

Vegleiðing um transfer pricing

Útgávudagur: 24.3.2017

Henda vegleiðing lýsir yvirskipað reglurnar í føroysku lóggávuni um transfer pricing. Hon lýsir eisini skylduna at lata upplýsingar og at skjalprógva prísir og treytir, sum eru nýtt í handilsligum og fíggarligum viðurskiftum millum partar í áhugafelagsskapi.

Víst verður eisini til OECD-vegleiðing um transfer pricing: “OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2010,” á enskum nevnd OECD Guidelines. Partar av OECD-vegleiðingini eru dagførdir, og dagføringarnar eru í 2015 útgivnar í frágreiðingunum “Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation” og “Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting.” Dagføringarnar av OECD-vegleiðingini um transfer pricing er enn ikki útgivnar í samlaðari útgávu.

Sambært meginregluni um armslongd í § 37 a í skattalógini (SL) skulu partar í áhugafelagsskapi í handilsligum ella búskaparligum viðurskiftum sínámillum nýta prísir og treytir, sum teir høvdu nýtt, um talan var um viðurskifti millum óheftar partar.

Armslongdarmeginreglan

Armslongdarmeginreglan um áseting av prísnum og treytum millum partar í áhugafelagsskapi er lýst í SL § 37 a. Fevnd av regluni eru skattskyldug:

- 1) sum útlenskir likamligir ella lögfrøðiligir persónar hava tamarhald á,
- 2) sum hava tamarhald á lögfrøðiligum persónum,
- 3) sum eru í samtaki við lögfrøðiligan persón,
- 4) sum hava fastan rakstrarstað uttanlands,
- 5) sum eru at rokna sum útlenskur likamligur ella lögfrøðiligur persónur við føstum rakstrarstaði í Føroyum.

Sí SL § 37 a, stk. 1.

Við skattskyldig í samtaki við lögfrøðiligan persón, sbr. stk. 1, nr. 3, er at skilja, at somu eigarar hava tamarhald á feløgnum. Tamarhald skal her skiljast, sum at skattskyldigi beinleiðis ella óbeinleiðis ella saman við nærstandandi eigur meira enn 50% av parta- ella innskotspeninginum ella hevur ræði á meira enn 50% av atkvøðunum í felagnum.

Ein lögfrøðiligur ella likamligur persónur verður mettur at vera útlenskur, um persónurin er heimahoyrandi í Danmark, Grønlandi ella einum fremmandum landi, herundir eftir ásetingunum í einum tvískattasáttmála.

Sama fjøld av skattskyldigum er fevnd av upplýsingarskyldu og kravinum um skjalprógv sambært SL § 118 a sum av meginregluni um armslongd í SL § 37 a.

Løgfrøðiligir persónar

Við lögfrøðiligar persónar er at skilja deyðsbúgv og feløg av ymiskum slag, treytað av at hesi eru skattskyldig sambært SL § 1 ella 2. SL § 1 fevnir eisini um kommandittfeløg. Harumframt er tað er ein treyt, at lögfrøðiligi persónurin er sjálvstøðugt skattasubjekt.

Fastur rakstrarstaður

Fastur rakstrarstaður er at skilja sum handilsstaður, har virksema hjá fyrítøku/felagi heilt ella lutvíst verður ríkið.

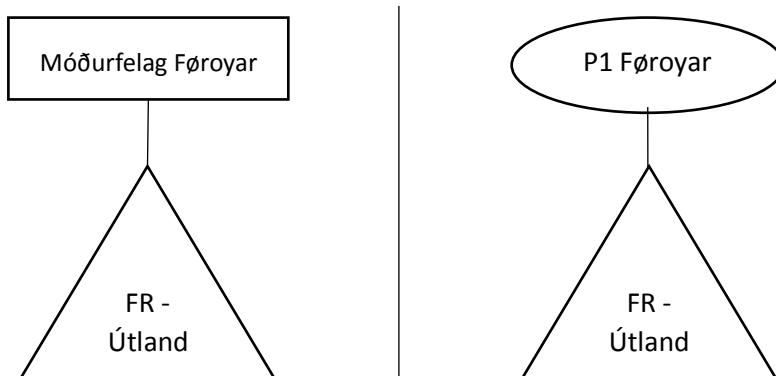
Skattskyldug við føstum rakstrarstaði uttanlands og útlenskir likamligir og lögfrøðiligir persónar við føstum rakstrarstaði í Føroyum eru fevnd av meginregluni um armslongd sambært SL § 37 a, stk. 1, nr. 4 og 5.

