



**Transfer pricing-
redegørelse 2014**

J.nr. 15-0217423

Transfer pricing-redegørelse 2014

Transfer pricing handler om prisfastsættelse af koncerninterne transaktioner, dvs. eksempelvis handel med varer, services eller aktiver inden for koncerner.

Handel inden for koncerner skal efter internationalt gældende regler foregå på armslængdevilkår, dvs. sådan som uafhængige virksomheder ville handle med hinanden.

Når den koncerninterne handel foregår over landegrænser, kan en ”forkert” prisfastsættelse betyde, at et af landene får en større andel af koncernens skattepligtige indkomst end armslængdepriserne ville tilsige.

SKATs arbejde i relation til transfer pricing handler om at analysere og vurdere den skattepligtige indkomst i Danmark, som de koncerninterne transaktioner efter armslængdevilkår vil medføre, og eventuelt korrigerer indkomsten, hvis der ikke er handlet til armslængde. Hvis sagen bringes i den såkaldte Mutual Agreement Procedure (MAP), skal SKAT søge at opnå enighed med myndighederne i det andet land, som transaktionerne vedrører, om denne vurdering samt om fordelingen af den samlede indkomst mellem landene.

SKAT har siden 2007 årligt afrapporteret alle grænseoverskridende transfer pricing-forhøjelser til Skatteudvalget.

Årets forhøjelser

I 2014 er der foretaget 76 forhøjelser af et tilsvarende antal virksomheders skattepligtige indkomster for et eller flere indkomstår. Det samlede forhøjelsesbeløb var på i alt 20,3 mia. kr., jf. tabel 1.

Selv om skatteprovenuet som følge af transfer pricing-forhøjelsen alt andet lige skulle udgøre det pågældende års nominelle selskabsskattesats ganget med forhøjelsesbeløbet, er det ikke muligt at sige præcis hvor stort et provenu, der faktisk vil komme ud af forhøjelserne. Det skyldes i første omgang, at skatteberegningen for den enkelte virksomhed er påvirket af en række forskellige faktorer som virksomhedens anvendelse af fremført underskud, sambeskatningsforhold og efterfølgende korrektioner vedrørende andre skatte-

mæssige problemstillinger, herunder af- og nedskrivninger. Dette er Skatteudvalget tidligere blevet orienteret om, mest uddybende i svar på SAU alm. del spørgsmål 246 (2012-2013).

Tabel 1. Gennemførte transfer pricing-forhøjelser		
Produktionsår	Antal sager	Beløb i mio. kr.
2003	36	218
2004	54	388
2005	25	926
2006	38	4.496
2007	37	2.145
2008	27	8.692
2009	32	15.273
2010	40	6.290
2011	47	6.192
2012	67	21.216
2013	77	17.374
2014	76	20.320

Det endelige udfald af mange af sagerne kan først fastslås, når virksomhedernes eventuelle klager er færdigbehandlede i klagesystemet og/eller, når virksomhedernes anmodninger om ophævelse af dobbeltbeskatningen i det andet land som følge af de danske forhøjelser er afgjort ved forhandling med det andet lands skattemyndighed (MAP-sager). I begge tilfælde kan processen tage flere år.

Fordelingen af forhøjelserne efter størrelse

Tabel 2 nedenfor viser fordelingen af transfer pricing-forhøjelserne efter størrelsen af de enkelte forhøjelser.

For 2014 svarer fordelingen af forhøjelserne stort set til fordelingen for 2012, mens 2013 skilte sig ud med væsentligt færre antal forhøjelser over 100 mio. kr. pr. forhøjelse.

Tabel 2. Transfer pricing-forhøjelser fordelt efter størrelsen af forhøjelserne				
År	Under 10 mio. kr.	Mellem 10 og 100 mio. kr.	Over 100 mio. kr.	I alt
2003-2006	78 pct.	16 pct.	6 pct.	100 pct.
2007-2008	48 pct.	38 pct.	14 pct.	100 pct.
2009	34 pct.	38 pct.	28 pct.	100 pct.
2010	30 pct.	35 pct.	35 pct.	100 pct.
2011	15 pct.	55 pct.	30 pct.	100 pct.
2012	24 pct.	46 pct.	30 pct.	100 pct.
2013	30 pct.	54 pct.	16 pct.	100 pct.
2014	24 pct.	47 pct.	29 pct.	100 pct.

Det er især sager vedrørende immaterielle rettigheder, der har ført til de største forhøjelser. Det kan være sager om overdragelse af fx patenter fra en virksomhed i Danmark til en udenlandsk virksomhed eller sager om betaling af royalty af eller licens for brugen af et patent eller et varemærke. Disse sager udgjorde 28 pct. af antallet af sager og 38 pct. af det samlede forhøjelsesbeløb i 2014.

