

Deloitte.

Milliverðlagning – reglubyrði
og rekstraráhætta
Skattadagur 2015

Haraldur I. Birgisson, lögfræðingur á skatta- og lögfræðisviðs Deloitte
Grand Hótel, 13. janúar 2015



Reglurnar snerta nær öll viðskipti tengdra aðila


Fela í sér aðferðafræði við að ákvarða armslengdargrundvöll þeirra

19 

Þúsund skattaðilar falla undir skilgreininguna „tengdir aðilar“

130 

Tengdir aðilar með 1 ma. kr. í veltu og þurfa því að skjala

80% 

Af vöruviðskiptum á heimsvísu talin vera innan alþjóðlegra virðiskeðja

Viðskipti með efnislegar vörur og óefnislegar vörur, fjármálagerningar og þjónustuviðskipti milli tengdra aðila falla undir reglurnar

Meginmarkmið regluverksins eru þrenns konar

Samræmd nálgun ríkja er forsenda virkni þess

Undanskot

Vernda skattstofna í hverju ríki með því að koma í veg fyrir að tengdir skattaðilar í tveimur eða fleiri ríkjum hliðri tekjum eða gjöldum milli þeirra með óeðlilegum hætti til að lágmarka skattgreiðslur

Tvísköttun

Koma í veg fyrir tvískattlagningu í viðskiptum tengdra aðila milli ríkja – en bæði þetta markmið og fyrstnefnda eru til þess fallin að lágmarka ágreining milli skattyfirvalda og ýta undir viðskipti og fjárfestingu á alþjóðavísu

