



Transfer pricing-
redegørelse 2013

31. marts 2014
J.nr. 14-0186269

Transfer pricing-redegørelse 2013

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 land får en større andel af koncernens skattepligtige indkomst end armslængdepriserne ville tilsige.

SKAT har siden 2007 årligt afrapporteret alle grænseoverskridende transfer pricing-forhøjelser til Skatteudvalget som lovet af den daværende skatteminister i svar på spørgsmål 320 af 15. maj 2006 (Alm. del).

Årets forhøjelser

I 2013 er der foretaget 77 forhøjelser af et tilsvarende antal virksomheders skattepligtige indkomster for et eller flere indkomstår. Det samlede forhøjelsesbeløb var på i alt 17,4 mia. kr., jf. tabel 1.

Produktionsår	Antal sager	Beløb i mio. kr.
2009	32	15.273
2010	40	6.290
2011	47	6.192
2012	67	21.216
2013	77	17.374

Selv om skatteprovenuet alt andet lige skulle udgøre 25 pct. af forhøjelsesbeløbet for 2013, er det ikke muligt at sige præcis, hvor stort et provenu der vil komme ud af forhøjelserne. Det skyldes i første omgang, at skatteberegningen for den enkelte virksomhed er påvirket af en række forskellige faktorer såsom virksomhedens anvendelse affremført underskud, sambeskatningsforhold og efterfølgende korrektioner vedrørende andre skattemæssige problemstillinger, herunder af- og nedskrivninger.

Dette er Skatteudvalget tidligere blevet orienteret om, senest i svar på spørgsmål 246 (Alm. del) af 4. februar 2013.

Det endelige udfald af mange af sagerne kan først fastslås, når virksomhedernes eventuelle klager er færdigbehandlet 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, de såkaldte Mutual Agreement Procedure (MAP)-sager. I begge tilfælde kan processen tage flere år. Ultimo 2013 var 31 pct. af forhøjelsessagerne og 82 pct. af forhøjelsesbeløbene fra 2009-2012 stadig under behandling i en eller begge processer.

Fordelingen af forhøjelserne efter størrelse

Tabel 2 nedenfor viser fordelingen af transfer pricing-forhøjelserne efter størrelsen af de enkelte forhøjelser. Der har i 2013 været relativt færre forhøjelser på over 100 mio. kr. i forhold til de tidligere år.

År	Under 10 mio. kr.	Mellem 10 og 100 mio. kr.	Over 100 mio. kr.	I alt
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.

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 18 pct. af antallet af sager og 74 pct. af det samlede forhøjelsesbeløb.

Det største antal sager vedrører dog virksomheder, som er udsøgt, fordi de igennem flere år har haft underskud eller negativ skattepligtig indkomst. Disse sager udgjorde 58 pct. af antallet af sager, men kun 21 pct. af beløbet.

Antal nedsættelser

SKAT har i 2013 foretaget 13 transfer pricing-nedsættelser af virksomheders skattepligtige indkomster på i alt 311 mio. kr., jf. tabel 3.

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

Nedsættelserne er gennemført efter anmodning fra virksomheder, som ønsker ophævelse af dobbeltbeskatningen som følge af en transfer pricing-forhøjelse enten i Danmark eller i udlandet. Nogle af nedsættelserne har SKAT godkendt uden at tage kontakt til det land, der har foretaget forhøjelsen. Andre nedsættelser er opnået som resultat af forhandlinger med det andet land ved Mutual Agreement Procedure (MAP).

Mutual Agreement Procedure (MAP) og Advance Pricing Arrangement (APA)
Opgaven med at beskytte dansk skatteprovenu i MAP bliver stadig mere omfattende, efterhånden som flere lande øger deres fokus på transfer pricing. Antallet af verserende 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 2013 havde SKAT således 89 verserende MAP-sager om transfer pricing med forskellige lande i Europa, Amerika og Asien. SKAT har i løbet af året afsluttet 17 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

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 endnu mere.

Blandt andet som følge af de ofte langstrakte 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 prifsættelsen af to eller flere koncernforbundne virksomheders koncerninterne transaktioner for en nærmere defineret fremtidig periode, typisk fem år.

SKAT har i 2013 i alt indgået fem sådanne APA-aftaler med andre lande og havde i alt 11 APA-anmodninger til behandling ved udgangen af 2013, 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