



Skatteministeriet

20. november 2020
J.nr. 2020 - 8767

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 781 af 28. september 2020 (alm. del).
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mona Juul (KF).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Skattestyrelsen offentliggjorde i juni måned et notat, jf. SAU alm. del – bilag 349, der viste, at styrelsen for årene 2010-2019 har gennemført indkomstforhøjelser i transfer pricingsager for mere end 80 mia. kr. Oversigten viser imidlertid kun bruttoreguleringer og tager ikke højde for udfaldet af klagesager ved Landsskatteretten og sager ved domstolene. Vil ministeren derfor foranledige, at der fremsendes en fornyet oversigt, der viser nettoreguleringerne for de pågældende år, således som disse kan opgøres på nuværende tidspunkt dvs. med hensyntagen til udfaldet af de sager, som er endelig afgjort ved Landskatteretten og domstolene og efter afsluttede MAP-forhandlinger? Ministeren bedes endvidere oplyse, hvor stor en andel af de gennemførte forhøjelser, der i øjeblikket er genstand for en verserende klagesag og/eller såkaldt MAP-forhandling.

Svar

Jeg har modtaget følgende bidrag til besvarelsen fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

”Formålet med Skattestyrelsens transfer pricing-kontrol er at sikre, at der sker korrekt afregning af de interne afregningspriser mellem koncernforbundne selskaber, så selskabernes indkomst bliver opgjort korrekt. Indsatsen skal endvidere bidrage til at afhjælpe dobbeltbeskatningsproblematikken for selskaber.

Oversigten over reguleringer i notat fra juni 2020 om forhøjelse af selskabers skattepligtige indkomst viser Skattestyrelsens nettoforhøjelser for årene 2010-2019 på i alt 81,2 mia. kr. Nettoforhøjelserne består af Skattestyrelsens forhøjelser af selskabers skattepligtige indkomst foretaget i årene 2010-2019 fratrasket Skattestyrelsens nedsættelser som følge af MAP¹ og andre genoptagelsesansøgninger foretaget i samme periode.

Tabel 1. Forhøjelser og nedsættelser i 2010-2019

Mia. kr.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	I alt
Forhøjelser	6,3	6,2	21,2	17,4	20,3	5,9	7,3	6,1	19,9	4,1	114,7
Nedsættelser	0,5	0,8	0,4	0,3	5,4	0,4	11,5	3,3	5,2	5,8	33,5
Nettoforhøjelser	5,8	5,4	20,8	17,1	14,9	5,5	-4,1	2,8	14,7	-1,7	81,2

Kilde: Skattestyrelsen

Skattestyrelsens årlige opgørelse over reguleringer tager udgangspunkt i de forhøjelser, der er resultatet af styrelsens transfer pricing-kontrol for det pågældende år og af de nedsættelser, der er resultatet af Skattestyrelsens behandling af dobbeltbeskatningssager. Ned-

¹ Mutual Agreement Procedure (MAP) er en gensidig aftaleprocedure, der på anmodning fra skatteyder kan iværksættes mellem skattemyndigheder i forskellige lande. Aftaleproceduren har til hensigt, at der ikke sker dobbeltbeskatning, dvs. beskatning af den samme indkomst i flere lande, der har indgået en såkaldt dobbeltbeskatningsoverenskomst. MAP mellem landene anvendes bl.a. til at søge økonomisk dobbeltbeskatning afledt af en transfer pricing-forhøjelse fjernet. Danmark har indgået overenskomster med de fleste lande, som danske selskaber har samhandel med.

sættelser for et givent år vedrører forhøjelser foretaget i forudgående år. Opgørelsen vedrører ikke eventuelle efterfølgende ændringer som følge af afgjorte Landsskatterets- og domstolssager.

Det skal bemærkes, at de initiale forhøjelser efterfølgende vil kunne blive opretholdt eller blive reduceret i MAP og ved Landsskatteretten/domstolene.

Efter at et selskab har modtaget en afgørelse fra Skattestyrelsen om forhøjelse af den skattepligtige indkomst, har selskabet mulighed for at klage til Landsskatteretten eller indbringe sagen for domstolene. Fristen herfor er 3 måneder efter kendelsestidspunktet.

Selskabet har samtidig mulighed for at anmode om MAP for at få ophævet dobbeltbeskatningen. Fristen herfor er som udgangspunkt 3 år efter kendelsestidspunktet. Der kan i de enkelte dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem landene være aftalt andre tidsfrister for indgivelse af anmodning.

En sag kan derfor både være verserende som klagesag ved Landsskatteretten eller domstolene og i MAP. I de tilfælde stilles sagen typisk i bero i fx Landsskatteretten, mens den er i gang i MAP.

