

BEPS

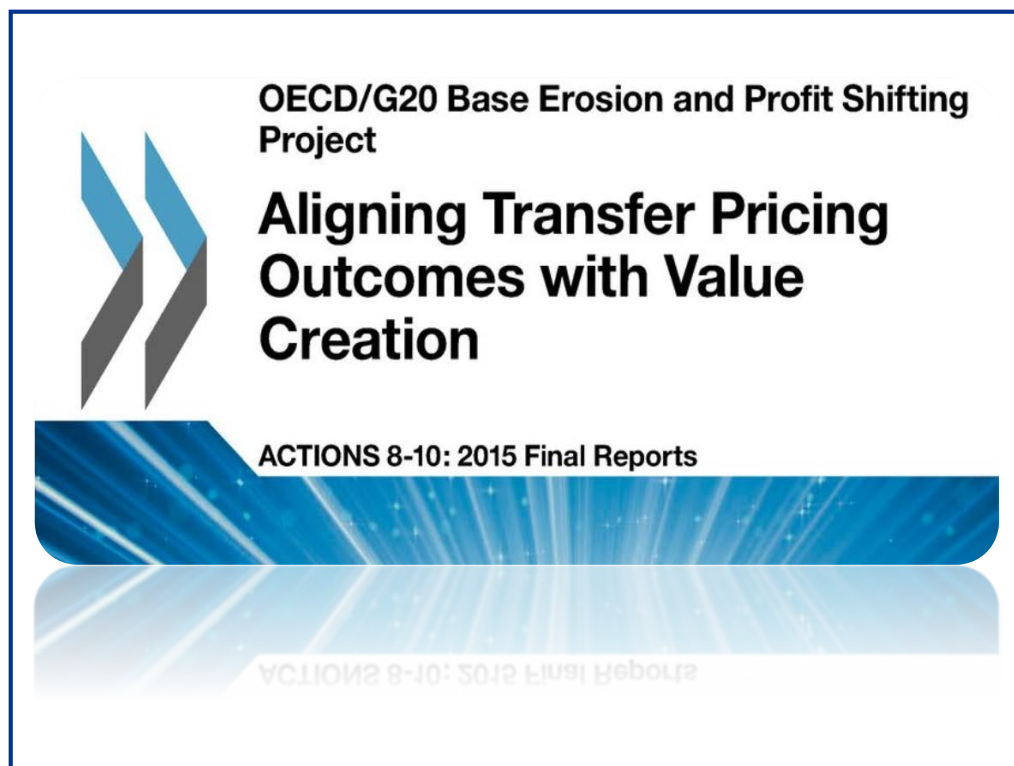
- Aktuella trender hos Skatteverket och domstolar

Stora Skattedagen

Stockholm, 9:e november, 2017



Hur har BEPS (Action 8-10) förändrat SKV:s bedömningar och arbetssätt?



Exempel baserat på omprövningsbeslut för dels i) ekonomisk rätt till immateriella rättigheter samt ii) värdering vid överlåtelse av IP

Vilka risker (och möjligheter) ser vi?

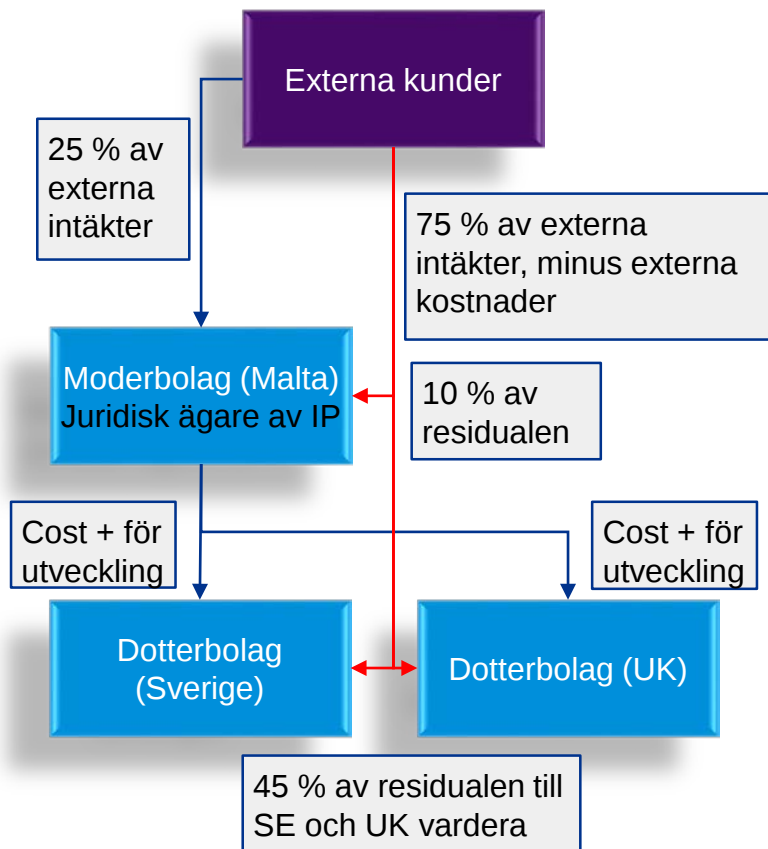
- Verksamheter och transaktioner som omfattas av Action 8-10

