



Virksomheders skattepligtige indkomst forhøjet med 5,9 milliarder i 2015

Transfer pricing: SKAT har i 2015 gennemført forhøjelser af virksomheders skattepligtige indkomst for knap 6 mia. kr. SKAT vurderer, at beløbet ligger forholdsvis tæt på det strukturelle niveau for transfer pricing-forhøjelser i Danmark.

Transfer pricing er en betegnelse for virksomheders interne handler på tværs af landegrænser, *jf. boks 1*.

For at sikre, at transfer pricing ikke bruges til at flytte skattepligtig indkomst ud af landet undersøger SKAT, om handlerne sker på armslængdevilkår, dvs. som to uafhængige selskaber ville handle.

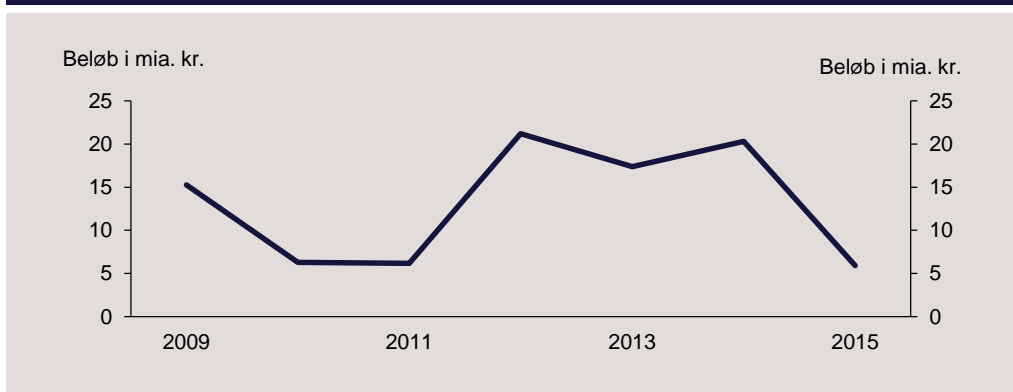
Er handelsprisen sat for lavt i forhold til markedsprisen, kan SKAT gennemføre en kontrol og forhøje virksomhedens skattepligtige indkomst.

SKAT bidrager samtidig via rådgivning og samarbejde med virksomhederne til, at priserne sættes korrekt i første omgang, så det ikke er nødvendigt for SKAT at foretage en kontrol.

I 2015 har SKAT gennemført 142 transfer pricing-kontroller med forhøjelser på i alt 5,9 mia. kr. Det er et lavere beløb i forhold til de tre forudgående år, men på niveau med 2010 og 2011, *jf. figur 1*.

SKAT vurderer, at de 5,9 mia. kr. ligger forholdsvis tæt på det strukturelle niveau for transfer pricing-forhøjelser i Danmark.

Figur 1. Udviklingen i transfer pricing-forhøjelser, 2009-2015



Kilde: SKAT

Anm.: Forhøjelser i skattepligtig indkomst er ikke det beløb, som virksomhederne skal betale, men en del af det grundlag, som skatten skal beregnes ud fra. Opgørelsen af forhøjelserne er ikke endelig. En række af forhøjelsessagerne er påklaget til Landsskatteretten eller er under forhandling med udenlandske skattemyndigheder.

Tabel 1. Gennemførte transfer pricing-nedsættelser, 2009-2015

År	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Beløb mio. kr.	145	547	781	351	311	5.352	449

Kilde: SKAT.

De højere beløb i årene 2012-2014 skyldes blandt andet, at der blev afsluttet mange sager om enkeltafståelser af immaterielle aktiver, dvs. sager, der indebærer afståelse af fremtidig indtjening og dermed typiske store beløb.

Beløbsmæssigt udgjorde denne type sager således en meget stor andel (40-70 pct.) af de samlede forhøjelser i årene 2012-2014, hvor de i 2015 kun udgjorde 18 pct.

Desuden tager transfer pricing-sager typisk mere end et år at gennemføre, og om en sag afsluttes før eller efter et årsskifte kan skyldes tilfældigheder. Man skal derfor være forsigtig med at konkludere noget ud fra både fald og stigninger fra år til år.

SKAT har gennemført nedsættelser for 449 mio. kr.

Henvendelser fra andre landes skattemyndigheder – kan også føre til nedsættelse af en virksomheds skattepligtige indkomst.