Eigarar ella sameigarar, sum reka ella taka lut í vinnu, ella samløgumenn ella samútgerðarmenn, sum eru skattskyldugir í Føroyum sambært SL § 2, stk. 1, litra d, eru fevndir av SL § 37 a.

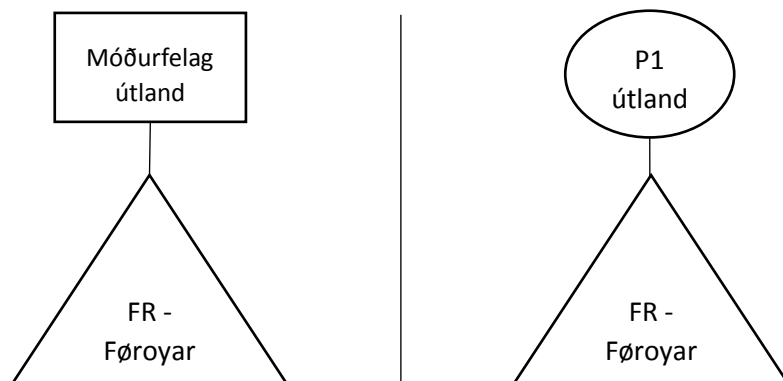
Tað er tann útlenski lögfrøðiligi ella likamligi persónurin og ikki fasti rakstrarstaðurin, ið er skattskyldugur í Føroyum sambært SL § 2, stk. 1, litra d, og tískil fevndur av SL § 37 a.

Sostatt kunnu útlenskir grunnar og felagsskapir eisini vera fevndir av SL § 37 a, um hesir hava fastan rakstrarstað í Føroyum.

Dømi



Dømið omanfyri vísir, tá føroysk skattskyldug hava fastan rakstrarstað uttanlands.



Dømið omanfyri vísir, tá útlensk skattskyldug hava fastan rakstrarstað í Føroyum.

Fastur rakstrarstaður í Føroyum

§ 2, stk. 1, litra d, og § 2, stk. 3, í skattalógini áseta, nær talan er um fastan rakstrarstað í Føroyum.

Tá metast skal um, hvørt talan er um slíkan rakstrarstað, verður hugtakið “fastur rakstrarstaður” tulkað á sama hátt sum í tvískattasáttmálum, og sum tað eisini er lýst í modellsáttmálanum hjá OECD. Sambært hesum fevnir fastur rakstrarstaður serliga um:

- a. stað, haðan virksemini verður stjórnað,
- b. deild,
- c. skrivstovu,
- d. verksmiðju,
- e. verkstað og
- f. náms-, olju- ella gasskeldu, grótbrot ella einhvønn annan stað, har náttúruríkidømi verður vunnið.

Byggi-, nýgerðar-, innleggingar- og uppsetingarætlanir koma undir hugtakið “fastur rakstrarstaður” sambært § 2, stk. 3, í skattalógini, treytað av at arbeitt verður við ætlanunum í Føroyum í meira enn 30 dagar. Sama er galdandi fyri virksemini, sum fevnir um ráðlegging, eftirlit, ráðgeving ella aðra persónliga hjálp í sambandi við nevndu ætlanir.

Sambært art. 5, stk. 4, í tvískattasáttmálum er ikki talan um fastan rakstrarstað:

- tá ið innrættingar bara eru nýttar til at goyma, sýna fram ella útflyggja vøru hjá virki
- tá ið virki hevur eigna vørugoymslu, hvørs einasta endamál er at goyma, sýna fram ella at útflyggja vøru
- tá ið virki hevur goymslu, bara tí at vøra skal virkast á øðrum virki
- tá ið fastur handilsstaður bara verður havdur til at keypa vøru ella savna saman upplýsingar til virki
- tá ið fastur handilsstaður bara verður havdur til annað virksemini av fyrireikandi ella styðjandi slag
- tá ið fastur handilsstaður bara verður havdur við tí í hyggju at reka eina blanding av áðurnevnda virksemini, treytað av at virksemini á handilsstaðnum er av fyrireikandi ella styðjandi slag.

Leiðslunnar sæti

Sambært SL § 1, stk. 2, kunnu útlendsk feløg, útlendskir grunnar o.tíl. vera fult skattskyldug í Føroyum, um veruliga leiðslan er í Føroyum, sama hvar tey annars eru skrásett. Um feløg, grunnar o.tíl. eru fult skattskyldug í Føroyum eftir reglunum um, hvar veruliga leiðslan er, eru hesi fevnd av meginregluni um armslongd í SL § 37 a.

