

# **Konsernbelastninger**

## **for teknisk og administrativ bistand**

ved  
**Grete Wallem**  
seniorrådgiver  
Oljeskattekontoret



# Innhold

## 1. Tilbakeføringer - tre konkrete saker:

### A) "Markedspristilpasning"

Belastning etter markedspriser, med samtidig belastning av felleskostnader

### B) "Ekstremtilfellet"

Høye belastninger - høye timepriser - høye felleskostnader

### C) "Fortjenestepåslag"

Kostnadsfordeling med fortjenestepåslag

## 2. Generelt om vurdering av konserninterne tjenester



## Sak A: ”Markedspristilpasning”

- 🔴 Skattyter: Under etablering på norsk sokkel
- 🔴 Alle tjenester kjøpt fra konsernselskap
- 🔴 Felles administrasjon
- 🔴 Størrelsesorden aktivitet  
konsernselskap-skattyter ca 40-60
- 🔴 Interntjenester fakturert etter timelister,  
armlengdepriser tilstrebet ved påslag
- 🔴 I tillegg fakturert 60% andel kontorkostnader



## Sak A: ”Markedspristilpasning”, forts

### Var timeskrivingen

- konsernselskapets kostnader fordelt med timeskriving som nøkkel og deretter tillagt fortjeneste,

eller

- direkte tjenesteyting på tilsvarende vilkår som mellom uavhengige ?



## Sak A: ”Markedspristilpasning”, forts

Her vektlagt

- 🔥 at kontorkostnadene kom i tillegg til timeskrivingen
- 🔥 at skattyter hadde større aktivitet enn konsernselskapet
- 🔥 felles administrasjon

Avgjørelse (skjønn, skatteloven § 13-1):

Som om selskapet hadde utført aktivitetene selv,  
dvs ikke fradrag for fortjenestepåslaget

...



## Sak B: ”Ekstremtilfellet”

### Skattyter:

- 🔴 Norsk selskap med utenlandsk mor
- 🔴 Betydelige utvinningsinntekter
- 🔴 Full skatteposisjon
- 🔴 Ikke operatør
- 🔴 Normal bemanning i Norge



## Sak B: ”Ekstremtilfellet”, forts

### Belastningene:

- 🔴 Uvanlig høyt nivå, både absolutt og relativt
- 🔴 Dekker i hovedsak
  - tekniske tjenester (utenom lisensregnskap)
  - salg av petroleum
  - støttefunksjoner ved hovedkontoret



## Sak B: "Ekstremtilfellet", forts

### Fordelingsprinsippene:

- 💧 De aktuelle belastningene var fordelt:
  - dels ved timeskriving
  - dels etter antall ansatte
- 💧 Ikke konstatert skjev fordeling i forhold til andre tjenestemottakere i konsernet





## Sak B: ”Ekstremtilfellet”, forts

### Enhetsprisene

- 💧 **Konsernets timerater kunne beregnes. Disse var ujevne og vesentlig høyere enn markedspriser.**
- 💧 **OECDs retningslinjer 2.6 anbefaler CUP (Comparable Uncontrolled Price) hvis slik finnes.**



## Sak B: "Ekstremtilfellet", forts

### Identifikasjon

- 💧 I varierende grad identifiserbare konkrete tjenester (OECD 7.20)
- 💧 Timeskriving:  
Tjenestekategorier, beløp og totalt antall timer
- 💧 Felleskostnader:  
Beløp fordelt på et fåtall tjenestekategorier



## Sak B: ”Ekstremtilfellet”, forts

### Vurdering

- mangelfull identifikasjon/dokumentasjon  
(bestillingsinfo/konkrete tjenester/enhetspriser/fordeler)
- markant økning i belastningene fra ett år til et annet  
forklart med omlegging av belastningssystemet
- belastet med basis i tjenesteyters kostnadsnivå, ikke  
mottakers behov



## Sak B: "Ekstremtilfellet", forts

# Avgjørelse

- Belastningen påvirket av interessefellesskapet - inntekten redusert  
=> Grunnlag for skjønn etter skatteloven § 13-1
- Timeskrivingen:  
Antall timer ble lagt til grunn,  
timeprisene sammenlignet med CUP
- Felleskostnadene:  
Ikke identifiserbare tjenester, ikke målbar fordel, kommer i tillegg til ikke ubetydelig timeskriving
- Totalt skjønn: Vesentlig reduksjon i fradraget

....



