



Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
DK-1240 København K

Sendt pr. bud

Vores ref. CH/lje

Journalnr. 1.2.6.9-040

Deres ref.

Dato 14.04.2005

L 120 - Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven m.fl. - Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing

L 120 - forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, skattestyrelsesloven, ligningsloven og tonnageskatteloven (ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing) er en genfremsættelse af lovforslaget L 140, som bortfaldt på grund af valget. F&P nåede umiddelbart inden valget at kommentere L 140 overfor Folketingets Skatteudvalg. Da skatteministeren imidlertid ikke nåede at kommentere F&P's henvendelse, og da det fremsatte lovforslag er ændret på enkelte punkter i forhold til det tidligere fremsatte lovforslag, vil F&P hermed gerne kommentere L 120.

Det er F&P's opfattelse, at en vedtagelse af lovforslaget i den foreliggende form vil betyde en væsentlig administrativ merbelastning for selskaberne samt en ikke uvæsentlig negativ økonomisk virkning i og med, at en stramning af oplysnings- og dokumentationspligten vil medføre et øget ressourceforbrug. F&P forventer derfor at ville tage lovforslaget op i Byrdekomiteen.

Henset til at der med lovforslaget L 121 om ændring af selskabsskatteloven m.fl. (nedsættelse af selskabsskatten og ændring af sambeskatningsreglerne) indføres obligatorisk national sambeskatning, er det F&P's opfattelse, at den foreslåede stramning af oplysnings- og dokumentationspligten bør genovervejes.

F&P har i sit høringssvar til L 140 opfordret til, at de regler, som i henhold til Lov om finansiel virksomhed og bekendtgørelsen om koncerninterne transaktioner allerede gælder for den finansielle sektor, anses for tilstrækkelige til opfyldelse af den oplysnings- og dokumentationspligt, som med det foreliggende lovforslag foreslås at skulle gælde overfor skattemyndighederne.

Skatteministeren har hertil svaret, at der er forskel på regnskabsregler og skatteregler, og at det er vurderingen, at forskellen mellem de to regelsæt er af en sådan karakter, at der ikke er

belæg for at anerkende en opfyldelse af regnskabsreglerne som en samtidig opfyldelse af skattereglerne. F&P er ikke enig i denne vurdering.

Af bekendtgørelsen om koncerninterne transaktioner udstedt i medfør af Lov om finansiell virksomhed fremgår det, at koncerninterne transaktioner skal indgås på skriftligt grundlag og på markedsbaserede vilkår, og hvis et egentligt marked ikke findes, skal der i stedet anvendes et begrundet skøn. Fastsættelsen af prisen eller omkostningerne for den enkelte transaktion skal fremgå af et bilag til transaktionen eller andet skriftligt grundlag, og den finansielle virksomhed skal udfærdige skriftlige, generelle retningslinjer for koncerninterne transaktioner. De skriftlige forretningsgange for koncerninterne transaktioner skal som minimum indeholde oplysninger om, hvilke virksomheder eller personer den finansielle virksomhed har foretaget koncerninterne transaktioner med, vilkårene for transaktionerne, herunder beregning af pris for de enkelte transaktioner, omkostningsfordelingsmetode og øvrige forhold af væsentlig betydning.

Formålet med disse forretningsgange er at sikre, at transaktionerne indgås på skriftligt grundlag, at transaktioner efterfølgende kan fremfindes og dokumenteres, at der kan foretages revision af transaktionerne og dokumentationen herfor, og at overholdelse af retningslinjerne kan efterprøves.

Det fremgår af lovforslaget, at de af ToldSkat udarbejdede retningslinjer om dokumentationspligt ved transfer pricing skal revideres, men at den overordnede ramme fortsat vil være OECD's retningslinjer om transfer pricing.

Det er F&P's opfattelse, at de krav, der stilles i bekendtgørelsen om koncerninterne transaktioner til de skriftlige forretningsgange i finansielle virksomheder og de oplysninger, som skal indeholdes i forretningsgangene, er tilstrækkelige til at opfylde oplysnings- og dokumentationspligten overfor skattemyndighederne både i forhold til de eksisterende retningslinjer udstedt af ToldSkat og i forhold til OECD's retningslinjer. F&P skal anmode om, at skatteministeren uddyber, hvor det præcist er, at ministeren finder, at de regler, der gælder over for Finanstilsynet, er utilstrækkelige for skattekontrollen.

Derudover skal F&P påpege en anden problemstilling med lovforslaget, nemlig spørgsmålet om prisfastsættelsen ved fordeling af fælles omkostninger i en koncern.

I den finansielle sektor er det godkendt af Finanstilsynet, at de enkelte virksomheder i en koncern har aftaler på såkaldt omkostningsdækkende basis. Dette betyder, at omkostningsfordelingen mellem selskaberne i koncernen ikke må begunstige et selskab på bekostning af et andet selskab. Omkostningsfordelingsmetoden synes imidlertid ikke at være i overensstemmelse med ToldSkats retningslinjer om transfer pricing, der kræver, at en salgspris fastsættes som om, at det er et salg mellem uafhængige parter.

OECD's retningslinjer omtaler imidlertid i kapitel VIII de såkaldte cost contribution arrangements, hvorefter der under visse betingelser kan ske en omkostningsfordeling.

Med henblik på at undgå en regelkonflikt for de selskaber, der er underlagt Finanstilsynets regelsæt, skal F&P anmode om, at det kommer til at fremgå af de nye regler for dokumenta-

tionspligt vedrørende transfer pricing, at den af Finanstilsynet godkendte metode - omkostningsdækkende basis - er anvendelig.

For så vidt angår ikrafttrædelsestidspunktet for lovforslaget skal F&P opfordre til, at dette udskydes. Som det fremgår af lovforslaget, skal retningslinjerne for dokumentationspligten vedrørende transfer pricing revideres. Virksomhederne vil derfor have vanskeligt ved at vurdere, hvilken dokumentation der er nødvendig og tilstrækkelig, før retningslinjerne er revideret.

Med venlig hilsen



Charlotte Høholt