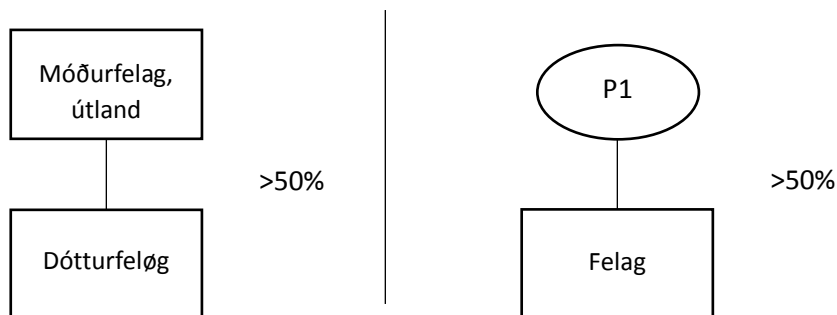
Tamarhald sambært SL § 37 a

Tamarhald sambært SL § 37 a hefur tann, sum:

- beinleiðis ella óbeinleiðis eigur meira enn 50% av parta- ella innskotspeninginum,
- ella sum beinleiðis ella óbeinleiðis hefur ræði á meira enn 50% av atkvøðunum.

Beinleiðis tamarhald

Dømini niðanfyri vísa, at lögfrøðiligur ella likamligur persónur skal eiga meira enn 50% av parta- ella innskotspeninginum ella hava ræði á meira enn 50% av atkvøðunum í einum felag fyrri at hava beinleiðis tamarhald.



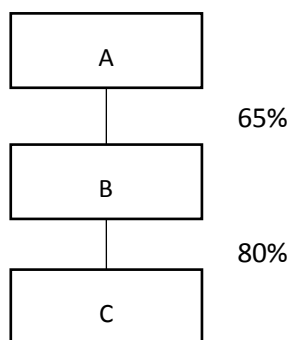
1. Um móðurfelagið eigur meira enn 50% av parta- ella innskotspeninginum, ella
2. um móðurfelagið eigur meira enn 50% av atkvøðunum.

1. Um likamligur persónur eigur meira enn 50% av parta- ella innskotspeninginum, ella
2. um likamligur persónur eigur meira enn 50% av atkvøðunum.

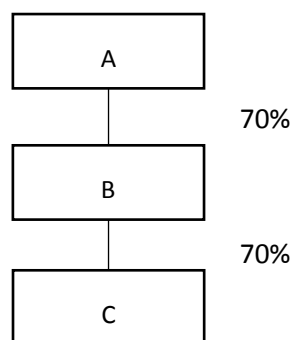
Óbeinleiðis tamarhald

Talan er um óbeinleiðis tamarhald, tá ein persónur ella felag umvegis eitt holdingfelag hefur tamarhald á einum lögfrøðiligum persóni. Tað er í hesum samanhangi munur á, um talan er um tamarhald umvegis ognarlut ella atkvøðurætt.

Ognarlutur



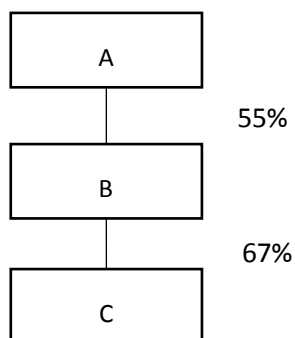
A hefur tamarhald á C, við tað at felagið eigur 52% av partapeninginum í felagnum ($65\% \cdot 80\%$),



A hefur ikki tamarhald á C, við tað at felagið lutfalsliga bert eigur 49% í C ($70\% \cdot 70\%$).

Atkvøðurættur

Tá talan er um óbeinleiðis tamarhald umvegis atkvøðurætt, skal A annaðhvørt einsamalt umvegis onnur feløg, sum A hefur tamarhald á, ráða yvir meira enn 50% av atkvøðunum í C, ella saman við øðrum feløgum í sama samtaki ráða yvir meira enn 50% av atkvøðunum.

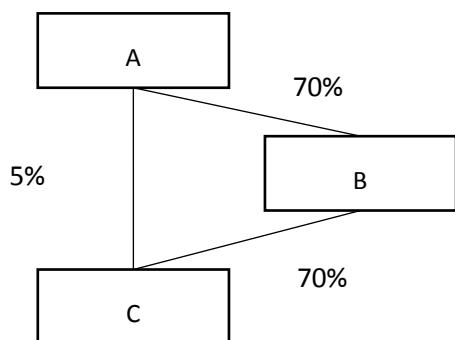


Av tí at A hefur ræði á 55% av atkvøðunum í B, hefur A beinleiðis tamarhald á B. B hefur ræði á 67% av atkvøðunum í C og tískil beinleiðis tamarhald á C. Sostatt hefur A óbeinleiðis tamarhald á C umvegis atkvøðurætt.