# Sak C: ”Fortjenestepåslag”

## Saksforhold:

- 💧 **Skattyter: Norsk selskap med mor i UK**
- 💧 **Konserntjenester belastet etter indirekte metoder (fordelingsnøkler, ikke identifiserbare tjenester)**
- 💧 **Påslag for fortjeneste**
- 💧 **Anført at britisk skattelovgivning krever armlengdes prising**



## Sak C: ”Fortjenestepåslag”, forts

### Holdepunkter fra regelverket:

- 💧 **Konsernkostnader blir ikke nødvendigvis armlengdes priset ved fortjenestepåslag.  
(Cost Plus kun anvendelig hvis kostnadene kan tilordnes en identifiserbar tjeneste).**
- 💧 **Vilkår og priser skal være som mellom uavhengige.  
Finnes CUP, går denne foran Cost Plus.**
- 💧 **Armlengdevederlag kan - men må ikke - inneholde fortjeneste**



## Sak C: ”Fortjenestepåslag”, forts

### Vurdering:

- 🔴 Ingen risiko skulle dekkes inn
- 🔴 Preg av fordeling av uspesifiserte kostnader, ikke prising av bestemte tjenester.

### Avgjørelse:

- 🔴 Ikke fradrag for fortjenestepåslaget

...



# Generelt om vurderingen av konserninterne tjenester

## Fortid:

- 🔥 Indirekte belastninger - uspesifiserte ytelser
- 🔥 Vurdering av fordelingsnøkler
- 🔥 Sammenligning av selskapers totalbelastninger
- 🔥 Tommelfingerregler/skjønn
- 🔥 Problemer med:
  - sammenlignbarhet
  - identifikasjon, pris- og mengdevurdering





# Generelt om vurderingen av konserninterne tjenester, forts

## Nåtid:

- 🔴 OECDs retningslinjer brukes aktivt
- 🔴 Direkte belastningsmetoder mer vanlig
- 🔴 Vurdering av armlengdepriser og -vilkår
- 🔴 Priser med fortjeneste ikke uvanlig (CUP, CP)
- 🔴 Indirekte metoder krever:
  - identifiserbar og forutsigbar fordel
  - tilfredsstillende dokumentasjon



## OECDs retningslinjer (1995)

### Sentrale punkter om konserninterne tjenester

- 7.6 Betaling skal kun skje hvis foretaket ville ha betalt til uavhengig leverandør - eller eventuelt ville ha utført aktiviteten internt
- 7.19 Vederlag som mellom uavhengige parter
- 7.20-21 Direkte metode anbefales (hvilke tjenester er ytet, og hva er grunnlaget for betalingen)
- 7.23 Indirekte metode krever identifiserbar og rimelig forutsigbar fordel, dvs ikke uspesifiserte ytelser
- 7.33-35 Armlengdepriser medfører ikke alltid overskudd
- 7.37 Kostnadsfordeling kun unntaksvis (jf dog kapittel 8)



# Aktuelt fremover

- 🔥 **Innhenting av detaljer om konserntjenester:**
  - Beløp per belastende enhet og totalt
  - Prinsipp for fordeling/redegjørelse for fordelingsnøkler
  - Timeskriving spesifisert  
(antall timer, beløp per tjenestetype, enhetspriser)
  - Angivelse av eventuelt fortjenesteelement  
(beløp, sats og hvordan belastningen for dette skjedde)
  - Representative eksempler på belastningsoppgaver
  - Dokumentasjon av prising, mengder og vilkår (også for indirekte fordelinger)
- 🔥 **Inntektsårene 2000-2001 - enkelte selskaper**

...