Våra rekommendationer

- Vad kan man göra i förebyggande syfte?

Omrövningsbeslut - DEMPE

Skatterevision för åren 2013-2015 – granskning av koncernens profit split-modell



Anställda Koncern 2013-2015

År	Sverige (COO, CTO, SVP)	UK (CEO, COO, CMO)	Malta
2013	237	81	4
2014	370	154	7
2015	528	234	7

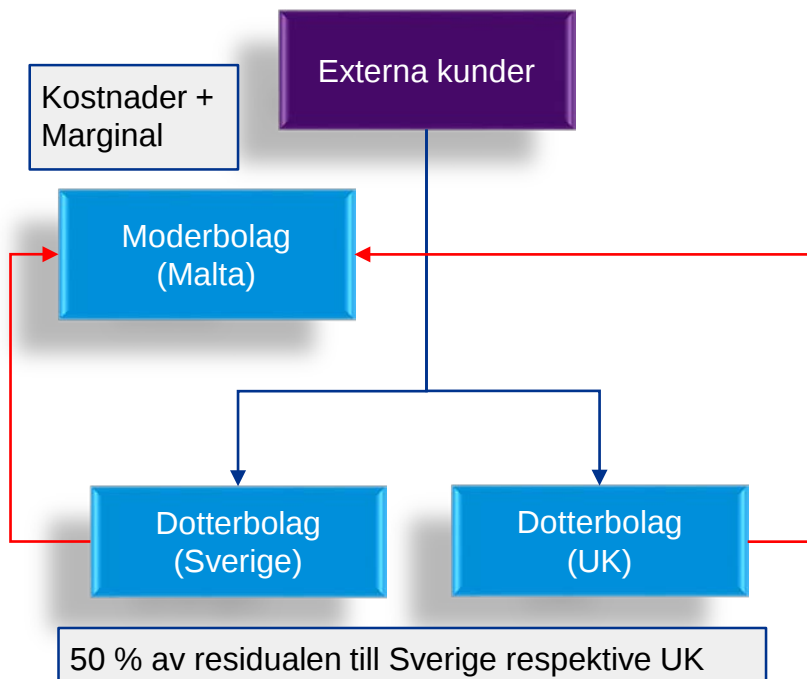
Rörelsevinster 2013-2015 (miljoner USD)

År	Sverige	UK	Malta
2013	212	212	358
2014	266	262	109
2015	258	260	121
Total	736	734	588

Omprövningsbeslut - DEMPE

Skatteverkets Beslut – justering med ca 2 miljarder SEK samt skattetillegg

- Skatteverket anser att Malta endast ska få cost + marginal. Residual ska därmed fördelas mellan de två utvecklande bolagen i Sverige och UK.



Skatteverkets Analys

- Med fokus på DEMPE undersöker Skatteverket följande med fokus på beslutsfattare (CXO) samt rapporteringsvägar
 - Produktutveckling
 - Systemutveckling
 - Analysarbete
 - Marknadsföring
 - Affärsledning
- Ingående riskanalys där SKV identifierar**
 - Betydelsefulla risker
 - Avtalsvillkor som fördelar riskerna mellan parterna
 - Parternas agerande
 - Tolkning av information av huruvida avtalsvillkoren stämmer överens med agerandet
 - Allokering av felaktigt allokerade risker samt prissättning

Risker och möjligheter, samt förebyggande aktiviteter

Multinationella koncerner behöver säkerställa att prissättningsmodellen är i linje med värdeskapandet

Vad fokuserar Skatteverket på avseende integrerade verksamheter och immateriella rättigheter?