Tamarhald – beinleiðis og óbeinleiðis

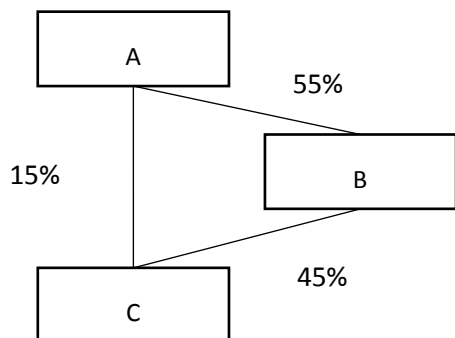
Tamarhald kann staðfestast sambært § 37 a, við at bæði beinleiðis og óbeinleiðis ognarlutir og atkvøðurættir verða roknaðir uppí.

Ognarlutur

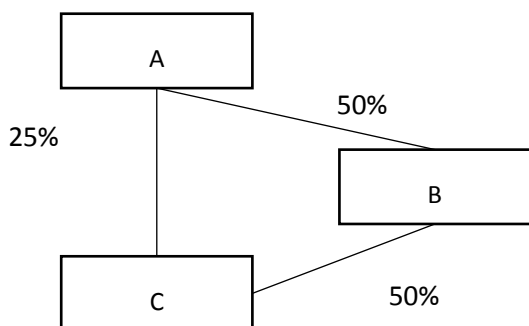


A eigur 70% av partapeninginum í B og 5% í C. B eigur 70% av partapeninginum í C. Sostatt eigur A óbeinleiðis 49% í C, umframt at felagið eigur 5% av partapeninginum í C. Harvið eigur A $49\% + 5\% = 54\%$ í C. Sostatt hefur A tamarhald á C.

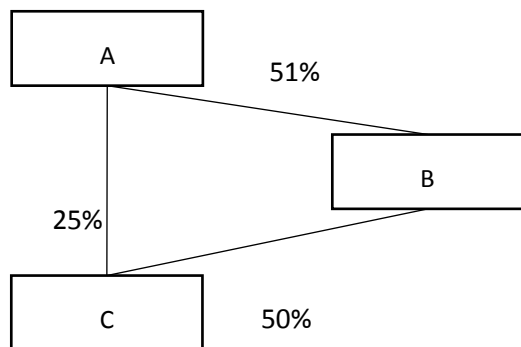
Atkvøðurættur



A ræður yvir 55% av atkvøðurættinum í B, og B ræður yvir 45% av atkvøðurættinum í C. Sostatt hefur A óbeinleiðis 45% av atkvøðurættinum í C og beinleiðis 15%. Harvið hefur A til samans $45\% + 15\% = 60\%$ av atkvøðurættinum í C. A hefur tí óbeinleiðis tamarhald á C.



A hefur ræði á 50% av atkvøðurættinum í B. Hetta er ikki meira enn 50%, og harvið hefur A ikki tamarhald á B. Sostatt hefur A 25% av atkvøðurættinum í C.

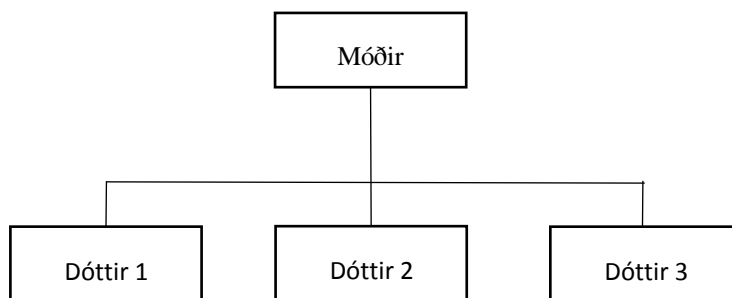


A hefur 51% av atkvøðurættinum í B og hefur tamarhald á B. B hefur 50% av atkvøðurættinum í C. Sostatt hefur A í alt 25% + 50% av atkvøðurættinum í C. Tískil hefur A tamarhald á C.

Í samtaki við lögfrøðiligan persón

Skattskyldug í samtaki við lögfrøðiligan persón eru fevnd av SL § 37 a, stk. 1, nr. 3. Við skattskyldug í samtaki við lögfrøðiligan persón er at skilja, at somu eigarar hava tamarhald á feløgnum. Tamarhald í hesum sambandi skal skiljast eins og tamarhald lýst omanfyri.

