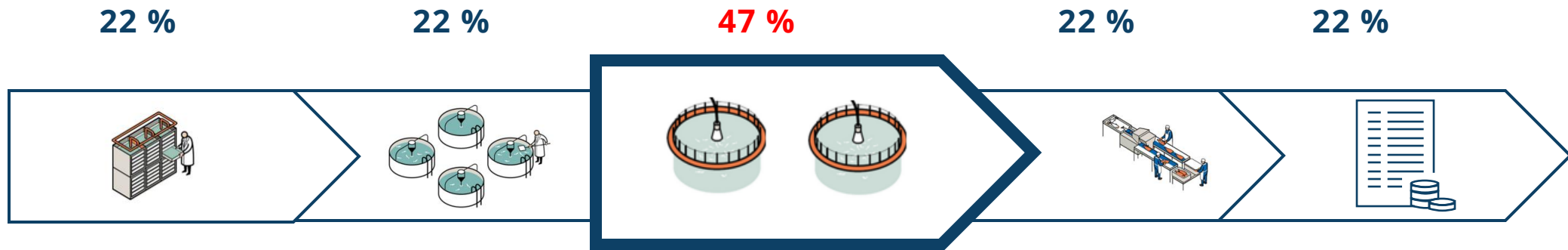


Hva er riktig pris?

– En praktisk guide til
internprising og grunnrenteskatt

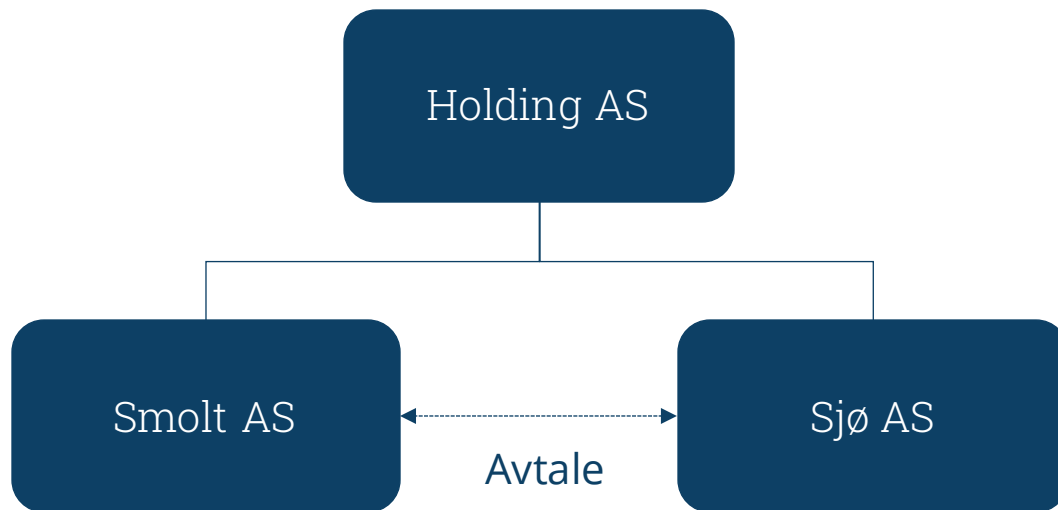
Hvorfor er problemstillingen aktuell?



Kilde: Mowi ASA

Hvis i samme konsern: insitamet til å etablere en struktur som gir lavest mulig skattebelastning totalt sett.

Hvorfor det er relevant å prise smolt?



- Inntekt ved salg av smolt skattlegges med 22 %
- Kostnader til smolt kommer umiddelbart til fradrag i grunnrenteskatten
- Dersom man skal få fradrag for en markedsmessig margin knyttet til smoltproduksjonen, må smolt leveres fra et eget ikke-grunnrenteskattepliktig selskap

Internprising



Utgangspunkt: Avtaler mellom nærstående parter skal være på armlengdes vilkår



Formål: Forhindre overskuddsflytting (spesielt mellom ulike skatteregimer og jurisdiksjoner)



Norsk rett: Skatteloven § 13-1



Internasjonale regler: OECD transfer pricing guidelines

Både norske og internasjonale regler stiller krav om:

- Internprisingsmetoder
- Rapporteringskrav

Skattemyndighetene kan justere inntekten dersom prisen er feil

1

INTERESSEFELLESSKAP

2

INNTEKTSREDUKSJON

3

ÅRSSAKSSAMMENHENG

Skattemyndighetene har **bevisbyrden** for inntektsreduksjon

Hvordan gå frem for å finne riktig pris?



