



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 11-021849
Dato : 27. juni 2011

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes afrapportering som lovet i svar på spørgsmål nr. 320 af 15. maj 2006. (Alm. del).

Peter Christensen /

Troels Kjølby Nielsen

Transfer pricing-afrapportering 2010

I forbindelse med besvarelsen af spm. 320 af 15. maj 2006 lovede skatteministeren Folketingets Skatteudvalg en årlig afrapportering om antallet af godkendte forhøjelser og nedsættelser samt det samlede beløb herfor. I et par år har denne afrapportering været en del af SKATs 4. kvartalsrapport, men fra i år vil der igen være tale om en særskilt rapportering.

Ligning af multinationale selskaber i almindelighed og transfer pricing i særdeleshed har igen i år været på den politiske dagsorden, og også internationalt er der fokus på området idet mange lande har oprustet på TP-området. Det betyder, at der foretages flere TP-reguleringer og dermed opstår flere dobbeltbeskatnings-situationer, som skal løses via Mutual Agreement Procedures (MAP) eller Advance Pricing Arrangements (APA). SKAT har i det forgangne år løst det største antal MAP'er og APA'er nogensinde.

Årets forhøjelser

SKAT har i 2010 godkendt 40 transfer pricing-forhøjelser for et samlet beløb på 6,3 mia. kr.

Tabel 1: Godkendte transfer pricing-forhøjelser

Periode	Antal sager	Beløb i mio. kr.
2007	37	2.145
2008	27	8.692
2009	32	15.273
2010	40	6.290

I lighed med tidligere år skal det bemærkes, at der kan være meget stor forskel på omfanget af de enkelte sager – både med hensyn til tidsanvendelse i SKAT og i størrelsen af den godkendte forhøjelse. Ved vurderingen af forhøjelsesbeløbene skal man derfor være forsigtig med at anvende en gennemsnitsbetragtning.

Det er ligeledes vigtigt at være opmærksom på, at en del TP-sager er meget komplekse og derfor kan tage lang tid at gennemføre. Det betyder, at sagerne har varierende sagsbehandlingstider, som resulterer i, at der er et element af tilfældighed i, i hvilket år en given revisionssag afsluttes.

Udviklingen fra år til år er derfor i nogen grad præget af tilfældighed. Nedgangen i størrelsen af de samlede forhøjelser i forhold til 2009 var således forventet, jf. sidste års afrapportering, da 2009 var præget af nogle store enkeltforhøjelser.

Ser man bort fra de store enkeltforhøjelser, der har været gennemført de seneste år, så er den underliggende trend, at forhøjelserne i gennemsnit bliver større og større.

Ministeren har tidligere som svar på et Folketingsspørgsmål givet oplysninger om fordelingen af forhøjelserne efter størrelse. Samme fordeling er foretaget for 2010-forhøjelserne, og den viser netop ovennævnte trend. Oplysningerne for de tidligere år er en gengivelse af svaret på spørgsmål 438 af 4. maj 2010.

Tabel 2: TP-forhøjelser fordelt på størrelsen af forhøjelsen

Målt i antal forhøjelser	Akkumuleret 2007-2008	2009	2010
Under 10 mio. kr.	48,4 pct.	34 pct.	30 pct.
Mellem 10 mio. og 100 mio.	37,5 pct.	38 pct.	35 pct.
Over 100 mio. kr.	14,1 pct.	28 pct.	35 pct.
I alt	100 pct.	100 pct.	100 pct.

Årets nedsættelser

SKAT har i 2010 godkendt 18 nedsættelser på i alt 547,1 mio. kr.

Tabel 3: Godkendte transfer pricing-nedsættelser

Periode	Beløb i mio. kr.
2007	101,7
2008	158,0
2009	145,3
2010	547,1

Tabel 3 ”Godkendte Transfer Pricing-nedsættelser” inkluderer både nedsættelser i forbindelse med revisionssager, genoptagelsesanmodninger samt nedsættelser, der følger af, at SKAT har løst en dobbeltbeskatningssituation med et andet land i en MAP-forhandling med en udenlandsk skattemyndighed.

