

## Krav til dokumentasjon av kontrollerte transaksjoner

Ved lov av 29. juni 2007 er det innført særskilte lovregler med krav til dokumentasjon av kontrollerte transaksjoner, dvs. transaksjoner og overføringer mellom nærstående juridiske enheter.

Reglene er tatt inn i ligningsloven § 4-12, og omfatter alle kontrollerte transaksjoner, også innen Norge. I to forskrifter av 7. desember 2007 er det gitt nærmere bestemmelser om hvem som omfattes av reglene og hva dokumentasjonen skal inneholde.

### Hva skal leveres?

De nye reglene gir anvisning på to nivåer for dokumentasjon:

1. En oppgave (skjema RF-1123) som skal leveres sammen med selvangivelsen (Oppgaveplikten)
2. En betydelig mer detaljert og omfattende dokumentasjon som skal innleveres senest 45 dager etter krav fra skattemyndighetene (Dokumentasjonsplikten)

## Hvem omfattes?

Reglene gjelder i utgangspunktet ethvert norsk selskap, innretning eller fast driftssted (heretter kalt "norsk enhet") som eier eller kontrollerer minst 50 % av et annet selskap eller innretning, eller som er eid eller kontrollert av et annet norsk eller utenlandsk selskap eller innretning med tilsvarende andel.

En norsk enhet vil imidlertid være unntatt fra reglene – både fra Oppgaveplikten og Dokumentasjonsplikten<sup>1</sup> – dersom den deltar i kontrollerte transaksjoner som samlet sett ikke overstiger visse minimumsbeløp. I henhold til forskriftene av 7. desember 2007 er den norske enheten således unntatt dersom den

- a. i inntektsåret har kontrollerte transaksjoner med en samlet virkelig verdi på mindre enn 10 millioner kroner, og
- b. ved utgangen av inntektsåret har mindre enn 25 millioner kroner i mellomværender med nærstående selskaper eller innretninger.

Begge vilkår må være oppfylt for at enheten skal være unntatt fra de nye reglene.

**Oppgaveplikten** oppfylles gjennom levering av skjema RF-1123<sup>2</sup> sammen med selvangivelsen. Skattedirektoratet har utarbeidet rettleiding (RF-1124) for utfylling av skjemaet. Den endelige versjonen av skjemaet er noe endret i forhold til utkastet som ble sendt på høring tidligere i høst, men kravene til innhold er i all hovedsak de samme.

**Dokumentasjonsplikten** oppfylles gjennom innlevering av en relativt omfattende redegjørelse for hvordan vilkår i kontrollerte transaksjoner er fastsatt og informasjon om konsernet, enheten og markedet m.v. Dokumentasjonen må innleveres innen 45 dager etter krav fra ligningsmyndighetene.

Ettersom Dokumentasjonsplikten legger en vesentlig større byrde på skattyterne enn Oppgaveplikten, er kretsen for enheter som omfattes av Dokumentasjonsplikten gjort noe snevrere. Enheter som inngår i små og mellomstore konsern er således unntatt fra Dokumentasjonsplikten. Slike konsern er definert til på konsolidert nivå for hele konsernet å ha færre enn 250 ansatte og samtidig enten ha en omsetning på mindre enn kr 400 millioner eller en balansesum på mindre enn kr 350 millioner. En norsk skattyter som er del av et slikt konsern er altså unntatt fra Dokumentasjonsplikten.

Unntaket gjelder imidlertid ikke dersom den norske skattyteren driver virksomhet som er særskattepliktig etter petroleumsskatteloven.

Videre gjelder unntaket heller ikke for skattyterens transaksjoner med nærstående som er hjemmehørende i land Norge ikke har rett til å få skatteopplysninger fra. Slike transaksjoner må altså dokumenteres uansett konsernets størrelse.