Til dømis eru systurfeløgini dóttir 1, 2 og 3 í samtaki hvør við annan. Harumframt eru dótturfeløgini í samtaki við móðurfelagið, eftirsum at hetta hefur tamarhald á dótturfeløgnum.

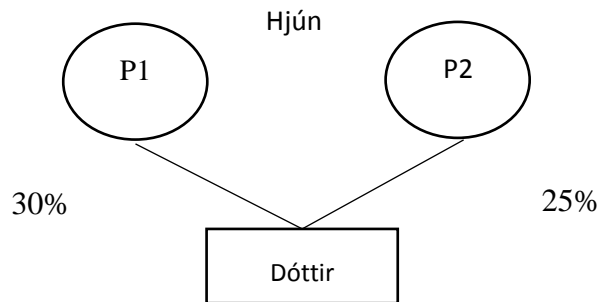


Likamligir persónar

Likamligir persónar, fevndir av SL § 37 a, eru ofta partaeigarar, lutaeigarar og sjálvstøðugt vinnurekandi.

Tað ber ikki til at hava tamarhald á einum likamligum persóni í lógarinnar merking. Sostatt kann ein likamligur persónur bert vera fevndur av SL § 37 a, stk. 1, nr. 2, 4 og 5.

Dømi:



P1 eigur 30%, og P2 eigur 25% av partabrøvunum í Dóttur. Í alt eiga hjúnini 55%, og harvið eiga tey saman við nærstandandi meira enn 50%. Vísandi til SL § 37 a, stk. 2, eru tey tískil fevnd av §§ 37 a og 118 a.

Hvørji handilslig og búskaparlig viðurskifti fevnir SL § 37 a um?

Sambært viðmerkingunum til SL § 37 a skulu handilslig og búskaparlig viðurskifti skiljast sum eitt og hvørt slag av handilsligum og búskaparligum sambandi, t.d. tænastruveitingar, lánsveitingar, ognarflytingar og tað at immateriel aktiv verða latin einum at ráða yvir.

SL § 37 a fevnir sostatt um øll sløg av handilsligum og búskaparligum viðurskiftum. Hesi eru t.d.:

- Keyf av vørum og øðrum umferðarognum
- Søla av vørum og øðrum umferðarognum
- Keyf og søla av tænastrum
- Tænastruinntøkur, herímillum eisini management fees og deildir kostnaðir
- Tænastruútreiðslur, herímillum eisini management fees og deildir kostnaðir
- Leigu- og leasinginntøkur
- Leigu- og leasingútreiðslur
- Inntøkur frá immateriellum ognum
- Útreiðslur frá immateriellum ognum
- Fíggjarinntøkur
- Fíggjarkostnaðir
- Fingin tilskot, eftirgeving av skuld
- Givin tilskot, eftirgeving av skuld
- Aðrar inntøkur

Nærstandandi

Í lýsingini av hugtakinum “tamarhaldi” stendur, at tað skal skiljast sum at “skattskyldugi beinleiðis ella óbeinleiðis ella saman við nærstandandi eigur meira enn 50% av parta- ella innskotspeninginum ella hevur ræði á meira enn 50% av atkvøðunum í felagnum.” Víst verður til SL § 37 a, stk. 2, 2. pkt.

Men hvørki SL § 37 a, viðmerkingarnar til SL §§ 37 a og 118 a ella aðrar greinar í skattalógini lýsa, hvat hugtakið “nærstandandi” fevnir um. Tó er ein allýsing av likamligum partaeigarum og teirra nærstandandi í kapitalvinningskattalógini (KVSL) § 13, stk. 4. Tá ið avgerð verður tikin um, hvørt talan er um tamarhald ella ikki, skulu sambært hesi grein íroknað partabrøv, sum niðanfyrir nevndu eiga:

- Løgfrøðiligir persónar í sama samtaki (eisini systurfeløg), sí SL § 37 a, stk. 2, 3. pkt.
- Likamligir partaeigarar og nærstandandi teirra, sí § KVSL § 13, stk. 4.
- Feløg, grunnar o.a., ið skattskyldigi orsakað av ognarhaldi, viðtøkuavgerð, avtalu ella felags leiðslu hevur avgerandi ávirkan á.

Í metingini av, um ein likamligur persónur hevur tamarhald, skulu íroknað partabrøv og atkvøðurættir, ið nærstandandi og grunnar og feløg, ið skattskyldugi eigur og hevur avgerandi ávirkan á.

