

## Nye regler om internprising, justeringsregler for MVA og revidert statsbudsjett

1. Krav til dokumentasjon av konserninterne transaksjoner
2. Forslag om justeringsregler for inngående MVA
3. Skatte- og avgiftsendringer i det reviderte budsjettet

## 1. Krav til dokumentasjon av konserninterne transaksjoner

Finansdepartementet har i dag fremlagt forslag til særskilte regler om krav til dokumentasjon av konserninterne transaksjoner. Kravene gjelder for alle transaksjoner mellom beslektede selskaper, også innen Norge.

Forslaget gjelder i utgangspunktet ethvert norsk selskap, innretning eller fast driftssted som eier eller kontrollerer minst 50 % av et annet selskap eller innretning, eller som er eid eller kontrollert av et annet selskap eller innretning med tilsvarende andel. Slike skattytere skal levere en oppgave med oversikt over transaksjoner med beslektede selskaper sammen med selvangivelsen.

Etter krav fra ligningsmyndighetene må disse skattyterne innen 45 dager også innlevere en omfattende dokumentasjon av hvordan vilkår i konserninterne transaksjoner er fastsatt. Dokumentasjonen skal gi grunnlag for en vurdering av om vilkårene er i overensstemmelse med det som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter, og bør blant annet inneholde:

- en beskrivelse av skattyterens og de nærstående parters forretningsvirksomhet og det konsernet skattyteren inngår i,
- en redegjørelse for art og omfang av kontrollerte transaksjoner,
- en funksjonsanalyse og normalt også en sammenlignbarhetsanalyse og
- en beskrivelse av den metoden som fastsettelsen av internprisen er basert på.

Kravene til dokumentasjonen bygger i stor utstrekning på OECDs retningslinjer for internprising, og er så vidt omfattende at dokumentasjon typisk må utarbeides fortløpende. Virksomheter som sammen med de relevante konsernselskaper har færre enn 250 ansatte og enten har omsetning på mindre enn MNOK 400 eller balansesum på under MNOK 350 omfattes imidlertid ikke av dokumentasjonskravene.

Derimot omfattes alle virksomheter som driver virksomhet på norsk sokkel av dokumentasjonskravene, uansett virksomhetens størrelse. I tillegg omfattes transaksjoner/mellomværende med beslektede selskaper i land Norge ikke har skatteavtale med.

Forslaget gir ikke anvisning på særskilte sanksjoner dersom dokumentasjonskravene ikke oppfylles. Men ligningsmyndighetene gis adgang til å foreta skjønnsligning dersom skattyter ikke har inngitt den foreskrevne dokumentasjonen innen fristen på 45 dager. Hvis dokumentasjon ikke har vært inngitt innen denne fristen, kan skattyter heller ikke kreve å få en eventuell klage over ligningen behandlet.

Oppgaveplikten skal tre i kraft med virkning for inntektsåret 2007, mens dokumentasjonskravene først skal få virkning fra og med inntektsåret 2008. I løpet av høsten 2007 vil det bli gitt forskrift og mer detaljerte retningslinjer for hvordan dokumentasjonen skal utarbeides i henhold til de nye reglene.

PwC avholder seminar vedrørende Transfer Pricing i juni. For mer informasjon og påmelding, se [www.pwc.com/no/seminar](http://www.pwc.com/no/seminar).

## 2. Forslag om justeringsregler for inngående MVA

Finansdepartementet foreslo 11. mai endringer i merverdiavgiftsloven som i særlig grad berører fast eiendom.

Forslaget om "justeringsregler", medfører at inngående merverdiavgift på kapitalvarer (fast eiendom og driftsmidler) skal justeres opp eller ned på grunnlag av faktisk bruk. Dersom bruken endres, kan inngående MVA som man allerede har fått fradrag for, måtte tilbakebetales. Tilsvarende kan bruksendring medføre at MVA som i

utgangspunktet ikke ga fradrag, allikevel kan kreves tilbake.

De nye reglene skal tre i kraft fra og med 1. januar 2008.

Hensikten med de nye reglene er at avgiftsberegningen i større grad skal gjenspeile de faktiske og økonomiske forhold hos den enkelte næringsdrivende. Dessuten skal forslaget bidra til harmonisering med det regel-verket som gjelder i EU. Forslaget er hovedsaklig basert på en rapport fra en arbeidsgruppe datert i februar 2003.

### Nærmere om lovforslaget

#### Hvilke kapitalvarer skal omfattes?

a) Maskiner, inventar mv.

Maskiner, inventar og andre driftsmidler skal omfattes av justeringsreglene. Det foreslås en minste beløpsgrense for selve merverdiavgiftsbeløpet på kr 50 000,- kroner pr. anskaffelse

b) Fast eiendom

For fast eiendom er det kostnader ved byggingen som vil bli omfattet av justeringsreglene, f.eks. nybygging, påbygging og ombygging. Her er beløpsgrensen foreslått til et merverdiavgiftsbeløp på 100 000,- kroner.

De nye reglene om justering skal ikke skal gjelde for reparasjon og vedlikehold av fast eiendom og heller ikke for kostnader til drift og administrasjon.