Prisingsmetoder

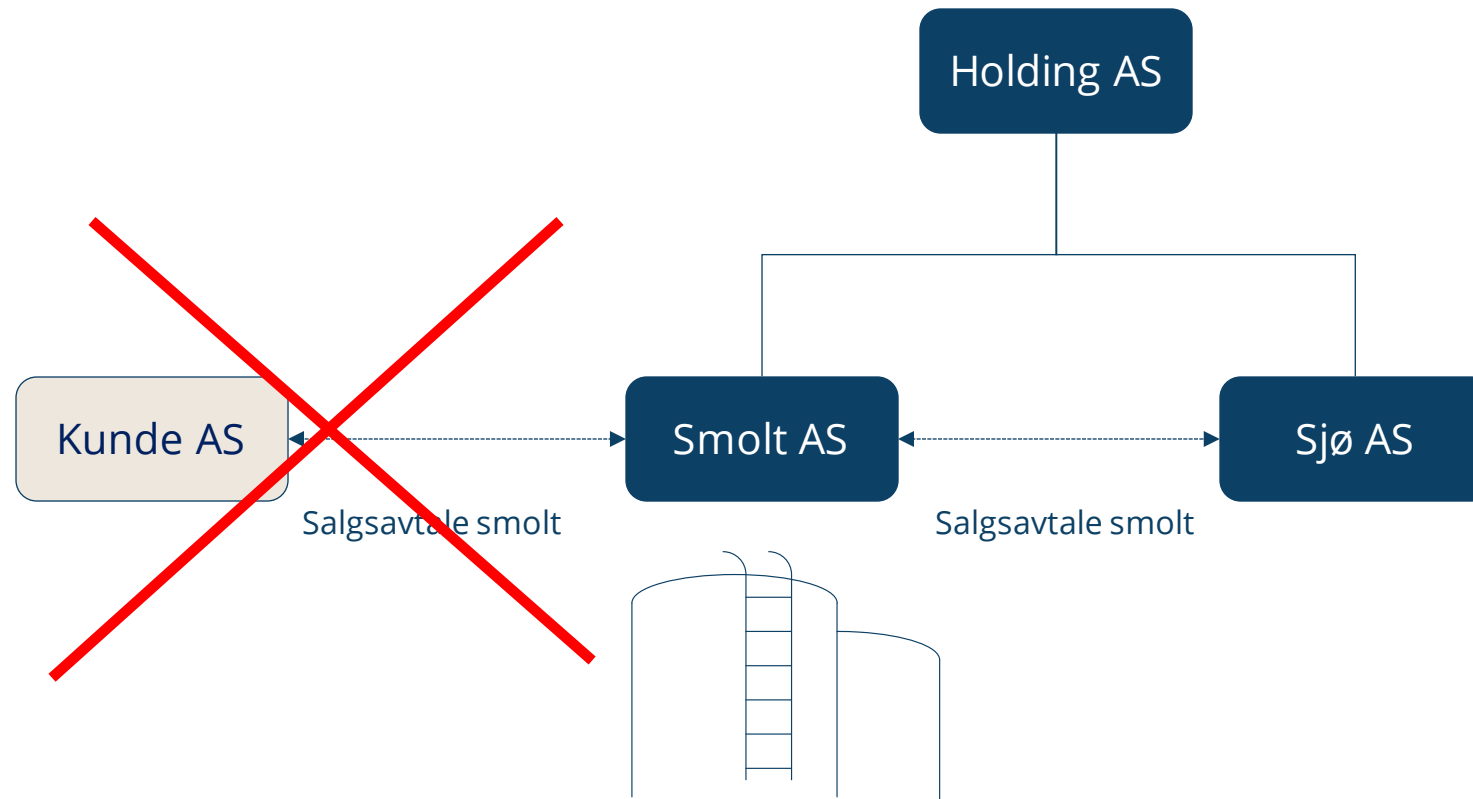
Godkjente alternativer:

1. Sammenlignbar ukontrollert pris-metoden
2. Viderealgprismetoden
3. Kostplussmetoden
4. Overskuddsdelingsmetoden (profit split)
5. Transaksjonsbasert nettomarginmetode (TNMM)

Funksjonsanalyse

- Først fastlegge innholdet i avtalen
- Deretter fastlegge innholdet i tilsvarende ukontrollerte transaksjoner
- Sammenligne prisene

Et eksempel



Hva hvis det blir kontroll?

- **Tilsier svakheter og feil ved skattyters dokumentasjon at det foreligger inntektsreduksjon?**
 - Vanlig argument fra skattekontoret
 - Svakheterne ved dokumentasjonen kan være veldig forskjellige
 - Svakheters betydning må vurderes konkret

Riktig påstand?

- "Siktemålet er å komme frem til et mest mulig riktig eller representativt mål på armlengdes nettomargin"
- I samsvar med skatteloven § 13-1 og OECD TPG?

Konklusjon:

- Inntektsreduksjon foreligger dersom uavhengige parter **ikke kunne kommet frem til** prisen/marginen de avhengige er benyttet
- Irrelevant om to uavhengig kunne kommet frem til en annen pris/margin!

Takk for meg!

thommessen.no
Oslo • Bergen • Stavanger • London



Camilla Bergby
MANAGING ASSOCIATE // ADVOKAT
Bergen
M +47 93 29 59 45
E cam@thommessen.no