



Tolletaten 14.11.16

Tollverdi og internprising

## Hva er internprising

Prisfastsettelse ved transaksjoner mellom parter som er knyttet til hverandre gjennom et interessefellesskap og derfor er avhengige av hverandre

- Fysiske og juridiske personer

Transaksjoner av f.eks. varer, tjenester, immaterielle rettigheter

Utgjør ca. 60 % av verdenshandelen

---

## Utfordringer

Manglende mekanismer for å oppnå  
markedspris/armlengdepris

Tolletaten og Skatteetaten har tradisjonelt hatt  
«motstridende» bekymringer

**Dokumentasjon utarbeidet for skatteformål er ikke  
nødvendigvis tilstrekkelig for å sannsynliggjøre korrekt  
tollverdi.**

# Regelverk

Metodene i toll. § 7-10 til 7-16

Ved avhengighet, toll. § 7-10 første ledd bokstav d og e

- Transaksjonsverdien ikke godtas hvor avhengighet har påvirket prisen

Tollforskriften § 7-10-1

- Første ledd: Transaksjonsverdien godtas hvis avhengighet ikke har påvirket prisen
- Annet ledd: transaksjonsverdien skal godtas på strenge vilkår

## Forholdet mellom tollverdireglene og OECDs retningslinjer for internprising

**Utgangspunkt:** Tollmyndighetene plikter ikke å legge til grunn internprising-dok. utarbeidet for skatteformål ved fastsettelse av tollverdien.

Internprising-dok. kan inneholde utfyllende informasjon som kan hjelpe tollmyndighetene i sine undersøkelser.

- Konkret vurdering i hver enkelt sak

# Forholdet mellom tollverdireglene og OECDs retningslinjer for internprising

## Likheter:

- Avhengighet har på virket pris – armlengdepris
- Toll. § 7-14 Salgspris i Norge – OECDs videresalgsprismetode
- Toll. § 7-15 Utregnet tollverdi – OECDs kost-pluss-metode
- Men...

## Forholdet mellom tollverdireglene og OECDs retningslinjer for internprising

...Tollmyndighetenes fokus er på transaksjonsmetoden (toll. § 7-10) og hvorvidt prisen har blitt påvirket av avhengighetsforholdet.

# Forholdet mellom tollverdireglene og OECDs retningslinjer for internprising

## Forskjeller:

- Deklarasjonsplikt for hver enkelt vare (transaksjonsbasert fokus) – Skatteretten ser på inntekter og utgifter over tid (videre perspektiv).
- Fokus på selger – fokus på kjøper



---

## To spørsmål

1. Hva er prisen?
2. Har avhengigheten påvirket prisen?

## Hva er prisen?

Selger fakturerer kjøper tjenester i tillegg til varer

Overføringer etter innførsel (prisjusteringer) i henhold til avtaler om internprising

## Har avhengigheten påvirket prisen?

Utgangspunkt: OECDs retningslinjer gjelder ikke ved fastsettelse av tollverdien, men kan være en kilde til informasjon for å undersøke «omstendighetene rundt salget» for å avgjøre hvorvidt avhengigheten har påvirket prisen

Viktig å ta utgangspunkt i tollverdireglene ved utarbeidelse av dokumentasjon

WCO:

- Commentary 23.1
- Advisory Opinion 14.1

## Kilder

Hyunday Norge (LB-2001-1742-1)

Kolberg Motors (LB-2002-1167)

Møller (LB-2004-67545)

Peppercorn (LB-2008-11968)

Swedish Match (LB-2015-160408) (ikke rettskraftig)

A Handbook on the WTO Customs Valuation Agreement  
(Rosenow/O´Shea)

WCO Guide to Customs Valuation and Transfer Pricing