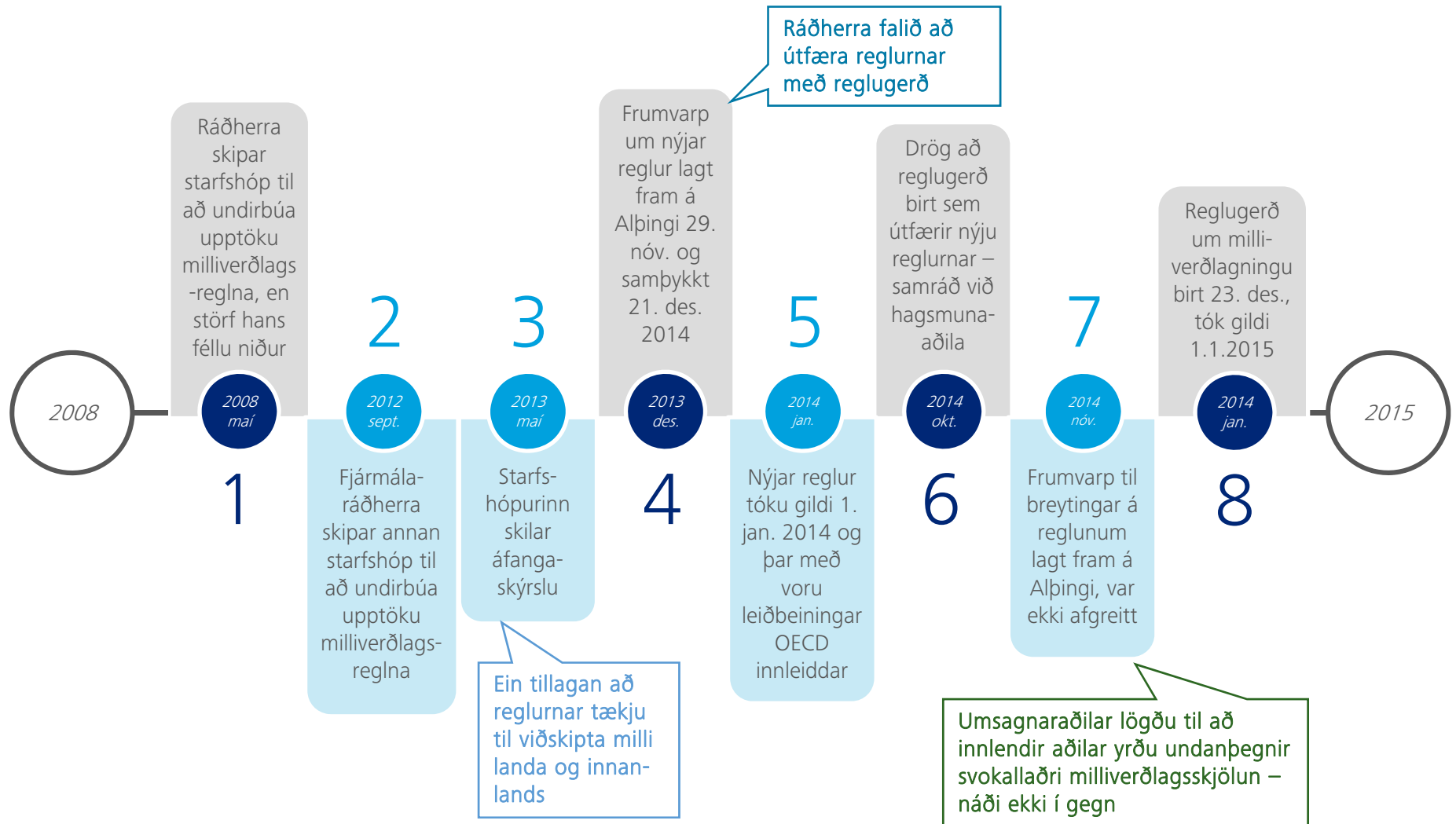
Samræming

Skapa samræmt regluverk og verklag til að gera ríkjum og fyrirtækjum kleift að fylgja reglunum eftir með skilvirkum hætti þvert yfir landamæri

“It should also be recalled at this point that transfer pricing is not an exact science but does require the exercise of judgment on the part of both the tax administration and taxpayer.” - OECD

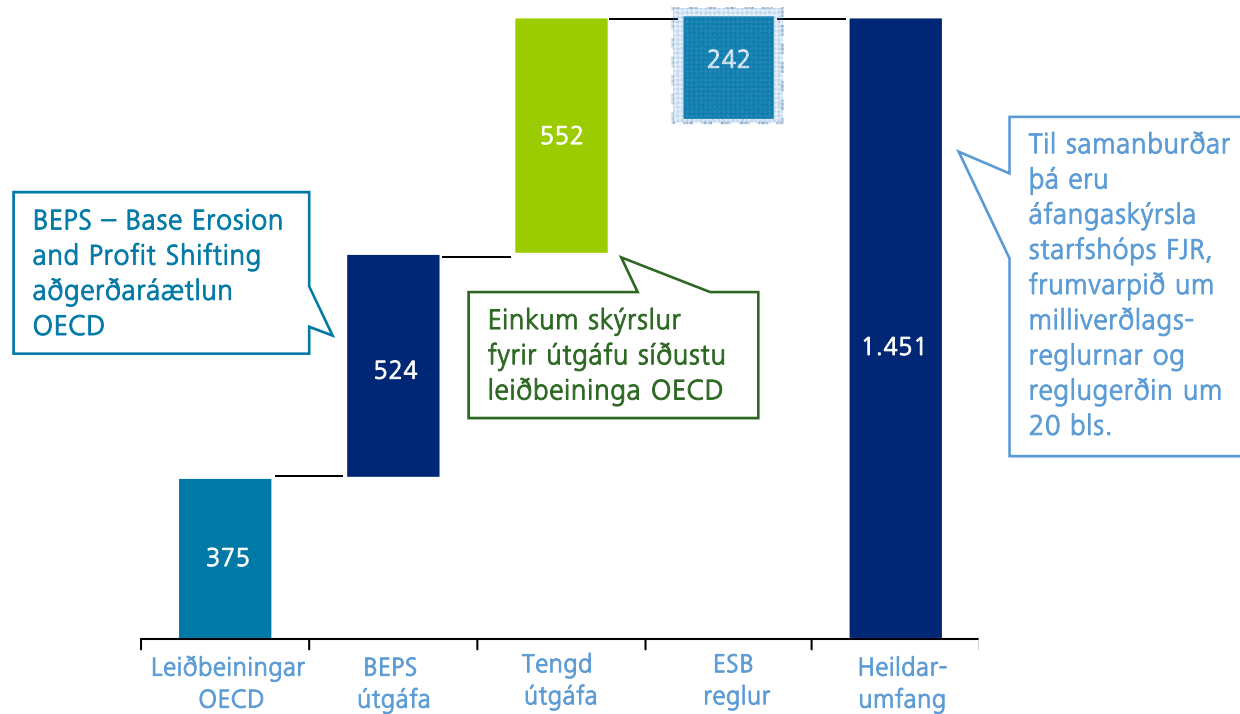
Læra má af innleiðingu milliverðlagsreglna

