



Finansdepartementet

BEPS-prosjektet - tiltak på internpriseringsområdet - gjennomføring i norsk rett

Trude Sønvisen

Kristiansandsymposiet, Kristiansand, 13. juni 2016



Tiltak særlig relevante for internprising

- Action 8-10 – Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation
- Action 13 – Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting
- Action 4 – Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments
- Action 6 – Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances
- Action 14 – Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective

Action 8-10 Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation

- Nytt kap I i TPG - hovedpunkter
 - Fastleggelse av transaksjonen som skal prises
 - Rammeverk for å analysere tilordning av risiko
 - Cash-bokser skal ikke ha mer enn risikofri avlønning
 - Re-karakterisering av fastlagt transaksjon
- Nytt kap. VI – hovedpunkter
 - Eierskap til IP ikke avgjørende for tilordning av risiko/meravkastning
 - Viktige funksjoner for tilordning av risiko (DEMPE)
 - Særsilt tiltak for IP som er vanskelig å verdsette (HTVI)

Action 8-10 forts.

- Kap. VII – prising av tjenester
 - Forenklet metode for prising av lavverditjenester
- Kap. VIII – kostnadsdelingsavtaler
 - Hvem kan delta kostnadsdelingsavtaler?
 - Verdsettelse av bidrag
- Rådsbeslutning 23. mai 2016
 - Rapportene til Action 8-10 og Action 13 er en del av TPG
 - Ved motstrid skal rapportene gå foran

Action 13 Transfer Pricing Documentation and Country-by- Country Reporting

- Land-for-land-rapportering er del av minstestandardene i prosjektet
 - Grupper med konsolidert omsetning på 750 mill. Euro eller mer
 - Forslag fremmet i Prop. S 120 (2015-2016)
 - Første rapportering i 2018 for regnskapsåret 2016
- Internprisingsdokumentasjon
 - Global fil –overordnet informasjon om konsernets virksomhet, forretningsmodell, verdikjede, viktig IP, finansiering
 - Lokal fil – informasjon om transaksjoner med nærstående, sammenlignbarhetsanalyse, prisingsmetode

Action 4 – Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments

- Anbefaling om regel som begrenser rentefradrag til 10%-30% av EBITDA og ev. globalbasert regel basert på gruppens rentekostnader/EBITDA
- Innstramming i rentebegrensningsregelen Prop. 1 LS (2015-2016) – fradragssrammen senket til 25% av EBITDA
- Meld. St. 4 (2015-2016) – FIN vil vurdere å utvide rentebegrensningsregelen til også å omfatte eksterne låneforhold – viktig å skjerme ordinære låneforhold

Action 6 – Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances

- Anbefaling til Limitation on Benefits-bestemmelser (LOB, alminnelig/forenklet) og en Principal Purpose Test (PPT)
- Minstestandard; LOB og PPT, eller PPT
- Implementering i eksisterende avtaler: multilateralt instrument
- Inntas løpende i nye skatteavtaler

Action 14 – Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective

- Minstestandard
 - Sikre at skatteavtaler inneholder tvisteløsningsprosedyrer som gjennomføres i praksis og at MAP-saker løses innen rimelig tid
 - Sikre at administrative prosesser forebygger tvister og sørger for at tvister løses innen rimelig tid
 - Sikre skattyters tilgang til MAP når vilkår for dette er oppfylt
- Vil gjennomføres løpende
- OECDs MAP Forum vil gjennomføre Peer Reviews



Finansdepartementet

Takk for meg!