Hugtakið “nærstandandi” hjá skattskylduga fevnir sambært KVSL § 13, stk. 4, um hjúnafelaga, foreldur, ommur, abbar, børn og barnabørn, eins og tað fevnir um hjúnafelagar hjá hesum persónum og um deyðsbúgv eftir teir. Viðurskifti viðvíkjandi ættleiddum børnum, stjúkbørnum og fosturbørnum eru javnsett við natúrlig ættarbond.


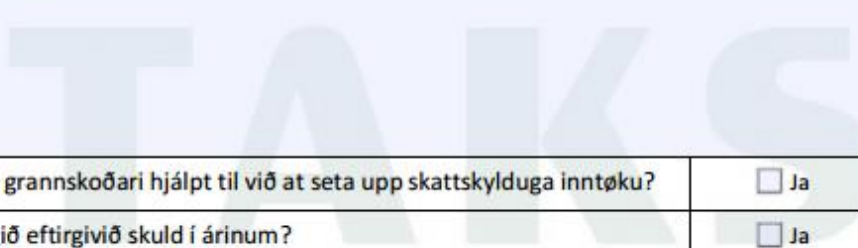
SL § 118 a

Upplýsingarskyldan í SL § 118 a, stk. 1

Sambært SL § 118 a, stk. 1, skulu skattskyldug, sum eru fevnd av SL § 37 a, stk. 1, á sjálvuppgávuni tilskila slag og vav á handilsligu ella fíggjarligu viðurskiftum sínum við partar, sum hesi eru í áhugafelagsskapi við sambært SL § 118 a, stk. 1, og 37 a, stk. 1. Víst verður til dømi um handilslig og búskaparlig viðurskifti omanfyri, um hvat er fevnt av SL 37 a.

Niðanfyri síggjast teigarnir, ið skulu útfyllast – skjal S25.04 070316. Í partafelagssjálvuppgávuni er ein vegleiðing, ið útgreinar, hvussu 6.1 og 6.2 skulu útfyllast.

6. Aðrar upplýsingar

6.1. Er felagið umfatað av skattalógini §§ 37a og 118a?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
6.2. eru handilsligu/fíggjarligu handlarnir, sbrt. skattalógini § 37a, í inntøkuárinum størri enn kr. 500.000?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
Um ja, frágreiðing:	
	
6.3. Hevur felagið skuld sbrt. skattalógini § 37b, sum er størri enn 1 mill. kr. og er lutfallið millum skuld og eginogn størri enn 4:1?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
Um ja, frágreiðing:	
	
6.4. Hevur góðkendur grannskoðari hjálpt til við at seta upp skattskylduga inntøku?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
6.5. Hevur felagið fingið eftirgivið skuld í árinum?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
6.6. Er skuld umløgð til partapening í árinum?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
6.7. Hevur felagið keypt ella selt virksemi í árinum?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

Vart verður gjørt við, at skattskyldug hava skyldu til at uppgjeva, um tey hava handilslig ella fíggjarlig viðurskifti við nærstandandi. Tí er ikki neyðugt at uppgjeva øll skjalprógv fyri prísáseting í sjálvuppgávuni.

Í partafelagssjálvuppgávuni skal undir punkti 6.2 upplýsast, hvørji feløg, ið handlað er við, eins og støddin á handlunum skal upplýsast.

Krav um skjalprógv – Vavið á skjalpróvnum

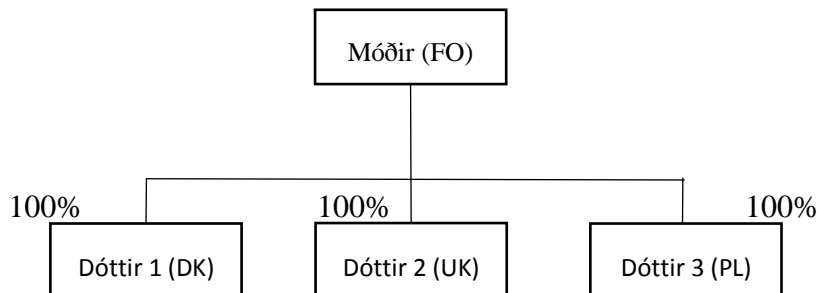
Sambært SL § 118 a, stk. 4, skulu tey, sum eru fevnd av ásetingunum, fáa til vegar og goyma skrivligt skjalprógv, sum vísir, hvussu prísir og treytir eru ásett í handilsligum ella fíggarligum viðurskiftunum við partar í áhugafelagsskapi.

