



Vår dato Februar 2024	Deres dato	Saksbehandler
skatteetaten.no	Deres referanse	Telefon
Org. nr: 974 761 505	Vår referanse	Postadresse Postboks 9200, Grønland 0134 OSLO

## Fastsettingen for inntektsåret 2023 – Konserninterne tjenester

Med konserninterne tjenester menes her tjenester av administrativ og teknisk art levert fra/til nærstående selskap. Belastninger vedrørende interne lån, forsikringer, kjøp/salg av petroleumsprodukter og kjøp/salg/leie av større anleggsmidler omfattes ikke av begrepet konserninterne tjenester i denne sammenheng. I de beløpsmessige oversiktene, jf. punkt 1 nedenfor, er det dermed kun kjøp/salg av tjenester av administrativ og teknisk art som skal inkluderes.

### 1. Beløpsmessig oversikt

Selskapet bes gi en beløpsmessig oversikt over kostnader og evt. inntekter knyttet til kjøp og salg av konserninterne tjenester i 2023. Beløpene bes spesifisert på ulike *tjenestekategorier/-typer*, samt etter belastningsmetode – *direkte betaling eller indirekte fordeling* (jf. OECDs retningslinjer for internprising kap. 7).

Oversikten gis ved å benytte "Skjema 1 – Kjøp av konserninterne tjenester" og evt. "Skjema 2 – Salg av konserninterne tjenester"<sup>1</sup>. Skjemaenes tabell B bes utfylt for hvert nærstående selskap selskapet har mottatt tjenester fra/levert tjenester til. Her bes selskapet splitte belastningen fra tjenesteyter/mottaker på ulike tjenestekategorier, slik at tabellen gir ytterligere informasjon enn det som vil fremkomme av samleoversikten (tabell A). Selskap som har kjøpt/solgt tjenester fra/til flere nærstående selskap fører summene over i tabell A for en samleoversikt.

Skjemaene inneholder egne kolonner for påslag. Med påslag menes den andel av belastningen som overstiger selvkost. Påslag skal oppgis i beløp (kr), og det skal opplyses om den påslagssats (i %) som er benyttet. Eventuelle påslagsbeløp ("Påslag – beløp i kr") skal også inngå i nærmeste kolonne

<sup>1</sup> Skjemaene kan lastes ned via <http://www.skatteetaten.no/osk>.



til venstre, altså under "direkte" og "indirekte". Sum direkte og indirekte vil dermed tilsvare totale belastninger for konserninterne tjenester.

Kontoret forutsetter at beløpene i skjemaene tilsvarer fradrags- og inntektsførte beløp i årets skattemelding. Hvis så ikke er tilfelle, bes selskapet spesifisere og forklare alle avvik.

Fjorårstall er ikke inkludert i skjemaene. Dersom endelig belastning for 2022 avvek fra det som ble rapportert i fjorårets skjema, bes selskapet spesifisere og forklare årsaken til avvik per konsernenhet/tjeneste. Spesifikasjon med forklaring inkluderes i selskapets svar på herværende standardbrev.

## 2. Avtaleverk

Dersom det er inngått nye skriftlige avtaler vedr. kjøp/salg av konserninterne tjenester for 2023, og/eller om det praktiseres nye eller endrede belastningsprinsipper for 2023 sammenlignet med tidligere, bes dette oppgitt. Kopi av nye avtaler/endringsavtaler bes innsendt. Dato for inngåelse av gjeldende avtaler inklusive tilleggsavtaler (amendments) bes angitt.

## 3. Dokumentasjon

I henhold til sktftvl. § 8-11 og den tilhørende skatteforvaltningsforskriften bes selskapet sende inn dokumentasjon for kjøp og salg av konserninterne tjenester for inntektsåret 2023. Dette gjelder imidlertid ikke dersom selskapet ikke har dokumentasjonsplikt etter § 8-11-1 i forskriften.

Kontoret understreker at dokumentasjonen gjelder de tjenester som *selskapet* kjøper og eventuelt selger. Global internprisingsdokumentasjon som er utarbeidet for en rekke konsernselskap må derfor tilpasses de faktiske forhold hos selskapet.

De konserninterne tjenestenes art og omfang skal spesifiseres for hver tjeneste og for hvert nærstående selskap som selskapet har hatt transaksjoner med. Spesifikasjonen av tjenestenes *art* kan gjerne illustreres med konkrete eksempler fra 2023. Spesifikasjonen av *omfang* kan for eksempel gis i form av opplysninger om timetall, antall årsverk eller estimater. Det presiseres at opplysninger om vederlagets størrelse ikke gir holdepunkter for omfanget av leverte/mottatte tjenester/fordeler.

Prisingsmetode må også spesifiseres og forklares for hver tjeneste og for hver nærstående tjenesteyter/tjenestemottaker. Ved bruk av fordelingsnøkler bes selskapet redegjøre for hvorfor valgt nøkkel er best egnet, herunder hvordan nøkkelen faktisk gjenspeiler relevant(e) kostnadsdriver(e) bak tjenesteleveransen.



Dersom selskapet har kjøpt konserninterne tjenester i 2023, skal dokumentasjonen inneholde en redegjørelse om selskapets forventede nytte av mottatte tjenester. Kontoret forventer en konkret redegjørelse for hver tjenesteyter og tjenestetype.

Dersom det foreligger evt. etterkalkyler av vederlag bes disse tilsvarende dokumentert.

Dokumentasjonen må enten inneholde en sammenlignbarhetsanalyse som kan danne grunnlag for vurderingen av om priser og vilkår ved kjøp og salg av tjenester i 2023 er i samsvar med armlengdeprinsippet, eller en begrunnelse for hvorfor en slik analyse ikke er utarbeidet.

Ved kostnadsbasert fordeling (indirekte metode) oppfordres selskapet til å spesifisere hvilke andre selskap som blir belastet under samme ordning, inkludert hvilken andel disse belastes med.

#### **4. Svarfrist**

Selskapets svarfrist på punkt 1 og 2 er 16. mai 2024. Svarfrist på punkt 3 er 15. juni 2024.

Med hilsen

Oljeskattekontoret