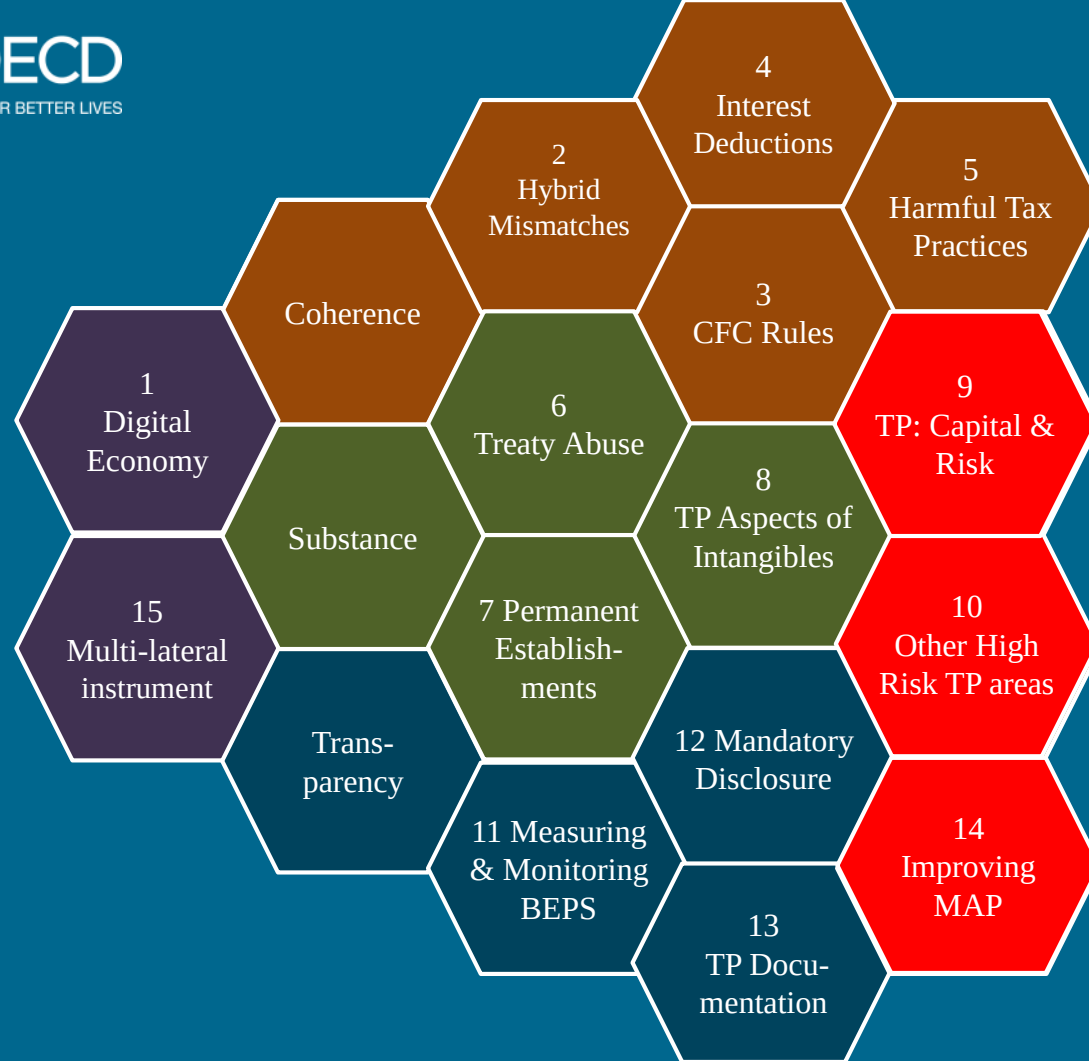


# **Synspunkt frå OSK, ved Fredrik Stokke Hall, primært på skattehandtering av BEPS**

**Norsk olje og gass skatteseminar, 4. mai 2017**



# Nye TP retningslinjer – konsekvenser for OSK

- Internopplæring og interne fagdiskusjoner
- Konklusjon: Forventer ikke at endringene i TP retningslinjene vil påvirke TP sakene ved OSK i særlig grad
- ..og det er også erfaringen så langt.

