



# Virksomheders skattepligtige indkomst forhøjet med over 20 milliarder i 2014

**TRANSFER PRICING:** SKAT har de seneste år foretaget rekordmange forhøjelser af skattepligtige beløb i sager om såkaldt transfer pricing. Alene i 2014 har SKAT foretaget forhøjelser for mere end 20 mia. kr. SKAT styrker i 2015 dialogen og samarbejdet med brancheorganisationer og virksomheder om transfer pricing.

SKAT har i 2014 forhøjet virksomheders skattepligtige indkomst med over 20 mia. kr. i forbindelse med såkaldte transfer pricing-sager.

Det betyder, at det skattepligtige grundlag for virksomhederne ændres, hvilket ofte resulterer i øget skattebetaling.

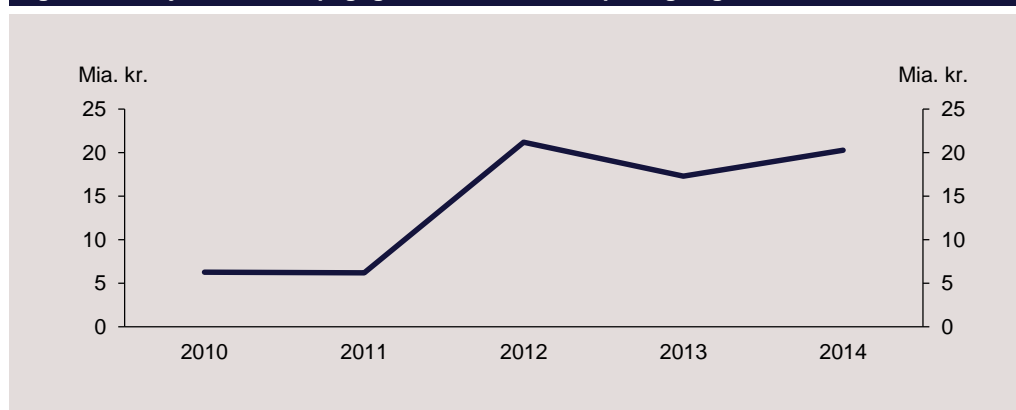
Transfer pricing dækker over koncerners interne handler på tværs af landegrænser, *jf. boks 1*.

I årene 2010-2014 har det samlede beløb, virksomhedernes indkomst er forhøjet med, ligget markant højere end tidligere. I 2010 og 2011 foretog SKAT forhøjelser for omkring 6 mia. kr. årligt.

SKAT undersøger, om handlerne sker til armslængdepris for at sikre, at skattepligtig indkomst ikke flyttes uretmæssigt fra et land til et andet. Er handelsprisen sat for lavt i forhold til markedsprisen, kan SKAT forhøje virksomhedens skattepligtige indkomst.

I 2012 til 2014 har beløbet ligget omkring 20 mia. kr. årligt, *jf. figur 1*.

**Figur 1. Forhøjelse af skattepligtig indkomst i transfer pricing-sager**



Kilde: SKAT.

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

**Tabel 1. Antal transfer pricing-sager med forhøjelser af skattepligtig indkomst**

År	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Antal sager med forhøjelser	27	32	40	47	67	77	76

Kilde: SKAT.

Der kan være meget stor forskel på omfanget af de enkelte sager. Det er især sager vedrørende immaterielle aktiver, 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.

SKAT har siden 2009 haft særskilt fokus på sager vedrørende immaterielle aktiver, hvilket delvist kan forklare den store stigning i forhøjelsesbeløbet i årene 2012 til 2014. I 2014 udgjorde disse sager 28 pct. af det samlede antal sager og 38 pct. af det samlede forhøjelsesbeløb.

#### Antal af forhøjelser stiger

SKAT har i 2013 og 2014 foretaget forhøjelser af skattepligtige beløb i knap 80 sager om transfer pricing årligt. Det er markant flere end tidligere år, *jf. tabel 1*.

Når antallet af sager er vokset de seneste år, skyldes det også, at SKAT er blevet bedre til at identificere de handler, som vurderes at være problematiske.