- Högriskområden ex koncerner med utvecklingsverksamhet, nyckelpersoner i olika geografier
- Legalt ägande av immateriella tillgångar har fått en mindre betydelse
- Transaktioner blir underordnade värdeskapande funktioner – substans före form
- Stor vikt, även om inte uteslutande, läggs vid plats för nyckelpositioner (CXOs)
- Skatteverket vill förstå och baserar sitt beslut på hur verksamheten fungerar i detalj – ökad transparens efterfrågas

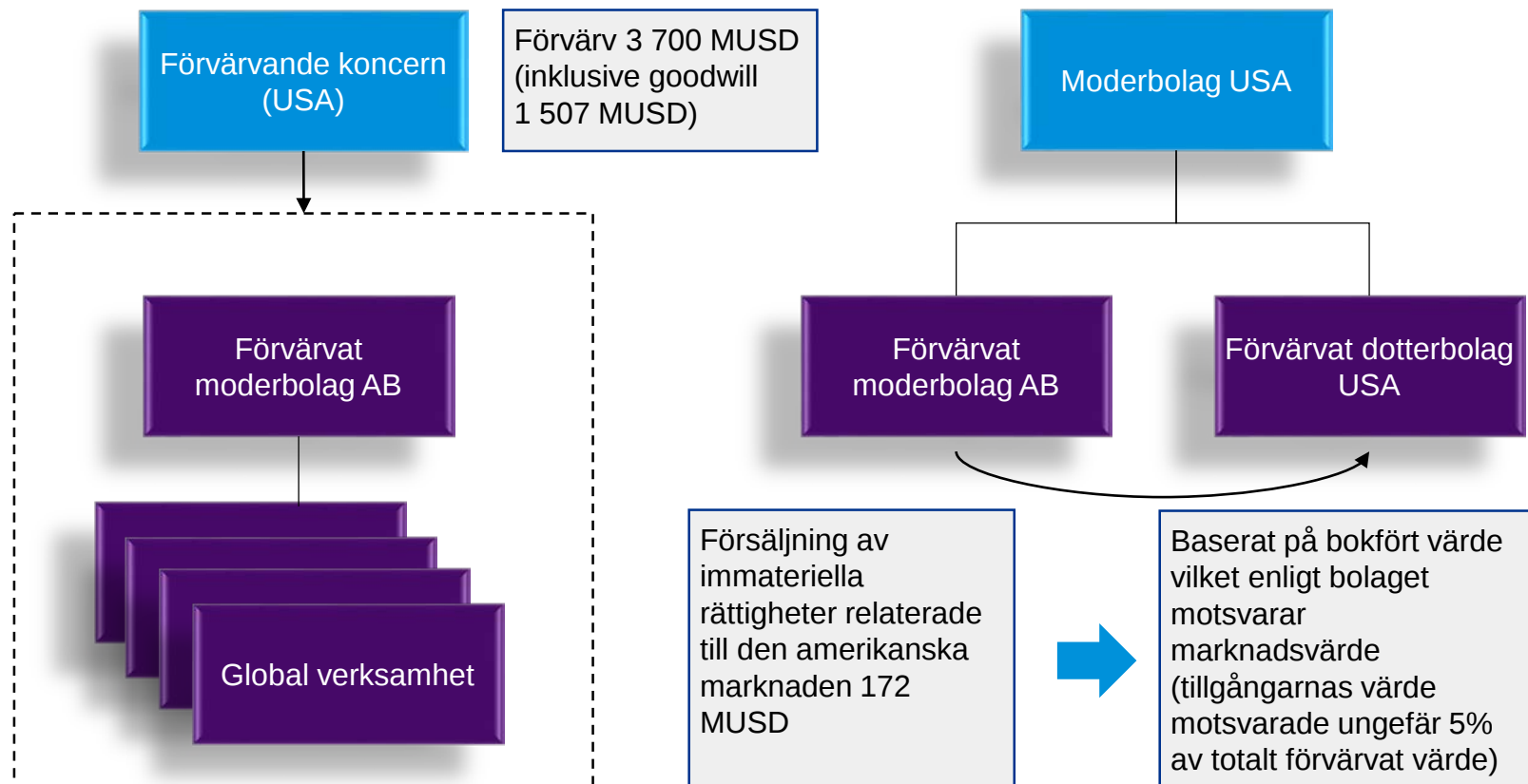
Hur kan ni förbereda er?

