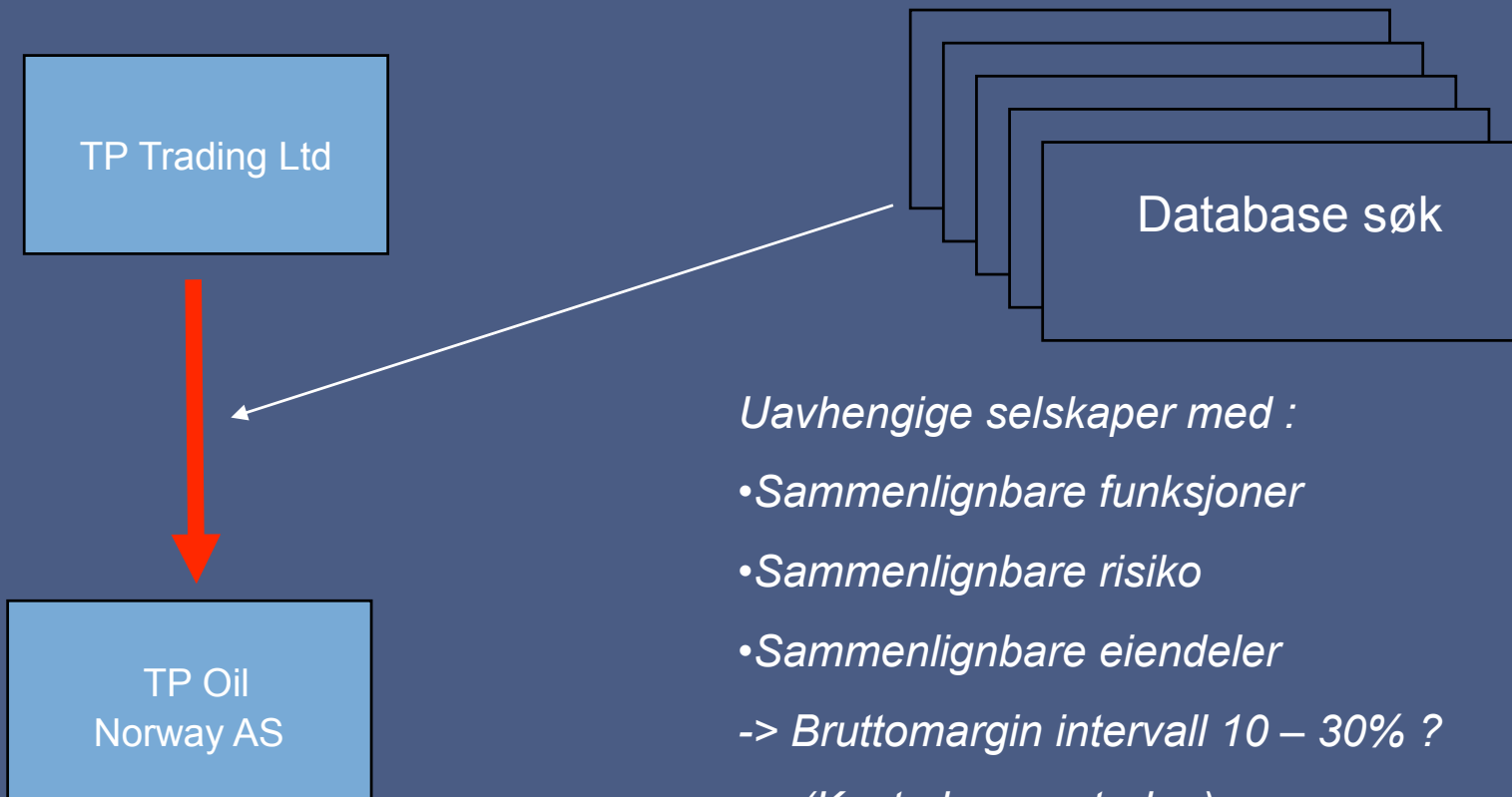
Trinn 5 – Utarbeid økonomisk analyse

Transaksjon nr 2 – Salg av råolje og NGL fra Norge til UK



Trinn 5 – Utarbeide økonomisk analyse

Transaksjon nr 3 – Trading services/salgstjenester levert av UK til Norge



Uavhengige selskaper med :

- *Sammenlignbare funksjoner*
- *Sammenlignbare risiko*
- *Sammenlignbare eiendeler*

-> Bruttomargin intervall 10 – 30% ?