SKATs undersøgelse af transfer pricing-sager – og henvendelser fra andre landes skattemyndigheder – kan også føre til nedsættelse af en virksomheds skattepligtige indkomst.

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.

SKAT har i 2014 foretaget 16 transfer pricing-nedsættelser af virksomheders skattepligtige indkomst for i alt 5,4 mia. kr.

#### Dialog og samarbejde

Det kan være vanskeligt at fastsætte den rigtige pris for varer og ydelser, der handles internt i en koncern. Blandt andet derfor har SKAT de seneste år satset på dialog og samarbejde i sager om transfer pricing.

Det er blandt andet sket i forbindelse med det såkaldte *Tax Governance*-koncept. *Tax Governance* er karakteriseret ved, at nogle af de største koncerner i Danmark indgår i et formaliseret og udvidet samarbejde med SKAT, hvor koncernen lægger alle risikofyldte forhold frem. Til gengæld tager SKAT løbende stilling til det fremlagte. Dermed minimeres koncernens risiko for at modtage uforudsete skatteregninger.

Samtidig indleder SKAT i 2015 et fast samarbejde med brancheorganisationer og virksomheder, der skal forbedre dialogen og hjælpe SKATs medarbejdere med at forstå virksomhedernes situation bedre.

#### Mere fokuseret indsats i 2015

I 2015 samler SKAT kontrollen af transfer pricing i færre og længerevarende projekter, der arbejder mere målrettet. Der er tale om tre projekter, der beskæftiger sig med hhv. varer- og tjenesteydelser, immaterielle aktiver og finansielle transaktioner, *jf. boks 1*.

SKAT vil samtidig risikovurdere alle selskaber med koncerninterne transaktioner og identificere specifikke målgrupper for vejledning og kontrol. Risikovurderingen kan danne baggrund for efterfølgende prioritering af SKATs indsats.

## Boks 1. Transfer Pricing

Når selskaber inden for samme koncern handler med hinanden, skal handlerne foregå til priser, der ville gælde, hvis der blev handlet mellem to uafhængige virksomheder, der ikke var i samme koncern. Med andre ord skal handlerne foregå på markedsvilkår, også kaldet armslængdevilkår. Fastsættelsen af de koncerninterne priser og vilkår kaldes for transfer pricing og er en ganske almindelig del af multinationale koncerners daglige virke.

Transfer pricing kan imidlertid også bruges til at overføre indkomst fra ét land til et andet. Hvis fx en koncern sælger varer fra ét selskab til et andet, så er den koncerninterne pris på varen med til at bestemme, hvor meget de to selskaber tjener hver især. På den måde kan indkomst flyttes uretmæssigt mellem selskaber i samme koncern. Fx til selskaber, der er undergivet meget lav beskatning.

Omkring 60–70 pct. af verdenshandelen foregår mellem koncernforbundne selskaber, og SKAT har derfor fokus på, at der prisfastsættes i overensstemmelse med armslængdeprincippet, så beskatningen i Danmark bliver korrekt.

Kontrollen af transfer pricing er fra 2015 forankret i tre projekter:

### Prisfastsættelse af koncerninterne varetransaktioner og tjenesteydelser

Projektets formål er at reducere risikoen for at armslængdeprincippet ikke overholdes ved koncernintern handel med varer og tjenesteydelser. Der er således fokus på den almindelige løbende samhandel inden for en koncern.

Projektet vil foretage en systematisk risikovurdering af alle selskaber med koncerninterne transaktioner. Risikovurderingen vil medføre en mere målrettet indsats på området. Herunder skal den identificere selskaber, hvor en vejledningstilgang er mere passende end en kontroltilgang.

### Immaterielle aktiver

Indsatsen skal imødegå risikoen for at overdragelse af immaterielle aktiver beskattes forkert. Patenter, know-how og goodwill er eksempler på immaterielle aktiver, som overdrages mellem koncernselskaber. Derudover ser projektet mere bredt på koncerninterne omstruktureringer eller funktionsflytninger, hvor der sker flytning af funktioner, aktiver eller risiko koncerninternt.

### Koncernfinansiering

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

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

Telefon +45 3392 3392  
Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

[www.skm.dk](http://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.