Tímalína innleiðingar nýju reglnanna



Regluverk OECD er í sífelldri þróun

Spannar um 1.400 bls. sem voru innleiddar hér á 11 dögum



Þrjú meginatriði sem horfa þarf til við mat á því hvort leiðbeiningarnar eigi við íslensk fyrirtæki



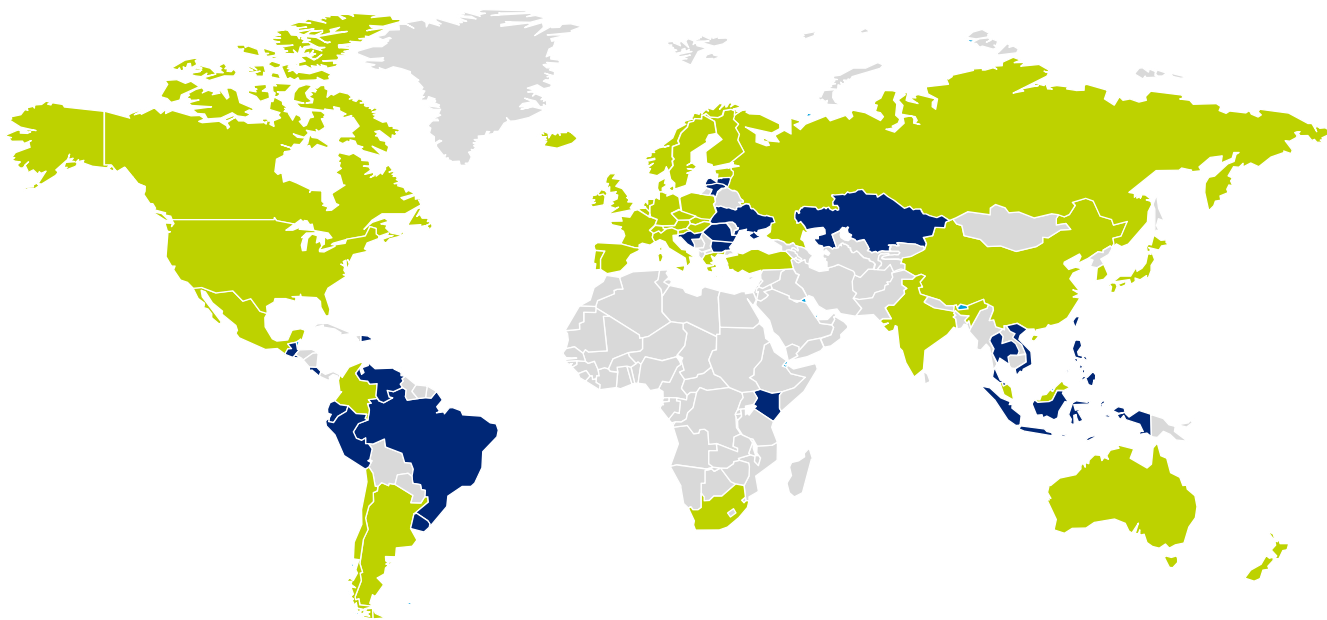
Skjölun felur í sér viðtæka upplýsingasöfnun