(Kost pluss metoden)

-> Nettomargin intervall 5-10% ?

(Transaksjons nettomargin metoden)

Trinn 5 – Utarbeide økonomisk analyse

Transaksjon nr 4 – ”Konserntjenester/overheads”

Særlige forhold tema gjør seg gjeldende for konserninterne tjenester:

- Krav til belastning av konserninterne tjenester i hht. OECD guidelines:
 - Mottager må ha nytte av tjenesten
 - Aksjeeierkostnader skal ikke belastes ut
- Typiske tjenester:
 - Finansielle tjenester
 - HR tjenester
 - Markedsføringstjenester
 - F&U
 - Øvrige administrative tjenester

Trinn 5 – Utarbeide økonomisk analyse

Transaksjon nr 4 – Konserntjenester/overheads

Særlige om mottagers nytte av konserninterne tjenester:

Forutsetning: Faktisk ytt og mottatt en tjeneste

Nyttevurderingen

- Vurderes fra mottagers ståsted
- Innenfor mottagers formål
- Visse tjenester kan være relevante i en oppstartsfase, men ikke nødvendigvis på et senere stadium og omvent
- Tjenester som leveres må som hovedregel ikke være duplisert, men disse kan ha ulikt formål selv om de tilsynelatende er like

Dokumentasjon av nytte

- Rutiner som dokumenterer, behovsvurdering, bestillingsrutine og kontroll/verifikasjon av leveranse – ref. tredjepartskjøp – del av procurementfunksjon ?

Trinn 5 – Utarbeid økonomisk analyse

Transaksjon nr 4 – ”Konserntjenester/overheads”

Allokering til kostbase

Avdeling	Påløpt MUSD	Antatt nytte	Duplikativ	Andel aksje- eierkost	Til kostbase
Regnskaps- avdeling	20	Ja	Nei		20
Juridisk avdeling	10	Ja	Nei		10
F&U	100	Nei			
IT avd	10	Ja	Nei		10
Administrasjon	15	Ja	nei	33,33%	10
Totalt	155				50

Trinn 5 – Utarbeid økonomisk analyse

Transaksjon nr 4 – Konserntjenester/overhead

Distribusjon av kostbase

Avdeling	Til kostbase	Fordelingsnøkkel	Ratio	Til TP Oil Norway AS
Regnskaps-avdeling	20	Omsetning	1:10	2
Juridisk avdeling	10	Antall lisenser	1:20	0,5
F&U				
IT avd	10	Antall terminaler	1:20	0,5
Administrasjon	10	Antall ansatte	1:10	1
Totalt	50			
Markup ?				

Trinn 6 - Ferdigstille dokumentasjon

Eksempel på struktur for internprisings dokumentasjon for
TP Oil Norway AS

- **Masterfile**
 - Oppsummering og konklusjon
 - Industrianalyse
 - Gruppebeskrivelse
- **Transaksjonsmodul 1 - Utleie av mannskap fra UK**
 - Funksjonsanalyse
 - Økonomisk analyse
- **Transaksjonsmodul 2 - Salg av råolje og NGL fra Norge til UK**
 - Funksjonsanalyse
 - Økonomisk analyse
- **Transaksjonsmodul 3 - Trading services levert av UK til Norge**
 - Funksjonsanalyse
 - Økonomisk analyse
- **Transaksjonsmodul 4 – Konsernbelastninger/overheads**
 - Funksjonsanalyse
 - Økonomisk analyse
- **Legal Entity Modul – TP Oil Norway AS**
- **Vedlegg**
 - Database søk
 - Kopi av avtaler

Trinn 7 - Implementering

- **Husk implementering:**
 - **signerte avtaler**
 - **revisjonsrutiner – oppdatering av dokumentasjon**
 - **innhenting av transaksjonsdokumentasjon**
 - **dokumentasjon av avvik fra normal rutine**

Nye norske dokumentasjonskrav – forbedring eller forverring for skatteyder ?

Takk for oppmerksomheten!

Ola Nicolai Borge
Advokat, diplomøkonom
ola.borge@no.pwc.com
Tlf. 9526 1221

Kjell Inge Gade
Advokat
kjell.inge.gade@no.pwc.com
Tlf. 9526 1175