SKAT har i 2015 gennemført transfer pricing-nedsættelser af danske virksomheders skattepligtige indkomster for i alt 449 mio. kr., hvilket er på niveau med tidligere år på nær 2014, *jf. tabel 1.*

Mere målrettet indsats i 2016

Transfer pricing-sager er desuden meget komplekse. Når SKAT udvælger en virksomhed til transfer pricing-kontrol, kan sagsbehandlingstiden ofte blive meget lang.

Samtidig kan det endelige udfald af mange sager først fastslås, når virksomhedernes eventuelle klager er færdigbehandlet i klagesystemet.

Derudover bliver der flere af de såkaldte Mutual Agreement Procedure (MAP)-sager, hvor virksomheder har anmodet om at fjerne en dobbeltbeskatning i Danmark eller i et andet land som følge af en dansk eller en udenlandsk forhøjelse. I disse tilfælde skal SKAT forsøge at nå til en fælles forståelse med skattemyndighederne i det pågældende land.

SKAT prioriterer sin indsats på transfer pricing-området ud fra kriterierne væsentlighed og risiko.

SKAT udvælger virksomheder til kontrol blandt andet ud fra transaktionernes omfang og risikoen for fejl. I forbindelse med en kontrol gennemgår og efterprøver SKAT virksomhedernes dokumentation for deres prisfastsættelse.

I 2016 vil SKAT fortsætte en række projekter på Transfer Pricing-området, herunder udvikle metoder til en mere effektiv risikovurdering og en mere målrettet kontrolindsats.

Det sker bl.a. via tre projekter, der beskæftiger sig med varer- og tjenesteydelser, immaterielle aktiver og koncernfinansiering, *jf. boks 1.*

Boks 1. Transfer pricing

Transfer pricing er en betegnelse for prissætning af transaktioner mellem interesseforbundne parter, også kaldet kontrollerede eller koncerninterne transaktioner. Det kan dreje sig om køb og salg af varer, tjenesteydelser eller immaterielle aktiver såsom patenter, rettigheder eller licenser. Denne handel skal foregå til priser, der ville gælde, hvis der blev handlet mellem to uafhængige handelspartnere, der ikke har samme koncernledelse.

Når den koncerninterne handel foregår over landegrænser, kan en "forkert" prissætning betyde, at et af landene får en mindre andel af koncernens skattepligtige indkomst og dermed et mindre skatteprovenu.

Over halvdelen af den globale handel foregår mellem koncernforbundne selskaber, og SKAT har derfor fokus på, at virksomhedernes skattepligtige indkomst afspejler, at de koncerninterne transaktioner er foregået efter armslængdeprincippet.

SKATs målrettede transfer pricing-indsats er i 2015 forankret i følgende projekter, jf. SKATs Kontrolaktiviteter 2016:

Prisfastsættelse af koncerninterne varetransaktioner og tjenesteydelser

Projektets formål er at reducere risikoen for, at armslængdeprincippet ikke overholdes ved koncernintern handel med varer og tjenesteydelser.

Projektet vil på baggrund af tidligere erfaringer udvikle metoder til en effektiv risikovurdering og videreudvikle metoder til en mere målrettet kontrolindsats. Projektet vil ud over egentlig kontrol identificere selskaber, hvor vejledning, analyser og service kan være bedre midler til at sikre korrekt prisfastsættelse end kontrol.

Immaterielle aktiver

SKATs indsats i forhold til immaterielle aktiver går ud på at imødegå risikoen for, at immaterielle aktiver – såsom patenter, know-how og goodwill, der overdrages inden for en koncern, værdiansættes forkert og dermed beskattes forkert.

Koncernfinansiering

Formålet med projektet er at imødegå risikoen for, at koncernintern finansiering ikke aftales på armslængdevilkår og dermed beskattes forkert. Projektet vil fokusere bredt på koncernintern finansiering – lange koncerninterne lån, korte koncerninterne mellemværender (cash pools) samt garantier.

Derudover gennemfører SKAT løbende to projekter, der henholdsvis går ud på at foretage beregninger og analyser i forbindelse med konkrete værdiansættelsesopgaver samt afhjælpe en virksomheds transfer pricing-dobbeltbeskatning i forbindelse ved forhandling med udenlandske myndigheder.

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 3392 3392
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Skatteministeriet udgiver løbende mindre publikationer i formatet Aktuelle skattetal. Aktuelle skattetal sætter fokus på aktuelle skatteøkonomiske emner og er typisk bygget op omkring én nyhed.

Aktuelle skattetal henvender sig eksempelvis til journalister, undervisere, interesseorganisationer og andre med interesse for skattepolitik og skatteøkonomiske forhold.