Kravið um skjalprógv í SL § 118 a fevnir um somu fjøld av skattskyldugum sum meginreglan um armslongd í SL § 37 a. Tilfarið skal vera soleiðis háttað, at tað kann vera grundarlag fyri eini meting av, um prísir og treytir eru ásett í samsvari við, hvat tey áttu at verið, um handlarnir vóru gjørdir millum óheftar partar. Tað er ikki neyvari útgreinað í lógartekstinum, júst hvat slíkt skjalprógv skal fevna um.

Hvussu umfatandi skjalprógv skal vera, veldst um, hvussu torskilt tað er at fáa greiðu á skattgjaldara og teimum þørtum, sum hann er í áhugafelagsskapi við sambært SL § 37 a. Vavið á skjalpróvnum er tí eisini knýtt at, hvat tann skattskyldugi fæst við, og hvørjum hann er í áhugafelagsskapi við. Tí ber ikki til at siga nakað yvirskipað um, hvørjar upplýsingar skulu latast TAKS.

Felags fyri øll mál um transfer pricing er, at útvegast skulu upplýsingar um skattgjaldaran, feløg, sum hann er í áhugafelagsskapi við, slag av handilsligum ella fíggarligum viðurskiftum, grundarlag fyri prísásetingini o.s.fr. Viðtøkurnar kunnu eisini vera viðkomandi.

- Fyri at fáa eina heildarmynd av samtakinum og eigarviðurskiftum annars eigur slíkt skjalprógv at fevna um lögfrøðiliga bygnaðin í prosentum. eru avtalur um atkvøðurættir, skulu hesar kunna leggjast fram. Sí dømi um lögfrøðiligan bygnað niðanfyri:



- Er talan um samtak, skal skjalprógv skilja, hvussu samtakið er skipað, og hvar (landfrøðiliga).
- Skjalprógv skal innihalda eina yvirskipaða frágreiðing/lýsing av handilsliga virkseminum.
- Tað skal hava yvirlit yvir roknskapartøl seinastu trý árin.
- Tað skal greiða frá broytingum søguliga sæð, móguligum bygnaðarbroytingum og broytingum í funktiónum og váða, eins og tað skal greiða frá móguligum hallum.
- Í stuttum skal tað eisini greiða frá serligum eyðkennum fyri vinnugreinina, herundir kappingarlig parameter.

Metir TAKS tað vera neyðugt, kann stovnurin biðja um at fáa eina gjølligari útgreinan av viðurskiftunum, sum lýst eru niðanfyri.

Handilslig ella fíggarligu viðurskifti, fevnd av SL §§ 37 a og 118 a

- Tað er ikki neyðugt at greina handlar, sum vegna vav mugu metast at vera ótýðandi. Í mun til hesar skulu slag og vav tó upplýsast. (Handlar kunnu vera at meta sum ikki týðandi, um talan er um smærri upphæddir, ella talan er um stakføri.) Handlar, sum eru størri enn 500.000 DKK, skulu uppgevast á partafelagssjálvuppgávuni. Hetta er ikki tað sama sum at siga, at likamligir persónar ella feløg ikki skulu goyma skjalprógv fyri handlar, sum eru minni enn 500.000 DKK.
- Skjalprógvið skal lýsa vav og slag av handlum við onnur feløg í samtakinum ella onnur nærstandandi. Tað skal vera tilskilað, hvørjir partarnir eru, og hvussu stórar upphæddir, ið talan er um fyri hvørt slag av handlum. Sí dømi:

Slag av handli: Søla av vøru	Keypari	Seljari	Prísur
Søla av vøru	x	y	200,000
Søla av vøru	y	x	10,000
Í alt			210,000

Slag av handli: Lán	Lántakari	Lánveitari	Prísur
Lán	x	y	200,000
Lán	y	x	10,000
Í alt			210,000

- Harumframt skulu handlarnir lýsast í mun til:
 - Eyðkennini fyri vøru ella tænastu
 - Greinan av funktiónum (funktióinir, aktivir og váðar)
 - Avtalutreytir
 - Búskaparlig viðurskifti
 - Virkisstrategiir
- Greitt skal eisini vera frá møguligum kostnaðarbýtisavtalam

Sambærisgreining

- Ein sambærisgreining skal saman við omanfyreivndu upplýsingunum vera grundarlag fyri eini meting av, um prinsippini fyri prísásetingini av handilsligum, búskaparligum og fíggarligum handlum við partar í sama áhugafelagsskapi fylgja armslongdarmeginregluni.
- Greiningin skal lýsa prísásetingina av handlunum við partar, ið skattgjaldarin er í áhugafelagsskapi við. Vísast skal á, hví mett verður, at prísásetingin fylgir armslongdarmeginregluni, og greiðast skal frá møguligum sambæriligum handlum, ið skattgjaldarin hevur við óheftar partar, ið ikki eru nýttir sum grundarlag fyri prísáseting. Greiðast skal eisini frá, hví ein ávísur prísásetingarháttur er valdur.
- Greiningin skal vísa avrit av øllum týðandi innanhýsis samtaksavtalam hjá viðkomandi.

