

Veiledning for utfylling av RF XXXX oppgave over opplysninger om kontrollerte transaksjoner og mellomværende

I medhold av ligningsloven § 4-12 nr. 1 og forskrift XXX skal selskap eller innretning som har transaksjoner og mellomværender med nærstående foretak levere oppgave over opplysninger om slike transaksjoner og mellomværender.

1. Oppgavepliktens omfang

Oppgaveplikten gjelder for selskap og innretning som har plikt til å levere selvangivelse etter lignl. § 4-2 eller selskapsoppgave etter lignl. § 4-9.

1.1 Transaksjoner og mellomværender med nærstående selskaper og innretninger:

Oppgaveplikten omfatter:

- grenseoverskridende transaksjoner og mellomværender med nærstående selskaper og innretninger, og
- transaksjoner og mellomværender med nærstående selskaper og innretninger internt i Norge.

Som nærstående regnes:

- a) selskap eller innretning som den oppgave- eller dokumentasjonspliktige, direkte eller indirekte, eier eller kontrollerer med minst 50 prosent,
- b) person, selskap eller innretning som direkte eller indirekte eier eller kontrollerer den oppgave- og dokumentasjonspliktige med minst 50 prosent,
- c) selskap eller innretning som nærstående etter b direkte eller indirekte eier eller kontrollerer med minst 50 prosent, og
- d) nærstående person etter sine foreldre, søsken, barn, barnebarn, ektefelle, samboer, ektefelles foreldre og samboers foreldre, samt selskap eller innretning som disse, direkte eller indirekte eier eller kontrollerer med minst 50 prosent.

Det fremgår at fysiske personer inngår i definisjonen av hvem som er den oppgavepliktiges nærstående, men oppgaveplikten gjelder bare transaksjoner med nærstående *selskaper og innretninger*.

Det vises til retningslinjene om dokumentasjonsplikt for nærmere informasjon om hvem som er nærstående.

1.2 Disposisjoner med faste driftssteder

Oppgaveplikten omfatter også disposisjoner mellom selskap eller innretning som er hjemmehørende i Norge og dets faste driftssteder i utlandet, samt disposisjoner mellom selskap eller innretning som er hjemmehørende i utlandet og dets faste driftssteder i Norge.

I punkt 3.5 i Skattedirektoratets retningslinjer for dokumentasjon av prisfastsettelsen ved

kontrollerte transaksjoner og overføringer er det gitt nærmere veiledning om hvilke "disposisjoner" det skal gis opplysninger om.

1.3 Unntak fra oppgaveplikt

Oppgaveplikten gjelder ikke for foretak som:

- har hatt transaksjoner med nærstående selskaper og innretninger og/eller har disposisjoner med faste driftssteder med en samlet verdi mindre enn 10 millioner kroner i løpet av inntektsåret, og
- har mellomværender med nærstående foretak med en samlet verdi mindre enn 25 millioner kroner ved utgangen av inntektsåret.

Foretak som har gjennomført overføringer uten vederlag skal likevel uansett levere oppgave.

2. Hva skal oppgaven omfatte

Til de enkelte poster bemerkes:

2.1 Post 1 – 13. Om det oppgavepliktige foretaket mv.

Organisasjonsnummer og navn på det oppgavepliktige foretaket skal oppgis.

Post 1. Det skal avkrysses om foretaket, direkte eller indirekte, eier eller kontrollerer selskap eller innretning med minst 50 prosent

Post 2. Det skal avkrysses om foretaket, direkte eller indirekte, eies eller kontrolleres med minst 50 prosent av person, selskap eller innretning

Med "kontrollerer" menes både eierskap og innflytelse som utøves på annet grunnlag, herunder rådighet over stemmer på generalforsamling, retten til å velge styremedlemmer eller avtale som sikrer innflytelse over det annet rettssubjekt. Ved beregning av indirekte eier- og kontrollandel skal alle andeler på minst 50 prosent regnes med, selv om en ved å multiplisere andelene kommer til at den indirekte andelen utgjør mindre enn 50 prosent. Dette gjelder uavhengig av hvor mange selskaper det utøves kontroll igjennom.

Post 6. Det skal avkrysses for om foretaket har fast(e) driftssteder i Norge, dvs. om den oppgavepliktige er et fast driftssted.

Post 7. Det skal opplyses om konsernets ultimate morselskap. Det skal også oppgis hvor det ultimate morselskap er skattemessig hjemmehørende. Vi ber om at ISO-bokstavkoden i FN's landgruppestandard ISO 3166 benyttes for å angi dette. Fullstendig landliste er lagt ved rettleidingen.

Dersom et større konsern består av flere mindre konsern (underkonsern) er det

konsernspissen i hovedkonsernet det skal gis navn og landkode for.