Dokumentasjonen som kreves innlevert skal gi grunnlag for en vurdering av om vilkårene i kontrollerte transaksjoner er i overensstemmelse med hva som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter, og skal bl.a. inneholde

- en beskrivelse av skattyters og de nærståendes virksomheter,
- en beskrivelse av konsernet skattyter er del av,
- en inngående redegjørelse for art og omfang av kontrollerte transaksjoner og mellomværende,
- en funksjonsanalyse (analyse av hvilke funksjoner som utøves, risikoer som bæres og eiendeler som benyttes i de kontrollerte transaksjonene),
- en sammenlignbarhetsanalyse (analyse av i hvilken grad de kontrollerte transaksjonene er sammenlignbare med transaksjoner utenfor interessefellesskap) og
- en beskrivelse av den internprisingsmetode som er valgt og en forklaring på hvorfor denne metoden sikrer at vilkårene i transaksjonene er i samsvar med armlengdeprinsippet.

Kravene til dokumentasjonen bygger i stor utstrekning på OECDs retningslinjer for internprising, og er så vidt omfattende at dokumentasjon typisk må utarbeides fortløpende. Skattedirektoratet har utarbeidet forholdsvis detaljerte retningslinjer<sup>3</sup> for hvordan dokumentasjonen kan utarbeides.

I forskrift av 7. desember 2007 er det åpnet for at dokumentasjon utarbeidet i samsvar med EUs retningslinjer for dokumentasjon av konserninterne transaksjoner – EU Transfer Pricing Documentation (EUTPD)<sup>4</sup> – i utgangspunktet også vil tilfredsstille de norske kravene.

Dersom Oppgave- og/eller Dokumentasjonsplikten ikke oppfylles, gir dette i seg selv ligningsmyndighetene adgang til å foreta skjønnsligning (ligningsloven § 8-2 nr. 2 og 3). I tillegg mister skattyter retten til å kreve å få en eventuell klage over ligningen behandlet (ligningsloven § 9-2 nr. 7 d).

Oppgaveplikten trer i kraft med virkning for inntektsåret 2007, mens Dokumentasjonsplikten først får virkning fra og med inntektsåret 2008.

<sup>1</sup> Dette er endret i forhold til tidligere utkast. Tidligere var beløpsgrensene kun relevante i forhold til Oppgaveplikten. I prinsippet kunne man etter utkastene dermed være omfattet av Dokumentasjonsplikten uten å være omfattet av Oppgaveplikten. Etter de endelige reglene er det bare unntaket for små og mellomstore konsern som skiller anvendelsesområdene for de to nivåene.

<sup>2</sup> Skjema og rettleiding finnes på <http://www.skatteetaten.no/Templates/Skjema.aspx?id=60779&epslanguage=NO>

<sup>3</sup> Rettleidingen finnes på <http://www.skatteetaten.no/Templates/Skjema.aspx?id=60780&epslanguage=NO>

<sup>4</sup> Se [http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/oj/2006/c\\_176/c\\_17620060728en00010007.pdf](http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/oj/2006/c_176/c_17620060728en00010007.pdf)

## Ta kontakt for ytterligere informasjon:



Morten Beck  
Advokat, nasjonal TP partner

e-post: [morten.beck@no.pwc.com](mailto:morten.beck@no.pwc.com)  
telefon: +47 95 26 06 50  
telefaks: +47 24 06 26 50



Kjell Inge Gade  
Advokat, partner

e-post: [kjell.inge.gade@no.pwc.com](mailto:kjell.inge.gade@no.pwc.com)  
telefon: +47 95 26 11 75  
telefaks: +47 24 06 31 75



Øystein Anddal  
Advokat

e-post: [oystein.andal@no.pwc.com](mailto:oystein.andal@no.pwc.com)  
telefon: +47 95 26 02 91  
telefaks: +47 24 06 22 91

## Kontaktpersoner MentorAjour

I redaksjonen

Skatt og avgift:  
Advokat Hanne Skaarberg Holen (H)  
e-post: [hanne.s.holen@no.pwc.com](mailto:hanne.s.holen@no.pwc.com)  
telefon: 95 26 05 77

Regnskap:  
Jens-Erik Huneide  
Statsautorisert revisor  
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.