Innlendar reglur fela að auki í sér viðbótarkvaðir

Master File		Local File	
Introduction	<i>Objective and Scope, Work Performed, Legal Basis of Transfer Pricing</i>	Introduction	<i>Executive Summary and Conclusions</i>
Business Description	<i>Group Structure Description of Taxpayer's Business Description of Market Conditions Relevant Intercompany Agreements Intercompany Transactions</i>	Local Business Description	<i>Local Historical Developments, Local Industry and Market Information, Legal Structure, Organizational Structure, Financial Results</i>
Transfer Pricing Analysis	<i>General Description of TP Methods</i>	Intercompany Transactions	<i>Transfer Pricing Analysis Functional and Risk Analysis</i>
Appendices	<i>Legal & Organizational Chart, etc.</i>	Applicability of TP Methods	<i>Selection of the Most Reliable Method</i>
		Appendices	<i>Pricing structure, competitors, vendors, etc.</i>

Ríki geta að auki verið með ólík viðmið

Milliverðlagsreglur má finna í yfir 60 löndum

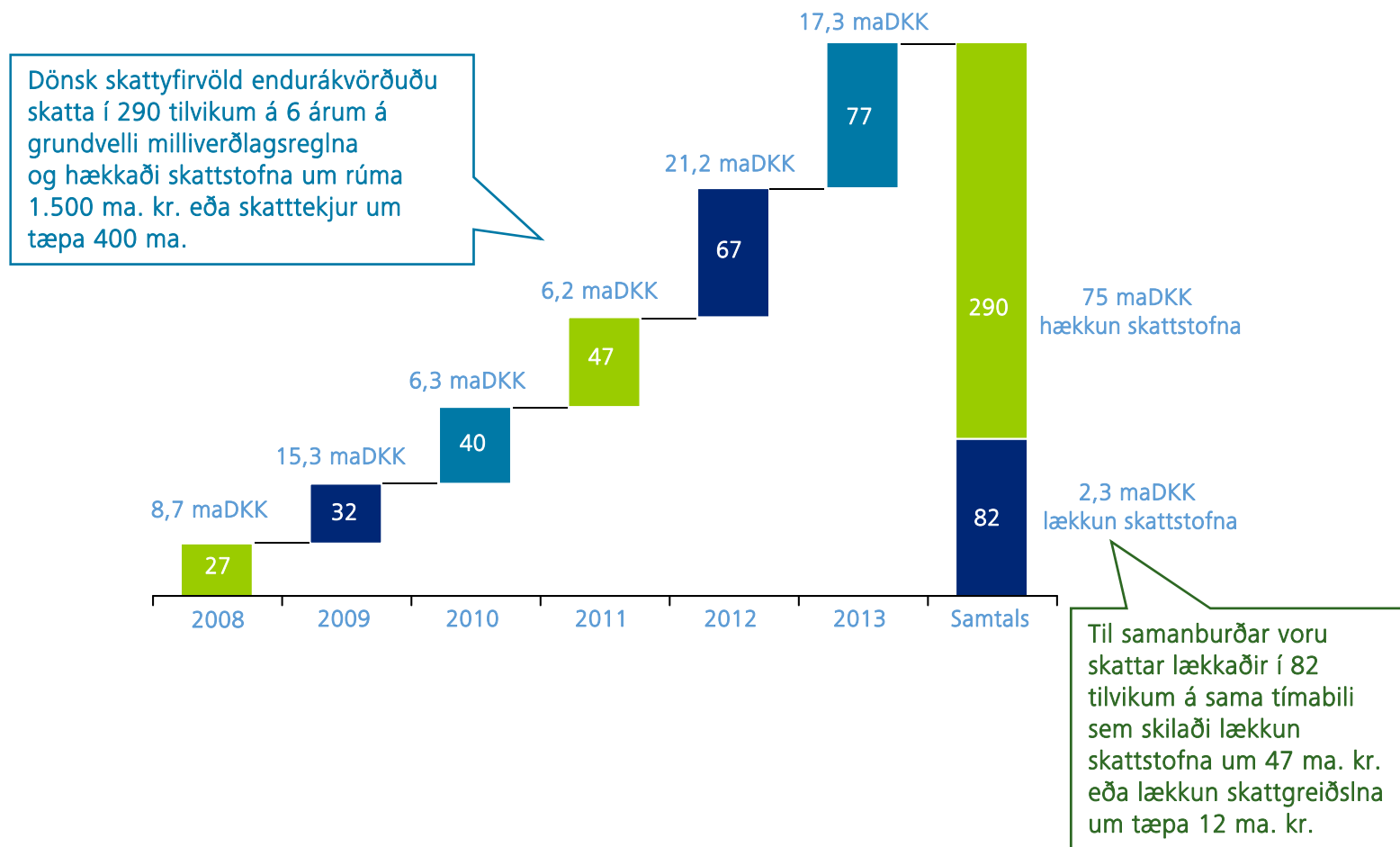


■ OECD lönd og áheyrnaríki með milliverðlagsreglur skv. upplýsinga-síðu OECD

■ Önnur lönd með sérstakar milliverðlagsreglur skv. árlegum lista Deloitte Global

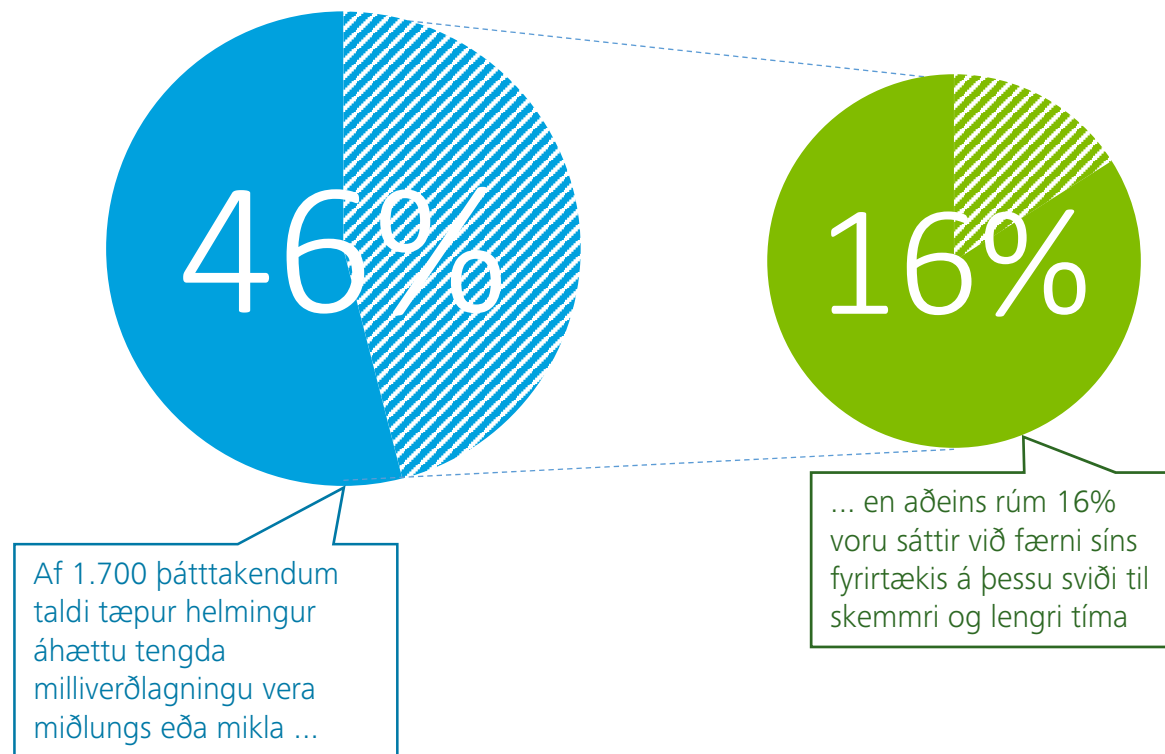
Fjöldi milliverðlagsmála hefur aukist umtalsvert

