

VAT international newsletter*

Intra-Group Services AND VAT

Norway

Special edition, October 2007

Innhold

- Hvorfor?
- Hvilke spørsmål?
- Trender?
- Hva kan gjøres?

Hvorfor bør norske multinasjonale virksomheter sette fokus på VAT i forbindelse med internprisingsprosjekter?

Utviklingen med nye dokumentasjonskrav i Norge innebærer sannsynligvis at norske virksomheter i større grad enn tidligere vil utfakturere konserninterne tjenester. Uavhengig av om virksomhetene jobber med nye og forbedrede rutiner i forbindelse med skattemessig internprisingsproblematikk, har konsernet en VAT- problematikk som må håndteres.

Hvilke spørsmål er spesielt relevante for norske multinasjonale virksomheter?

Utfakturering av konserninterne tjenester reiser ofte følgende avgiftsmessige spørsmål:

- Hvor skal avgift oppkreves og hvem av partene har ansvaret for oppkrevingen?
- Innebærer avgiften noen kostnad for konsernet og hva kan eventuelt gjøres for å redusere denne?
- Innebærer de konserninterne transaksjonene registreringsplikt for VAT i noen land?
- Finnes det verdifastsettelsesregler som det må tas høyde for?
- Hvordan bør avtaler utformes?
- Hvordan bør fakturatekst utformes?
- Hvor ofte bør konserninterne tjenester utfaktureres?

Hvilke trender ser vi og hva skjer internasjonalt?

Alle spørsmålene ovenfor er relevante for norske virksomheter i dag. Det viktigste spørsmålet fra et avgiftsmessig ståsted de neste årene vil sannsynligvis fortsatt være hvor avgift skal oppkreves og den riktige og optimale håndteringen av dette. Verdifastsettelse av tjenester har ikke vært noe sentralt tema, selv om vi i Norge har vi hatt objektive verdifastsettelsesregler på avgiftsområdet i en årrekke.

Årsakene til at man ikke har hatt det samme fokus på verdi når det gjelder avgift som for skatt, er at avgiften som oftest er fradragsberettiget og at det ved grenseoverskridende transaksjoner i mange tilfeller ikke skal beregnes avgift. I fremtiden forventes imidlertid at det også blir mer fokus på verdifastsettelse innenfor VAT- området internasjonalt.

OECD har til nå ikke utarbeidet retningslinjer for fastsettelse av vederlag for forbruksskatter slike som

VAT ("value added tax") og GST ("goods and service tax"). Det skjer imidlertid en utvikling på dette området på en slik måte at organisasjonen nå også i ulike fora diskuterer "transfer pricing" innenfor VAT-området.

EU har nylig vedtatt et direktiv som innebærer at medlemslandene kan innføre "open market valuation" regler for tjenester. Noen land har allerede slike regler basert på særskilte "derogations", men det antas at flere land løpende vil innføre slike regler innenfor visse industrisegementer. Dette vil sannsynligvis i størst grad skje innenfor finanssektoren.

Hva kan gjøres for å håndtere avgiftsmessig risiko når det gjelder konserninterne tjenester?

Feil håndtering kan innebære en betydelig risiko for konsernet fordi (i) det ofte er tale om betydelige beløp og (ii) sanksjonene er strenge. Enhver transaksjon skal håndteres avgiftsmessig korrekt både i landet det faktureres fra og til. Den enkelte virksomhets behov i prosessene med å få dette til avhenger selvsagt av hva som allerede er gjort. Følgende er eksempler på behov vi i stadig større utstrekning møter blant norske multinasjonale virksomheter:

- Vurdere om eksisterende transaksjonskartlegging er god nok for avgiftsmessige formål og eventuelt supplere eksisterende kartlegging
- Identifisere risiko (størrelse, type avgift, land)
- Vurdere om gjeldende modell er hensiktsmessig fra et avgiftsmessig ståsted og foreslå forbedringer som kan implementeres i praksis
- Utarbeide tiltaksliste for å sikre at VAT (og andre indirekte skatter) håndteres korrekt i samsvar med eksisterende/valgte modell. Typiske tiltak vil være:
 - Utarbeide retningslinjer for avgiftsbehandling og fakturering av konserninterne tjenester
 - Gjennomgå avtaleverk med sikte på å sikre at avtalene dokumenterer valgt avgiftsbehandling
 - Utarbeide og gjennomføre kurs for ulike funksjoner i konsernet som påvirker korrekt avgiftsbehandling

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. Finansdepartementet og Skattedirektoratet bruker oss videre for sine interne opplæringsprogram på området.

Kontaktinformasjon

For more detailed information, please do not hesitate to contact your local PwC contact

Nils Eriksen, Oslo,

95260154

nils.eriksen@no.pwc.com

Espen Qvist, Oslo,

95260407

espen.qvist@no.pwc.com

Morten Fotland, Bergen,

95261262

morten.fotland@no.pwc.com

Rita Charlotte Lid, Kristiansand,

95261065

rita.charlotte.lid@no.pwc.com

Øyvind Hartvigsen, Stavanger,

95261178

oyvind.hartvigsen@no.pwc.com

* * *

If you do not wish to receive our newsletter VAT internasjonal, please reply to this message with "unsubscribe VAT internasjonal"