- Kartlägg komplexiteten i er verksamhet och hantera den innan ni får en skatterevision – exempelvis genom en värdekedjeanalys
- Baserat på värdekedjeanalysen – analysera och värdera de olika värdeskapande funktionerna
- Låt de värdeskapande funktionerna styra prissättningen

- **TIPS** - Låt inte SKV få access till ledningspersonal utan styr frågorna via en person vid en skatterevision

Omprövningsbeslut - IP-överlåtelse och beaktande av goodwill

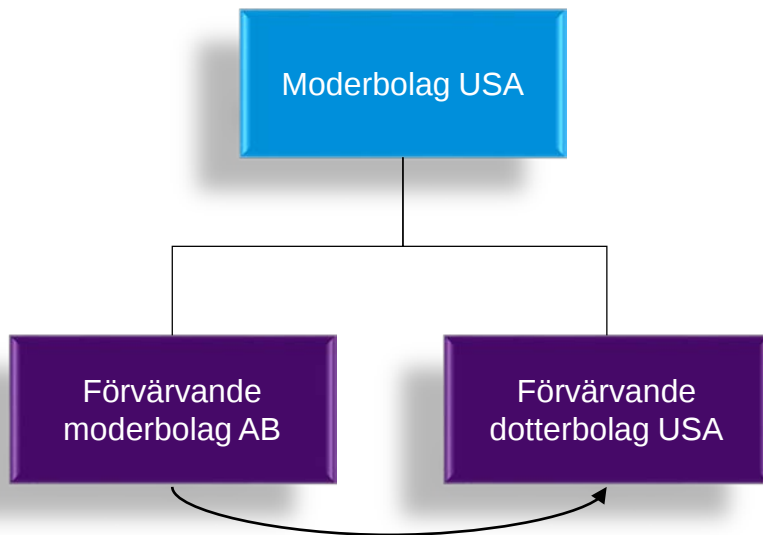
Skatterevision avseende året 2014 – granskning av pris för immateriella rättigheter



Omprövningsbeslut – IP-överlåtelse och beaktande av goodwill

Skatteverkets beslut – justering med ca 550 miljoner SEK samt skattetilägg

- Skatteverket anser att motsvarande del goodwill som uppstod vid det externa förvärvet ska allokeras till priset på de internt överlåtna tillgångarna



Skatteverkets analys

- Externt aktieförvärv som utgångspunkt för internprissättningsanalys
 - Priset vid ett externt aktieförvärv kan användas som utgångspunkt för att bestämma internpriset vid en påföljande koncernintern överlåtelse. Då bolaget självt använt det bokförda värdet talar det för att jämförbarheten mellan den externa och den interna transaktionen är hög
- Skillnader mellan redovisningsmässigt värde och armlängdsmässigt pris
- Koppling mellan goodwill och sålda rättigheter
- Beräkning av värdet av överförd goodwill
 - Baserat på pro rata (de överlåtna tillgångarnas värde allokeras lika mycket goodwill som helheten)

Risker och möjligheter, samt förebyggande aktiviteter

Vägledning vid värdering av immateriella tillgångar publicerades för första gången i samband med utkasten till Action 8-10

Vad fokuserar SKV på avseende värdering av immateriella tillgångar?

- Bokföringsmässiga värden som proxy för marknadsvärden
- Koppling mellan goodwill och överlåtna rättigheter
- Livslängd för immateriella tillgångar
- Skatteeffekter i samband med överlåtelse av immateriella tillgångar - avskrivningseffekter



Hur kan ni förbereda er?

- Viktigt att utföra en marknadsvärdering vid överlåtelse av något av värde
 - Metod – ej kostnadsbaserad värdering
 - Prognoser
 - Livslängd immateriella tillgångar
 - Diskonteringsränta etc.
- Om bokfört värde används, dokumentera varför det i er mening överensstämmer med marknadsvärdet
- I det fall överlåtelser föregåtts av ett externt förvärv, beakta goodwill
- Skatteeffekter i form av TAB
- Hard-to-value-intangibles



Five key take away

**Action 8-10
förändrar SKV:s
agerande och
analys**

1

**Justera
prissättnings-
modell mot
värdeskapande**

2

**Använd
vägledning för
IP-överlåtelser**

3

**Behåll kontrollen
i en
skatterevision**

4

Dokumentation

5



Tack!



Annika Lindström
+46 8 7236171
annika.lindstrom@kpmg.se



Karolina Viberg
+46 8 7239452
karolina.viberg@kpmg.se



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2017 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.