Málafjöldi í Danmörku hefur vaxið ár frá ári



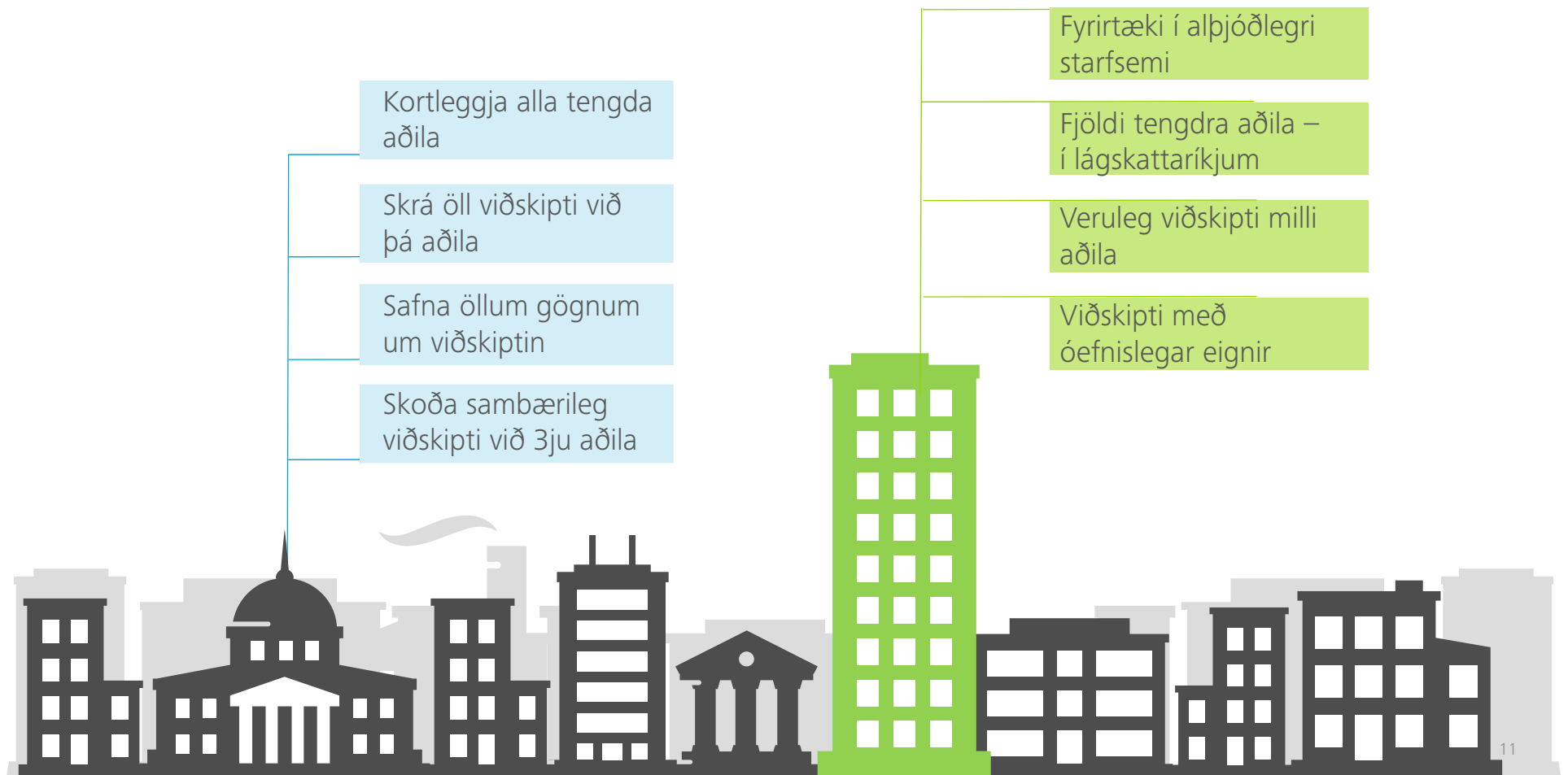
Viðhorf stjórnenda endurspeglar þessa þróun

Telja verulega áhættu tengda milliverðlagningu



Fyrirtæki ættu því að byrja að skoða málið sem fyrst

Nálgunin ætti þó að ráðast af starfsemi viðkomandi





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2015. For information, contact Deloitte ehf.