

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2005-711-0046

Til
Folketingets Skatteudvalg

L 120 - Forslag til Lov om ændring af skattekontrolloven, skattestyrelsesloven, ligningsloven og tonnageskatteloven (Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing).

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på henvendelse af 14. april 2005 fra Forsikring & Pension (L 120 – bilag 4).

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Forsikring & Pension (F&P): Det er F&P's opfattelse, at lovforslaget vil betyde en væsentlig administrativ belastning samt en ikke uvæsentlig negativ økonomisk virkning, i og med at en stramning af oplysnings- og dokumentationspligten vil medføre et øget ressourceforbrug. Henset til lovforslag L 121 om nedsættelse af selskabsskatten og globalpulje-princip i sambeskatningen, hvor der foreslås indført tvungen national sambeskatning, opfordres til, at den foreslåede stramning af oplysnings- og dokumentationspligten genovervejes.

F&P er endvidere af den opfattelse, at de krav, der stilles i den af Finanstilsynet udstedte bekendtgørelse om koncerninterne transaktioner, er tilstrækkelig til at opfylde oplysnings- og dokumentationspligten over for skattemyndighederne både i forhold til de eksisterende retningslinjer udstedt af ToldSkat og i forhold til OECD's retningslinjer. Der anmodes om en uddybning af, hvor det præcist er, at bekendtgørelsen er utilstrækkelig i forhold til skattekontrollen.

Derudover anmoder F&P om, at det kommer til at fremgå af de nye regler, der skal fastsættes om indholdet af den skriftlige dokumentation, at den af Finanstilsynet godkendte metode – omkostningsdækkende basis - er anvendelig for de transaktioner, der vedrører fælles koncernopgaver, administration eller fælles funktioner i øvrigt. Efter den pågældende metode skal omkostningerne fordeles mellem selskaberne i koncernen på en sådan måde, at intet selskab begunstiges på bekostning af et andet. F&P er usikker på, om denne metode er i overensstemmelse med de eksisterende retningslinjer fra ToldSkat, men der henvises til, at OECD's retningslinjer omtaler de såkaldte cost contribution arrangements.

Endelig opfordrer F&P til at ikrafttrædelsestidspunktet udskydes, idet virksomhederne vil have vanskeligt ved at vurdere, hvilken dokumentation der er nødvendig og tilstrækkelig før retningslinjerne er revideret.

Kommentar: Reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt er indført for at sikre skattemyndighederne et bedre grundlag for at vurdere om priser og vilkår for koncerninterne transaktioner opfylder armslængde princippet. De har således en væsentlig funktion.

Når der foreslås, at der skal fastsættes nye regler, der lægger fastere rammer for indholdet af den skriftlige dokumentation, så er baggrunden, at det har vist sig, at virksomhederne har problemer med at udarbejde en tilfredsstillende dokumentation. Der er med andre ord behov for at få højnet kvaliteten af den dokumentation, der skal udarbejdes.

Der har været fuld opmærksomhed på, at dette i sig selv kan påføre erhvervslivet øgede administrative byrde. Dette er baggrunden for forslaget om, at små og mellemstore virksomheder kun skal udarbejde dokumentation for visse grænseoverskridende transaktioner. Ydermere er det foreslået, at databaseundersøgelser kun skal udarbejdes, hvis selskabet anmodes herom, og det lovfastsættes, at transaktioner, der i omfang og hyppighed er uvæsentlige, ikke skal dokumenteres. Det er således søgt at afbalancere lovforslaget således, at erhvervslivet ikke påføres større administrative byrder end højst nødvendigt.

Set ud fra en administrativ og kontrolmæssig synsvinkel er jeg enig i, at man for en umiddelbar betragtning kunne sætte spørgsmålstegn ved behovet for at udvide oplysnings- og dokumentationspligten til indenlandske transaktioner, når der samtidig foreslås indført tvungen, national sambeskatning. Men udvidelsen med de indenlandske transaktioner har en anden begrundelse. Den sker for at sikre, at reglerne utvivlsomt er i overensstemmelse med EU-retten. Skulle selskaber, der er undergivet tvungen, national sambeskatning, undtages fra oplysnings- og dokumentationspligten vil det reelt betyde, at alle indenlandske transaktioner (atter) undtages fra dette regelsæt.

Finansielle virksomheder, herunder forsikringsselskaber skal i det omfang, de har koncerninterne transaktioner, opfylde den skatteretlige oplysnings- og dokumentationspligt. Forsikringsselskaberne skal således som andre selskaber med koncerninterne transaktioner indsende oplysningsskemaet. Endvidere skal de efterleve de regler, der fastsættes for indholdet af den skriftlige dokumentation. De krav, der er indeholdt i Finanstilsynets bekendtgørelse om koncerninterne transaktioner, er beskrevet på et meget overordnet plan. Hvorvidt og i hvilket omfang, der vil kunne blive tale om genbrug i forhold til den skattemæssige dokumentation, må i sidste ende bero på hvordan bekendtgørelsens krav er udmøntet og på den konkrete udformning af de skattemæssige regler om indholdet af den skriftlige dokumentation.

Den overordnede ramme for fastsættelsen af reglerne om indholdet af den skriftlige dokumentation vil fortsat være OECD's retningslinjer for transfer pricing. I og med at disse retningslinjer indeholder en diskussion af, hvornår forskellige typer af omkostningsfordelingsaftaler - "cost contribution arrangements" (CCAs) - er i overensstemmelse med armslængde princippet, kunne det være relevant at medtage dette emne i regelfastsættelsen. OECD's retningslinjer fraviger ikke princippet om armslængde – også ved eventuelle omkostningsfordelingsaftaler skal dette princip således efterleves.

Ikrafttrædelsesbestemmelsen er udformet således, at adgangen til at fastsætte regler for indholdet af den skriftlige dokumentation træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i

Lovtidende og således at denne adgang har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere. De regler, der fastsættes af told- og skatteforvaltningen med Ligningsrådets godkendelse, vil ikke blive tillagt virkning tilbage til den 1. januar 2005, men vil alene få fremadrettet virkning. Fra hvornår de nye regler for indholdet af den skriftlige dokumentation skal efterleves, vil således afhænge af, hvornår de er på plads.