

VAT international newsletter*

TRANSFER PRICING AND VAT

Special edition, June 2007

Nye internprisingsregler trer i kraft i Norge

Mange norske konsern gjennomgår av den grunn "policies", dokumentasjon og rutiner for å håndtere skattemessig risiko

Har dette noe med VAT og toll å gjøre?

Følgende spørsmål kan være illustrerende:

Hvor skal konserninterne tjenester avgiftsbelegges?

Dette avhenger av land og tjeneste. Managementtjenester avgiftsbelegges for eksempel i noen land hvor tjenesteyter er etablert og i andre land hvor mottaker er etablert.

Er det noen avgiftsmessig forskjell på immaterielle rettigheter og tjenester?

I Europa er det ikke noe skille avgiftsmessig siden alt som ikke er varer blir ansett for å være tjenester. Det må foretas en vurdering av hvor avgift skal rapporteres. I andre regioner kan skillet være viktig for hvilke indirekte skatter som påløper.

Skaper sentraliserte innkjøp spesielle utfordringer?

Ja. Det innebærer normalt en økt "compliance" byrde for innkjøper som utløses ved viderefakturering til konsernselskaper. Sentraliserte innkjøp kan også innebære endelig VAT kost. Noen modeller er mer fordelaktige enn andre fra et avgiftsståsted.

Er det store variasjoner mellom ulike land?

Ja. I motsetning til skatt finnes i dag ingen internasjonale retningslinjer på området bortsett fra innen enkelte regioner slike som EU. Selv innen EU behandles imidlertid konserninterne tjenester ulikt i ulike land.

Hvor detaljert må tjenester beskrives i avtaleverk?

Så detaljert at avgift kan håndteres korrekt. Sekkeposter slike som "common services" eller "corporate services" er ikke tiltrekkelige beskrivelser for å kunne håndtere avgift korrekt.

Er det spesielle fakturakrav som gjelder?

Normalt gjelder vanlige fakturakrav og hyppighet.

VAT international newsletter*

TRANSFER PRICING AND VAT

Special edition, June 2007

Er tollverdi og skattemessig intern-pris den samme?

Den kan være det, men er ikke nødvendigvis den samme. Tollverdi bygger på et annet internasjonalt rammeverk (GATT/WTO) enn skattemessig intern pris (OECD). Disse organisasjonene er ikke "samkjørt", og en viktig forskjell er at det er mindre fleksibilitet ved valg av metode for å komme frem til riktig tollverdi enn skattemessig intern pris.

Hva er straffesanksjonene for å gjøre noe galt?

Disse varierer selvsagt fra land til land og avhenger av feil begått. Ved underrapportering av import VAT (både varer og tjenester) brukes relativt strenge sanksjoner selv om importør har full fradragsrett. Dette plukkes ofte opp ved ettersyn i Europa i forbindelse med konserninterne tjenester.

Hva bør gjøres for å håndtere avgiftsmessig risiko i denne sammenheng?

Dette avhenger selvsagt av hva som allerede er gjort. Følgende er eksempler på behov:

- Vurdere om eksisterende transaksjonskartlegging er god nok for avgiftsmessige formål og eventuelt kartlegge flyt
- Identifisere risiko (størrelse, type avgift, land)
- Gjennomgang av avtaleverk med sikte på å gi tilstrekkelig beskrivelse av ytelser for å kunne utarbeide retningslinjer for korrekt avgiftsbehandling
- Utarbeidelse av retningslinjer for avgiftsbehandling og fakturering av konserninterne tjenester og varer
- Utarbeidelse av avgiftskontroller for å fange opp feil
- Bistand til implementering av råd
- Utarbeidelse av kurs for operasjonell del av virksomhet som påfører konsernet VAT & toll risiko
- Utarbeidelse av kurs for skatt, kontrollere, regnskapsfunksjoner, shared service centers
- Innspill til skattepolicy og strategi for å sikre en (i) strukturert tilnærming til identifikasjon og håndtering av risiko (ii) i tråd med konsernets risikoprofil som (iii) kommuniseres og (iv) oppdateres

Vi har i vår norske avgiftsgruppe medarbeidere med over 10 års erfaring fra ulike land med internasjonal avgiftsproblematikk. I tillegg til å bistå norske og utenlandske virksomheter er vi rådgiver for OECD i forbindelse med utvikling av nytt regelverk innenfor internasjonal avgift. Ta gjerne kontakt om internasjonale avgiftsspørsmål generelt eller spesielt vedrørende denne problematikken.

Kontakt:

Nils Eriksen, Oslo, 95260154
nils.eriksen@no.pwc.com

Sonja Berg Buxrud, Oslo, 95260009
sonja.berg.buxrud@no.pwc.com

Espen Qvist, Oslo, 95260407
espen.qvist@no.pwc.com

Øyvind Hartvigsen, Stavanger, 95261178
oyvind.hartvigsen@no.pwc.com

Rita Charlotte Lid, Kristiansand, 95261065
rita.charlotte.lid@no.pwc.com

The information contained in this publication should not be relied on as professional advice and should not be regarded as a substitute for advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this publication is accepted by the author or the publisher.

page2