# Nye TP retningslinjer – ny rettsforståelse?

**Fra Skatte-ABC 2016/17 (min utheving):**

*OECD-rådet vedtok den 23. mai 2016 endringer i retningslinjene for internprising som følger av BEPS-arbeidet (Base Erosion and Profit Shifting) og rapporten "Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation - actions 8-10". Rapporten representerer den enighet som er blitt oppnådd mellom landene som deltar i OECD/G20 BEPS Project i dette henseende. Ifølge rapporten har det overordnede formålet med arbeidet vært å sikre at internprisingsreglene gir anvisning på en allokering av profitt mellom landene i tråd med hvor verdiene som genererer profitten skapes.*

***Disse endringene får etter skatteloven § 13-1 fjerde ledd umiddelbar virkning i norsk rett fra det tidspunkt de er vedtatt i OECD-rådet. Dette gjelder også for tidligere inntektsår. Dersom den aktuelle endringen i veiledningen innebærer ny rettsforståelse til skattyters ugunst, får endringen først virkning fra tidspunktet OECD-rådet vedtok endringene.***



Skatteetaten

# Eksempel 3 – 1.85

## Selskap A

- Eier et anleggsmiddel som leies ut til en uavhengig part

## Selskap B

- Tar den forretningsmessige beslutningen om å investere
- Spesifiserer egenskapene og organiserer byggingen

## Selskap C

- Avgjør bruken
- Markedsfører
- Forhandler kontrakter
- Sikrer leveransen

## Hvorfor påvirker de nye TP retningslinjene OSK i så liten grad?

- Petroleumen ligger fast – lite bruk av immaterielle eiendeler
- Funksjonelt og geografisk virkeområde i petroleumsskatteloven
- Høy skattesats gjør skatteincentivene høye også vs. normale skatteregimer
- Best-practice er allerede implementert (gruppesynergier og de faktiske forhold)
- Uthuling av skattefundamentet og overskuddsflytting har hatt høy fokus ved OSK i alle år (grunnrenta fullt eksponert mot internprising)

# Interesse i OECD for OSKs TP praksis

- Nye retningslinjer på finansielle transaksjoner er under utarbeidelse (kap. 10)
- Cash pool-dommen (Utv. 2010, s. 199) har vært av interesse i den sammenheng
- Det samme har OSKs lange erfaring med TP-saker vedr. konsernintern forsikring (captives)

# MAP og APA ved OSK

- Finansdep. er kompetent myndighet i OSKs saker (ikke delegert til SFS MAP/APA)
- Trepertssamarbeid mellom SFS MAP/APA, Finansdep. og OSK
- Økt ressursbruk ved kontoret til MAP og APA
- Én APA-sak hvor forhandlingene har gått over mange år
- Pågående MAP-saker innen gass og tjenester



| <b>MAP-saker i Skatteetaten</b>                          | <b>2014<br/>Totalt<br/>art. 9**</b> | <b>2015<br/>Totalt<br/>art. 9**</b> | <b>2014<br/>OSK</b> | <b>2015<br/>OSK</b> | <b>2016<br/>OSK</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Antall saker mottatt og ikke avsluttet pr. 1.1.</b>   | <b>28</b>                           | <b>39*</b>                          | <b>5</b>            | <b>9</b>            | <b>8</b>            |
| <i>hvorav initierte saker</i>                            |                                     | 28                                  |                     | 3                   | 2                   |
| <i>hvorav ikke-initierte saker</i>                       |                                     | 11                                  |                     | 6                   | 6                   |
| <b>Nye anmodninger i året</b>                            | <b>12</b>                           | <b>12</b>                           | <b>4</b>            | <b>0</b>            | <b>1</b>            |
| <i>hvorav initierte saker</i>                            |                                     | 9                                   |                     |                     | 0                   |
| <i>hvorav ikke-initierte saker</i>                       |                                     | 3                                   |                     |                     | 1                   |
| <b>Ferdigbehandlede saker i året</b>                     | <b>3</b>                            | <b>6</b>                            |                     | <b>1</b>            | <b>1</b>            |
| <i>hvorav trukket fra behandling</i>                     | 1                                   | 1                                   |                     |                     |                     |
| <b>Antall saker mottatt og ikke avsluttet pr. 31.12.</b> | <b>37</b>                           | <b>45</b>                           | <b>9</b>            | <b>8</b>            | <b>8</b>            |
| <i>hvorav initierte saker</i>                            |                                     | 32                                  |                     | 2                   | 3                   |
| <i>hvorav ikke-initierte saker</i>                       |                                     | 13                                  |                     | 6                   | 5                   |

\*Endring i antall inngående saker iht. tidligere års rapportering som følge av endringer i OECDs rapporteringsstandard

\*\*Kilde: Skatteetatens [TP årsrapporter 2014 og 2015](#).