Løsning af dobbeltbeskatningssituationer – bagudrettet

Det forventes, at der fremover vil blive afsluttet flere MAP-forhandlinger end tidligere. Det betyder, at nedsættelsesbeløbene – alt andet lige – forventes at blive væsentligere, hvilket 2010-tallet allerede viser en tendens til. Årsagen er bl.a., at flere og flere lande har et øget fokus på transfer pricing-området, og derfor udfører flere transfer pricing-revisioner med reguleringer til følge. Det er således

klart, at udenlandske skattemyndigheders forhøjelser lige så vel kan resultere i MAP-sager som dansk-initierede forhøjelser.

Yderligere er det multinationale aftalesystem til undgåelse af dobbeltbeskatning i de senere år blevet mere gennemprøvet og giver således virksomhederne mulighed for en forhandlingsløsning landene imellem i tillæg til muligheden for en almindelig klageproces. Flere og flere benytter sig af muligheden for en forhandlingsløsning.

Opgaven med at forsvare dansk skatteprovenu i forhandlinger med udenlandske skattemyndigheder i forbindelse med løsning af udenlandsk (eller dansk) initierede dobbeltbeskatningssituationer bliver således større og mere væsentlig over tid.

SKAT har ved udgangen af 2010 36 verserende MAP'er og har i løbet af 2010 afsluttet 27 MAP'er.

Tabel 4: Antal verserende og afsluttede MAP-sager

Periode	Antal verserende sager	Antal afsluttede sager
2007	46	8
2008	36	16
2009	52	7
2010	36	27

Løsning af dobbeltbeskatningssituationer – fremadrettet

Indsatsen på transfer pricing-området omfatter – udover almindelige forhøjelser i forbindelse med kontrol af tidligere skatteår – også en række fremadrettede ændringer, som følger af, at nogle selskaber, i forbindelse med kontrol- eller servicetiltag fra SKATs side, ændrer deres TP-setup, så det bedre afspejler armslængdevilkår. Det betyder, at en del af den transfer pricing-relaterede skat kommer ind af fordøren. Effekten af sådanne fremadrettede ændringer er imidlertid ikke kvantificerbar, men vil dog for den største dels vedkommende have en positiv provenueffekt.

Tilsvarende indgås der fremadrettede aftaler med udenlandske skattemyndigheder vedrørende konkrete virksomheders interne afregningspriser – såkaldte Advance Pricing Arrangements (APA). En APA er en form for forhåndsaccept fra de involverede skattemyndigheders side, af de interne afregningspriser som fastsættes mellem koncernselskaber. I praksis betyder det, at selskaberne ikke bliver indkomstændret, såfremt de holder sig til de priser, som er aftalt, og såfremt forudsætningerne for aftalen ikke ændres væsentligt.

Det er muligt at indgå både bilaterale og multilaterale APA-aftaler, men SKAT har indtil nu kun indgået bilaterale aftaler, da multilaterale APA'er er yderst sjældne. APA-aftaler indgås typisk for 5 år ad gangen, dog med mulighed for forlængelse, hvis forudsætningerne for det aftalte er uændrede. Tilsvarende bliver aftalen ofte også gældende bagud i tid i form af en såkaldt roll-back.

APA-processen

En APA igangsættes ved, at et selskab indgiver en APA-ansøgning indeholdende selskabets eget forslag til, hvordan indkomsten bedst fordeles mellem de to lande i overensstemmelse med armslængdeprincippet. Begge myndigheder gennemgår ansøgningen og har mulighed for at indhente yderligere oplysninger fra selskabet. Er begge myndigheder enige i, at virksomhedens forslag afspejler armslængdevilkår, indgås en aftale i overensstemmelse med det ansøgte. Er den ene eller begge myndigheder uenige i det ansøgte, indledes en forhandling mellem de to kompetente myndigheder. Når de to myndigheder er nået til enighed om en prisfastsættelse i overensstemmelse med armslængdeprincippet, indgår de en aftale gældende for den givne APA-periode. Selskabet indsender herefter hvert år en erklæring om og dokumentation for, at selskabet følger det aftalte.

