



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 12-0250005
Dato : 31.januar 2013

Til

Folketingets Skatteudvalg

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

Holger K. Nielsen / Troels Kjølby Nielsen

Transfer pricing-afrapportering 2012

I forbindelse med besvarelsen af spm. 320 af 15. maj 2006 lovede skatteministeren Folketingets Skatteudvalg en årlig afrapportering om antallet af godkendte transfer pricing-forhøjelser og nedsættelser samt det samlede beløb herfor.

Den nuværende regering ønsker at fortsætte denne praksis og fremlægger hermed transfer pricing-afrapporteringen for 2012.

Årets forhøjelser

I 2012 har SKAT gennemført i alt 67 transfer pricing-forhøjelser for et samlet beløb på 21,2 mia. kr.

Tabel 1: Gennemførte transfer pricing-forhøjelser

Periode	Antal sager	Beløb i mio. kr.
2008	27	8.692
2009	32	15.273
2010	40	6.290
2011	47	6.192
2012	67	21.244

Det skal igen i år 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 gennemførte forhøjelse. En simpel gennemsnitsbetragtning af forhøjelsesbeløbene giver derfor ikke umiddelbart nogen mening.

Transfer pricing-sagers kompleksitet og varierende sagsbehandlingstid resulterer desuden i, at der altid er et element af tilfældighed i, i hvilket år en given revisions sag afsluttes.

Der er i 2012 sket en forøgelse ikke alene i antallet af gennemførte sager, men også i det samlede forhøjelsesbeløb. Det skyldes bl.a. en håndfuld sager, der har ført til meget store forhøjelser, men også medarbejderenes øgede erfaringer og kompetencer indenfor transfer pricing.

Ministeren har tidligere som svar på et folketingsspørgsmål givet oplysninger om fordelingen af forhøjelserne efter størrelse. Samme fordeling er foretaget for 2012-forhøjelserne.

Tabel 2: Transfer pricing-forhøjelser fordelt efter størrelsen af de enkelte forhøjelser

Målt i antal forhøjelser	Under 10 mio. kr.	Mellem 10 mio. og 100 mio. kr.	Over 100 mio. kr.	I alt
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.

Selv om der i 2012 ligesom i 2008 og 2009 har været nogle få meget store enkeltforhøjelser, går udviklingen generelt i retning af færre sager om små beløb og flere sager om beløb over 10 mio. kr. pr. sag. Dette afspejler SKATs fortsatte fokus på at identificere de væsentligste sager, således at ressourcerne anvendes bedst muligt.

Det er især de sager, der har været gennemført som led i SKATs projekt vedrørende overdragelser af immaterielle rettigheder eller betaling for brug af immaterielle rettigheder, der har ført til de rigtigt store forhøjelser. Således udgjorde forhøjelserne i disse 16 sager i alt 13,1 mia. kr. svarende til 61,6 pct. af de samlede forhøjelser i 2012.

Årets nedsættelser

SKAT har i 2012 gennemført 18 nedsættelser på i alt 351,3 mio. kr.

Tabel 3: Gennemførte transfer pricing-nedsættelser

Periode	Beløb i mio. kr.
2008	158,0
2009	145,3
2010	547,1
2011	780,8
2012	351,3

Tabel 3 "Gennemførte transfer pricing-nedsættelser" inkluderer både nedsættelser i forbindelse med revisionssager, genoptagelsesansøgninger samt nedsættelser, der følger af, at SKAT har løst en dobbeltbeskatningssituation med et andet land i en forhandling med en udenlandsk skattemyndighed. En sådan løsning af en dobbeltbeskatningssituation foregår via en såkaldt Mutual Agreement Procedure (MAP), på dansk kaldet gensidig aftaleprocedure.

Flere og flere lande fokuserer på transfer pricing og udfører flere transfer pricing-revisioner med reguleringer og dobbeltbeskatning til følge. De udenlandske

skattemyndigheders forhøjelser kan lige så vel resultere i MAP-sager som dansk-initierede forhøjelser, og antallet af MAP-sager er således stigende. Jo flere MAP-sager og jo større beløb, der er tale om, desto større nedsættelser må der – alt andet lige – også forventes.

Opgaven med at forsvare dansk skatteprovenu i forhandlinger med udenlandske skattemyndigheder i forbindelse med løsning af udenlandsk eller dansk initierede dobbeltbeskatningssituationer bliver således stadig mere væsentlig.

Tabel 4: Antal verserende og afsluttede transfer pricing MAP-sager ved udgangen af året

Periode	Antal verserende sager	Antal afsluttede sager
2008	36	16
2009	52	7
2010	36	27
2011	53	18
2012	76	13

Ved udgangen af 2012 havde SKAT 76 verserende TP MAP-sager og har i løbet af året afsluttet 13 TP MAP-sager. Igen skal man passe på med at fortolke i antallet af sager afsluttet fra år til år, da det kan være tilfældigt, om en sag afsluttes i det ene eller det andet år – bl.a. som følge af, at afslutningstidspunktet ofte afhænger af, hvornår SKAT om nødvendigt kan møde de udenlandske skattemyndigheder til forhandling om sagerne.

Løsning af dobbeltbeskatningssituationer – fremadrettet

En del af arbejdet på transfer pricing-området i SKAT vedrører fremadrettede løsninger – enten formaliseret i form af Advance Pricing Arrangements (APA) eller mindre formaliseret i form af, at et selskab efter at have været i dialog med SKAT ændrer sit transfer pricing set-up fremadrettet, så det bedre afspejler armslængdeprincippet. En APA er en fremadrettet aftale med udenlandske skattemyndigheder vedrørende konkrete virksomheders interne afregningspriser.

De forskellige former for fremadrettede løsninger resulterer i, 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. 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.

Ved udgangen af 2012 havde SKAT 13 APA-anmodninger under behandling. I 2012 har SKAT underskrevet 2 bilaterale APA-aftaler.

Tabel 5: Antal verserende og afsluttede APA-sager

Periode	Antal verserende sager	Antal afsluttede sager
2008	12	1
2009	12	3
2010	8	7
2011	9	4
2012	13	2