Det største antal sager vedrører dog helt almindelige koncerninterne transaktioner vedrørende varer og tjenesteydelser. En stor del af disse sager vedrører virksomheder, der igennem flere år har haft underskud eller negativ skattepligtige indkomst. Denne type sager udgjorde 43 pct. af antallet af sager og 31 pct. af det samlede forhøjelsesbeløb i 2014.

Antal nedsættelser

SKAT har i 2014 foretaget 16 transfer pricing-nedsættelser af virksomheders skattepligtige indkomster på i alt 5,4 mia. kr., hvilket er det største tal nogensinde, jf. tabel 3¹.

År	Beløb i mio. kr.
2009	145
2010	547
2011	781
2012	351
2013	311
2014	5.352

Der er i 2014 afsluttet nogle meget store sager ved MAP, som har resulteret i et meget begrænset antal, men meget store nedsættelser af danske virksomheders skattepligtige indkomster. Dette kan, jf. boks 1, enten være udenlandsk initierede sager eller danske forhøjelser, som er blevet nedsat i forbindelse med en MAP-forhandling.

Boks 1. Transfer pricing-nedsættelser

Transfer pricing-nedsættelser gennemføres efter anmodning fra virksomheder, som ønsker fjernelse af dobbeltbeskatning, dvs. en nedsættelse af den skattepligtige indkomst i enten Danmark eller i udlandet som følge af en tilsvarende forhøjelse i henholdsvis udlandet eller Danmark. I de tilfælde, hvor en virksomhed ønsker nedsættelse i Danmark som følge af en forhøjelse i udlandet, kan SKAT, hvis SKAT er enig i den udenlandske forhøjelse, dvs. efter en konkret armslængdevurdering, nedsætte den skattepligtige indkomst i Danmark uden at tage kontakt til det land, der har foretaget forhøjelsen. I de tilfælde, hvor en virksomhed ønsker en nedsættelse i udlandet som følge af en forhøjelse i Danmark, kan forhøjelsen i Danmark blive nedsat – helt eller delvis - som et resultat af forhandlinger med det andet land ved Mutual Agreement Procedure (MAP).

¹ Der er ikke tilgængelige grunddata for årene 2003-2008.

Mutual Agreement Procedure (MAP) og Advance Pricing Arrangement (APA)

Der bliver flere og flere MAP-sager, efterhånden som flere og flere lande øger deres fokus på og ressourcer afsat til transfer pricing revisioner. Antallet af verserende MAP-sager er stigende i alle lande med dobbeltbeskatningsoverenskomster. Også i Danmark modtager SKAT flere og flere anmodninger om ophævelse af dobbeltbeskatning som følge af transfer pricing-reguleringer i enten Danmark eller i et andet land.

Ved udgangen af 2014 havde SKAT således 105 verserende MAP-sager om transfer pricing med forskellige lande i Europa, Amerika og Asien. SKAT har i løbet af året afsluttet 23 MAP-sager, jf. tabel 4.

År	Antal verserende sager	Antal afsluttede sager
2009	52	7
2010	36	27
2011	53	18
2012	76	13
2013	89	17
2014	105	23

Ofte giver en dansk forhøjelse anledning til mere end én MAP-sag. Fx kan en dansk forhøjelse give anledning til MAP-sager med fem forskellige lande, hvis virksomheden har haft koncerninterne transaktioner med virksomheder i disse fem lande. I takt med at de danske forhøjelser stiger i antal fra år til år, stiger antallet af MAP-sager således typisk endnu mere.

Blandt andet som følge af de ofte langstrakte revisions- og MAP-forløb, vælger mange virksomheder enten i tilknytning til en MAP-sag eller på grundlag af tidligere erfaringer i et eller flere lande at anmode om en såkaldt Advance Pricing Arrangement (APA). Det er en aftale mellem to eller flere landes skattemyndigheder om principper og forudsætninger for prisfastsættelsen af to eller flere koncernforbundne virksomheders koncerninterne transaktioner for en nærmere defineret fremtidig periode, typisk fem år.

SKAT har i 2014 i alt indgået tre sådanne APA-aftaler med andre lande og havde i alt 19 APA-anmodninger til behandling ved udgangen af 2014, jf. tabel 5.

År	Antal verserende sager	Antal afsluttede sager
2009	12	3
2010	8	7
2011	9	4
2012	13	2
2013	11	5
2014	19	3