#### Hva utløser justering?

Det sentrale kriterium vil være **endret bruk** av kapitalvaren. Nedenfor gis noen eksempler (oversikten er ikke uttømmende):

a) Bytte av leietaker

Dersom en avgiftspliktig leietaker byttes ut med en ikke-avgiftspliktig leietaker vil dette være en hendelse som utløser justeringsplikt. På samme måte vil fradagsretten øke dersom en ikke-avgiftspliktig leietaker byttes ut med en avgiftspliktig leietaker.

b) Leietaker endrer avgiftsmessig status

Dersom en avgiftspliktig leietaker reduserer sin avgiftspliktige virksomhet, vil dette utløse justeringsplikt. På den annen side vil fradagsretten øke dersom en leietaker øker sin avgiftspliktige virksomhet.

c) Tomme lokaler ved bytte av leietaker

Dersom en leietaker flytter ut av lokalene slik at de står tomme en periode, skal justering først skje når lokalene igjen tas i bruk. Dette betyr at det ikke skjer en justering i den perioden lokalene står tomme.

d) Brann/riving mv.

Det skal ikke skje noen justering dersom en bygning brenner ned eller rives.

e) Overdragelse

Etter forslaget skal all overdragelse av fast eiendom utløse justering, som om eiendommen går over til ikke-fradagsberettiget bruk. Dette skal gjelde uavhengig av om eiendommen selges mot vederlag eller overlates til ny eier uten at det oppkreves vederlag.

I et slikt tilfelle skal det alltid skje en reduksjon av fradagsretten, og overdragelsen må sidestilles med at eiendommen går over til ikke-fradagsberettiget bruk.

Det vil imidlertid være mulig for den som overdrar eiendommen å overføre retten og plikten til å justere til den som overtar eiendommen. I så fall skal formodentlig ikke overdragelsen som sådan utløse justering for selger.

Finansdepartementet vil i forskrift gi nærmere bestemmelser om overtakelse av justeringsforpliktelse/-rettighet.

#### Justeringsperioden

Fast eiendom: 10 år, regnet fra fullføringen av ny-, på- eller ombyggingen.

Maskiner, inventar mv.: 5 år fra det tidspunktet kapitalvaren ble anskaffet eller fremstilt.

# 3. Skatte- og avgiftsendringer i det reviderte budsjettet

Revidert statsbudsjett har bare mindre justeringer i skatter og avgifter, og som bare har betydning for enkeltgrupper. Enkelte endringer som var forventet, så som MVA på bruktbilomsetning, kommer først i budsjettet for 2008.

## Skatt

### Offentliggjøring av skattelister:

Pressen skal få tilgang til elektroniske skattelister, og skal ha anledning til å offentliggjøre disse. Skatteyters postnummer skal nå inn i listene. Kopieringsforbudet og begrensninger i søkemuligheter på skatteetatens hjemmesider skal oppheves.

**Arbeidsgiveravgift** i transportforetak i sone 1a foreslås redusert. Det foreslås også enkelte andre justeringer i avgiftsvedtaket.

**Artistskatteloven:** Artister om flytter til Norge vil få begrenset skatteplikt fra året før flyttingen, i stedet for 15 % sjablonmessig skatt.

**Garanti for forskuddstrekk:** I tillegg til norske banker skal nå også andre norske og utenlandske finansierings- og kredittinstitusjoner kunne stille garanti for forskuddstrekk.

## Toll

### Endring i tolloven (§ 39)

Finansdepartementet foreslår at tollvesenet skal kunne varsle innehaveren av en immateriell rettighet (f.eks. opphavsrettighet, patent, designrett) dersom det foreligger begrunnet mistanke om at innførsel eller utførsel av varer under tollbehandling vil utgjøre inngrep i en immateriell rettighet. Retten til varsling skal gjelde uhindret av eventuell taushetsplikt.

Det foreslås videre at tollvesenet skal kunne holde varene tilbake i inntil fem virkedager regnet fra da varselet ble gitt.

Endringene skal tre i kraft fra 1. september 2007.

## Merverdiavgift

- Oppgavefristen for 3. termin endres til 31. august
- Innføring av avgiftsplikt på striptease-forestillinger. Finansdepartementet foreslår at det nærmere innholdet i begrepet skal fastlegges i praksis. Endringene skal tre i kraft fra 1. juli 2007.

## Andre forslag

- Redusert engangsavgift for bioetanolbiler: kr 10 000 i reduksjon fra 1.7.2007.
- Veksthusnæringen fritas for CO2-avgift på gass til oppvarming.
- Passgebyret for barn reduseres
- Avgift på kr 1000 for gevinstautomater som har stått oppstilt i 2007 blir en engangsavgift, ettersom eksisterende gevinstautomater skal avvikes.

## Kontaktpersoner MentorAjour

I redaksjonen

Skatt og avgift:

Hanne S. Holen

e-post: [hanne.s.holen@no.pwc.com](mailto:hanne.s.holen@no.pwc.com)

telefon: 95 26 05 77

Regnskap:

Jens-Erik Huneide

e-post: [jens-erik.huneide@no.pwc.com](mailto:jens-erik.huneide@no.pwc.com)

telefon: 95 26 09 22

Ønsker du å abonnere på vårt gratis kundemagasin Mentor eller kjenner du andre som bør motta MentorAjour?

Send en e-post til [pwc-news@no.pwc.com](mailto:pwc-news@no.pwc.com) med navn, firma og adresse.

Innholdet i denne informasjonen er kun for generell veiledning. Enhver situasjon er unik, og PricewaterhouseCoopers kan derfor ikke ta ansvar for eventuelle beslutninger som baseres på innholdet.

Vennligst ta kontakt med våre revisorer, advokater og/eller rådgivere dersom du har spørsmål om innholdet.