Når klagesagen er behandlet i Landsskatteretten, har både selskabet og Skatteministeriet mulighed for at indbringe sagen for domstolene. Fristen herfor er 3 måneder fra afgørelsestidspunkt i Landsskatteretten (fra 1. juli 2020 kan der klages direkte til domstolene uden brug af klageadgangen til Landsskatteretten). Ligeledes kan en efterfølgende afgørelse i by- eller landsret påankes inden for en frist på 3 måneder.

En transfer pricing-sag er således først endeligt afgjort, når der foreligger en endelig domstolsafgørelse, eller fristen for klage eller anke er udløbet – og når fristen for anmodning om MAP er udløbet, eller MAP-sagen er afsluttet.

De nedsættelser, Skattestyrelsen foretager som følge af afsluttede MAP-forhandlinger om ophævelse af dobbeltbeskatning, vedrører både dansk og udenlandsk initierede forhøjelser. For de nedsættelser, der blev foretaget i perioden 2010-2019, var 72 pct. dansk initierede nedsættelser, dvs. nedsættelser baseret på forhøjelser oprindeligt foretaget af de danske skattemyndigheder.

Resultater af endeligt afsluttede domstols- og klagesager

Af de transfer pricing-forhøjelser, som Skattestyrelsen har foretaget i perioden 2010-2019, og som fremgår af tabel 1, er der efterfølgende foretaget nedsættelser på i alt 0,9 mia. kr. som følge af endeligt afgjorte sager ved Landsskatteretten og domstolene.

Tabel 2 viser de forhøjelser, Skattestyrelsen har foretaget i perioden 2010-2019 inkl. resultatet som følge af endeligt afgjorte sager ved domstolene og i Landsskatteretten, samt andelen af verserende sager ved hhv. domstolene og Landsskatteretten.

Den del af de verserende sager, der er i bero i Landsskatteretten, mens de er i gang i MAP, indgår ikke i opgørelsen. Beløbene tæller derfor ikke med som verserende to steder.

Tabel 2. Resultater af domstols- og klagesager pr. 31. december 2019

Mia. kr.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	I alt
Forhøjelser foretaget af Skattestyrelsen	6,3	6,2	21,2	17,4	20,3	5,9	7,3	6,1	19,9	4,1	114,7
Forhøjelser verserende i LSR og domstole	1,0	0,5	6,2	0,2	3,9	0,1	0,8	1,3	8,5	0,8	23,3
Nedsættelser som følge af LSR- og domstolsafgørelser	0,1	0,5	0,2	0	0	0	0	0,1	0	0	0,9

Kilde: Skattestyrelsen

For 2017 blev der eksempelvis foretaget forhøjelser på 6,1 mia. kr. Heraf er der verserende sager i Landsskatteretten og ved domstolene på 1,3 mia. kr., samt nedsættelser på 0,1 mia. kr. som følge af endeligt afgjorte Landsskatterets- og domstolssager.

Endelige transfer pricing-forhøjelser og -nedsættelser

For de forhøjelser, der er foretaget i årene 2017-2019, har selskaberne stadig mulighed for at anmode om MAP, da fristen på 3 år ikke er udløbet, og sagerne er derfor principielt stadig verserende. Det samme kan gælde for nogle af forhøjelserne for tidligere år, hvis forhøjelserne vedrører transaktioner med lande, hvor der er aftalt længere tidsfrister for anmodning om MAP i de pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomster.

I perioden 2010-2019 har Skattestyrelsen foretaget transfer pricing-forhøjelser af selskabers skattepligtige indkomst for ca. 114,7 mia. kr. Af de forhøjelser er der efterfølgende foretaget nedsættelser på i alt 16,1 mia. kr. som følge af ophævelse af dobbeltbeskatning i MAP.

Tabel 3 viser de forhøjelser, Skattestyrelsen har foretaget i perioden 2010-2019 inkl. resultatet som følge af efterfølgende ophævelse af dobbeltbeskatning i MAP. Tabellen viser ligeledes andelen af det oprindelige forhøjelsesbeløb, der stadig er verserende i MAP.

Tabel 3. Resultater inkl. nedsættelser som følge af MAP pr. 31. december 2019

Mia. kr.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	I alt
Forhøjelser foretaget af Skattestyrelsen	6,3	6,2	21,2	17,4	20,3	5,9	7,3	6,1	19,9	4,1	114,7
Forhøjelser stadig i MAP	0,1	1,4	4,6	1,0	10,0	0,8	0,4	1,2	6,7	0,2	26,4
Nedsættelser som følge af MAP	0,1	1,2	0,3	9,4	2,3	0,3	2,0	0,0	0,5	0,0	16,1

Kilde: Skattestyrelsen

For 2015 blev der eksempelvis foretaget forhøjelser på 5,9 mia. kr. Heraf er der verserende sager i MAP på 0,8 mia. kr. samt nedsættelser på 0,3 mia. kr. som følge af ophævelse af dobbeltbeskatning i MAP.”