Post 8. Det skal avkrysses for den oppgavepliktiges hoved-aktivitetsområde, og/eller eventuelt hvilken driftsform selskapet eller innretningen anvender dersom den ikke driver virksomhet for egen regning og risiko, f.eks agent, kommisjonær mv. Videre skal det avkrysses for om foretaket har gjennomført fusjon, fisjon eller andre endringer i selskapsstrukturen i løpet av inntektsåret.

Post 9. Det skal opplyses om antall foretak innenfor de opplyste geografiske områdene man har hatt kontrollerte transaksjoner med. Dersom det er land utenfor EØS-området og det ikke er inngått dobbeltbeskatningsavtale med denne staten, så skal staten oppgis særskilt. For sistnevnte bes det om at landkode i ISO 3166 oppgis (jf post 7).

Post 10 - 11. Det skal avkrysses for om det er ytt eller mottatt ytelse uten vederlag til eller fra nærstående selskap eller innretning. Dette kan være tjenester knyttet til administrasjon, økonomi, teknisk og/eller markedsmessig know-how mv.

Post 12 - 13. Det skal avkrysses for om det er mottatt eller overdratt eiendeler, rettigheter eller forpliktelser uten vederlag til nærstående selskap eller innretning. Dette kan være både materielle eiendeler og immaterielle eiendeler som anleggsmidler, maskiner, kundelister, teknisk knowhow mv.

Post 14

Det skal avkrysses for om det har skjedd et vesentlig skifte i funksjons- eller risikofordelingen mellom partene eller de eiendeler hver av partene bidrar med, uten at dette har skjedd ved overføringer av eiendeler, rettigheter eller forpliktelser mellom partene.

2.2 Post 15 - 52 Transaksjoner og mellomværender.

I post 15 - 52 skal omfanget av ulike transaksjoner og mellomværender som omfattes av oppgaveplikten angis. Omfanget angis ved bruk av beløpsmessige intervaller fordelt på ulike kategorier av transaksjoner og mellomværender. Innenfor hver enkelt kategori skal det avkrysses for om transaksjoner og mellomværender som omfattes av oppgaveplikten, utgjør mer enn 50 prosent av den oppgavepliktiges samlede transaksjoner og mellomværender i løpet av året.

Det skal angis den geografiske plasseringen av enheter en har kontrollerte transaksjoner eller mellomværender med en eller flere bokstaver A - D. Dersom den

oppgavepliktige har transaksjoner mv i alle de fire angitte områder, angis dette ved å sette inn hver enkelt bokstav. Ved færre områder angis kun de aktuelle bokstaver fra A - D.

I post 15 - 16 oppgis kjøp eller salg av omsetningsvarer eller -tjenester

I post 17 – 18 oppgis inntekter eller kostnader vedrørende konsernets sentraliserte tjenester, bl.a. herunder administrative, tekniske og finansielle tjenester mv ("management fee"). Post 17-18 gjelder interne tjenester som faktureres *med* påslag. Inntekts- og kostnadsfordelte tjenester *uten* påslag skal oppgis i post 51-52.

I post 19 - 26 oppgis ulike driftsmessige transaksjoner og tjenesteytelser.

I post 27 - 34 oppgis kjøp eller salg av diverse aktiva, herunder immaterielle eiendeler, materielle eiendeler, kapitalandeler, finansielle anleggsmidler som aksjer mv.

I post 35 - 44 oppgis mottatt eller utdelt/betalt kapitalavkastning. Det kan være mottak av utbytte, ettergivelse av lån, betalte eller mottatte renter, tap på garantier mv.

I post 45 - 50 skal mellomværender angis. Mellomværender pr 31.12 skal angis ved avkryssing av intervall.

Postene er delt inn i følgende former for mellomværender:

- *langsiktig gjeld/ tilgodehavende:* gjeld og tilgodehavende som har lengre løpetid enn ett år,
- *avsatt utbytte:* utbytte som man venter på å utdele til nærstående selskaper eller innretninger, samt utbytte som man venter å motta fra nærstående selskap,
- *garantiansvar* på vegne av nærstående selskaper og innretninger, og
- *annen kortsiktig gjeld og finansielle omløpsmidler*, for eksempel leverandørgjeld og kundefordringer

I post 51 - 52 skal alle inntekter og kostnader fra kostnadsbidragsordninger og felles prosjekter, som er inngått og som fordeles *uten* påslag, angis. For inntekter og kostnader som fordeles *med* påslag vedrørende konsernets sentraliserte tjenester, se post 16 - 17. Dette vil gjelde uavhengig om beregningsmetoden er direkte eller indirekte.

Vedlegg 1: Oversikt over FNs landgruppestandard ISO 3166