Prísásetingin eigur at taka støði í vitan, sum var til staðar, tá handlarnir vórðu gjørdir. Víst verður eisini til kapittul V í OECD-vegleiðingini frá 2010. Kapittulin er dagfórður við útgávuni av “Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting.”

Transfer pricing-hættir

OECD-vegleiðingin lýsir í kapitli II ymiskar hættir at finna og staðfesta armslongdarprísir, og hesir kunnu nýtast sum vegleiðing at áseta prísir og treytir og at lýsa/greina í skjølum, sum eru kravd sambært SL § 118, stk. 4, hvørjir hættir eru nýttir, tá prísir og treytir eru ásett.

Tað ber til at lesa meira um transfer pricing-hættirnar í kapitli II í OECD-vegleiðingini frá 2010.

Hesir hættir eru lýstir í OECD-vegleiðingini:

Traditional transaction-hættir

- Marknaðarhátturinn – Comparable uncontrolled price (CUP) (kapittul 2, 2. partur, stykki B)
- Víðarisøluhátturinn – Resale Price (kapittul 2, 2. partur, stykki C)
- Kostnaður pluss-hátturinn – Cost plus (kapittul 2, 2. partur, stykki D)

Transactional profit-hættir

- Transactional net margin-hátturinn (TNMM) (kapittul 2, 3. partur, stykki B)
- Profit split-hátturinn (kapittul 2, 3. partur, stykki C)

Tá avgerast skal, hvør armslongdarprísurin skal vera, ella um ein prísur er á armslongd, ber ikki til at velja ein av hættunum og nýta hann til fleiri ymsar handlar. Orsøkin er, at ein prísur er knýttur at, hvørjar funktiónir og hvørji aktiv verða nýtt í sambandi við einstaka handilin, og av váðabýtinum partanna millum. Tískil er neyðugt at velja transfer pricing-hátt til einstaka handilin við atliti til funktiónir, aktivir og váðar. Tað eigur at verða strembað eftir at nýta tann háttin, ið hóskar best til einstaka førið. Víst verður til kapittul II, grein 2.2 í OECD-vegleiðingini frá 2010.

Yvirskipað um OECD-vegleiðingina

OECD-vegleiðingin er ein vegleiðing um, hvussu meginreglan um armslongd skal nýtast. Henda meginregla er altjóða fatanin av transfer pricing, tað er virðismeting av handlum um landamørk sæð frá einum skattligum sjónarmiði.

Tann 23. mai 2016 góðkendi OECD-ráðið ætlaðu broytingarnar til “Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations” í samsvari við 2015 BEPS Report on Actions 8-10 “Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation” og 2015 BEPS Report on Action 13 “Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting.”

Niðanfyrri er útgreinað, hvørjir partar eru broyttir í OECD-vegleiðingini frá 2010:

- Ásetingarnar í kapitli I, parti D, eru strikaðir, og nýggju vegleiðingarnar eru komnar í staðin.
- Ásetingar eru lagdar afturat í kapitli II, beint eftir grein 2.16.
- Nýggj grein er sett eftir grein 2.9.
- Ásetingarnar í kapitli V eru strikaðar, og nýggju vegleiðingarnar komnar í staðin.
- Ásetingarnar í kapitli VI eru strikaðar saman við fylgiskjalinum til henda kapittul, og nýggju vegleiðingarnar og nýtt fylgiskjal eru komin í staðin.
- Ásetingarnar í kapitli VII eru strikaðar, og nýggju vegleiðingarnar komnar í staðin.

- Ásetingarnar í kapitli VIII eru strikaðir, og nýggju vegleiðingarnar komnar í staðin.¹

Arbeiðið við at dagføra OECD-vegleiðingina, soleiðis at hon samsvarar við framdu dagføringarnar, heldur áfram, serliga við atliti at kapitli IX, “Transfer Pricing Aspects of Business Restructurings.” Tað líður væl við hesum arbeiði.

Harumframt arbeiðir OECD við at gera vegleiðingar um fíggjarligar handlar og profit split-háttin.

Her er leinki til heimasíðuna hjá OECD, har transfer pricing verður viðgjørt:

<http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/>

¹ Leinki: <http://www.oecd.org/tax/oecd-council-approves-incorporation-of-beps-amendments-into-the-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations.htm>