



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 12-062843
Dato: 28. marts 2012

Til

Folketingets Skatteudvalg

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

Thor Möger Pedersen /

Troels Kjølbj Nielsen

Transfer pricing-afrapportering 2011

I forbindelse med besvarelsen af spm. 320 af 15. maj 2006 lovede den daværende skatteminister Folketingets Skatteudvalg en årlig afrapportering om antallet af godkendte forhøjelser og nedsættelser samt det samlede beløb herfor. Den nye regering ønsker at fortsætte denne praksis, og afgiver hermed transfer pricing-afrapporteringen for 2011.

Årets forhøjelser

SKAT har i 2011 godkendt 47 transfer pricing-forhøjelser for et samlet beløb på 6,2 mia. kr.

Tabel 1: Godkendte 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

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 godkendte forhøjelse. Ved vurderingen af forhøjelsesbeløbene skal man derfor være forsigtig med at anvende en gennemsnitsbetragtning.

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

Ser man bort fra de meget store enkeltforhøjelser, som har præget forhøjelserne i både 2008 og 2009, er den underliggende trend, at der bliver færre og færre af de mindste sager. Dette afspejler SKATs fortsatte fokus på at identificere de væsentligste sager, således at ressourcerne anvendes bedst muligt.

Der er igen i 2011 sket en forøgelse af antallet af sager, og denne trend forventes at fortsætte i fremtiden, dels pga. nuværende medarbejderes øgede erfaringsniveau og dels pga. tilførslen af nye ressourcer (se nederste afsnit), dog under hensyntagen til den forsinkelse, som den lange oplæringstid på transfer pricing-området medfører.

Ministeren har tidligere som svar på et Folketingsspørgsmål givet oplysninger om fordelingen af forhøjelserne efter størrelse. Samme fordeling er foretaget for 2011-forhøjelserne.

Tabel 2: Transfer pricing-forhøjelser fordelt på størrelsen af forhøjelsen

Målt i antal forhøjelser	Akkumuleret 2007-2008	2009	2010	2011
Under 10 mio. kr.	48,4 pct.	34 pct.	30 pct.	15 pct.
Mellem 10 mio. og 100 mio.	37,5 pct.	38 pct.	35 pct.	55 pct.
Over 100 mio. kr.	14,1 pct.	28 pct.	35 pct.	30 pct.
I alt	100 pct.	100 pct.	100 pct.	100 pct.

Årets nedsættelser

SKAT har i 2011 godkendt 24 nedsættelser på i alt 780,8 mio. kr.

Tabel 3: Godkendte transfer pricing-nedsættelser

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

Tabel 3 "Godkendte Transfer Pricing-nedsættelser" inkluderer både nedsættelser i forbindelse med revisionsager, genoptagelsesanmodninger 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).

Stigningen i nedsættelsesbeløbet er et udtryk for en trend, idet flere og flere lande fokuserer på transfer pricing og derfor 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 større antal 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.

SKAT har ved udgangen af 2011 53 verserende MAP'er og har i løbet af 2011 afsluttet 18 MAP'er. 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 de udenlandske skattemyndigheders mulighed for at mødes med SKAT.

Tabel 4: Antal verserende og afsluttede MAP-sager

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

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-setup fremadrettet, så det bedre afspejler armslængdeprincippet. APA'er er fremadrettede aftaler 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.

SKAT havde ved udgangen af 2011 9 verserende APA'er. I 2011 har SKAT afsluttet 4 APA'er.

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

Ophævelse af godkendelsesordningen

Den 15. august blev den særlige godkendelsesordning på transfer pricing-området ophævet, således at transfer pricing-agterskrivelser og -kendelser ikke længere skal godkendes i Kontoret for International Selskabsbeskatning.

Godkendelsesordningen skulle sikre en ensartet og korrekt anvendelse af transfer pricing-reglerne, og ophævelsen af ordningen skyldes, at erfaringsniveauet på transfer pricing-området er højnet så meget, at ordningen er overflødig og dermed har overlevet sig selv. Ordningen er ophævet ved [SKM2011.517.SKAT](#).

Ekstra ressourcer

I 2011 er transfer pricing-området blevet tilført ressourcer i form af 20 ekstra årsværk. Det betyder, at transfer pricing-området ved udgangen af 2011 bestod af ca. 100 mand fordelt på 5 revisionskontorer samt 1 kompetent myndighedskontor. Der er desuden planlagt en yderligere udvidelse af transfer pricing-området, således at der i løbet af 2012 vil være ca. 120 mand fordelt på 6 revisionsenheder og 1 kompetent myndighedskontor.

De nye medarbejdere er primært rekrutteret internt i SKAT, men der har også fundet enkelte eksterne nyansættelser sted. De nye transfer pricing-medarbejdere har i løbet af 2011 været igennem et uddannelsesforløb, men transfer pricing er et komplekst fagområde, som kræver relativt lang tids oplæring. Den relativt lange oplæringstid kombineret med at transfer pricing-sager er store og ofte tager lang tid at afslutte betyder, at man må påregne en vis forsinkelse, før disse nye medarbejders indsats slår igennem i produktionsstatistikken.