Effekten af denne indsats er heller ikke beløbsmæssig målbar, fordi aftalerne retter sig mod fremtidige indkomstår. For APA'ernes vedkommende er der tale om store transaktioner med deraf afledt stor skattemæssig betydning.

Effekten af APA-relaterede aftaler bør, sammen med de aftaler der indgås mellem virksomhederne og SKAT om virksomhedens fremtidige håndtering af transfer pricing, indgå i den samlede vurdering af SKATs produktion, herunder forhøjelser på transfer pricing-området. Om end effekten af fremadrettede aftaler ikke er kvantificerbar er sådanne aftaler en vigtig brik i SKATs overordnede indsatsstrategi om at løse skattemæssige problemstillinger på forkant, i stedet for at løse dem bagudrettet.

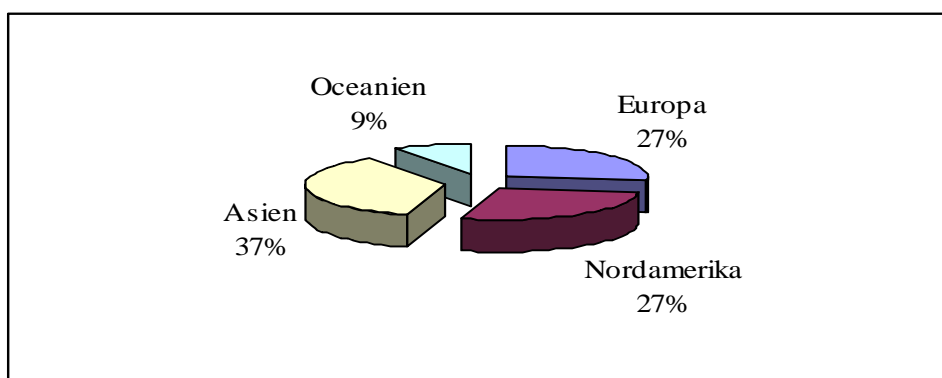
SKAT havde ved udgangen af 2010 8 verserende APA'er. I 2010 har SKAT afsluttet 7 APA'er, hvilket er det højeste antal afsluttede APA'er til dato.

Ligesom med forhøjelser gælder det både for APA'er og MAP'er, at det er lidt tilfældigt, hvor mange sager der bliver løst i det pågældende år. Det afhænger til dels af praktik og det andet lands villighed til at mødes. Der er dog tale om en positiv trend.

Tabel 5: Antal verserende og afsluttede APA-sager

Periode	Antal verserende sager	Antal afsluttede sager
2007	5	0
2008	12	1
2009	12	3
2010	8	7

Som det fremgår af tabel 4, har SKAT i løbet af de seneste 4 år indgået 11 APA-aftaler. Heraf er 3 indgået med lande i Europa, 3 med Nordamerika, 4 med Asien og 1 med Oceanien. Den procentuelle geografiske fordeling af de afsluttede APA'er ses i nedenstående diagram.

Diagram 1: Geografisk fordeling af afsluttede APA'er 2007-2010

Processen fra et selskab ansøger om en APA til en endelig aftale indgås mellem de to myndigheder kan være meget omfattende, både ressourcemæssigt og tidsmæssigt. I nedenstående tabel ses sagsbehandlingstiden for de APA'er, der er afsluttet fra 2007 til 2010.

Tabel 6: Sagsbehandlingstid for afsluttede APA'er 2007-2010

Sagsbehandlingstid	< 1 år	1-2 år	2-3 år	> 3 år
Antal	1	6	4	0