



Rigsrevisionens notat om beretning om

# SKATs indsats på transfer pricing-området



revision  
revision

revision

**Opfølgning i sagen om SKATs indsats på transfer pricing-området (beretning nr. 21/2013)**

31. maj 2017

RN 1106/17

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om SKATs indsats på transfer pricing-området, som blev indledt med en beretning i 2014. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 26. november 2014.

**KONKLUSION**

Rigsrevisionen finder SKATs arbejde med udsøgning af selskaber med kontrollerede transaktioner tilfredsstillende og vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen baserer denne konklusion på følgende:

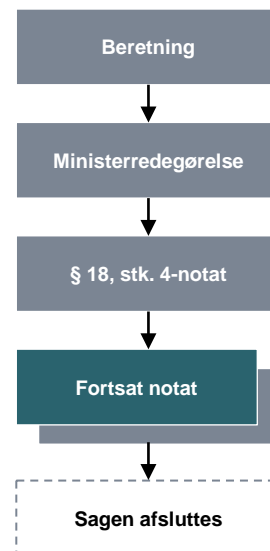
- SKAT har i forbindelse med sit seneste kontrolprojekt tilrettelagt udsøgningen af selskaber med kontrollerede transaktioner på en sådan måde, at alle selskaber har en risiko for at blive udtaget til kontrol frem for på forhånd at blive sorteret fra.

Rigsrevisionen kan konstatere, at SKATs kontrol af selskabernes oplysningspligt primært har været baseret på en vejledningsindsats. Vejledningsindsatsen har imidlertid ikke ført til en regulær efterprøvelse af selskabernes angivelser for kontrollerede transaktioner. Vejledningsindsatsen har omfattet 111 selskaber, og SKAT oplyser, at der er behov for at følge op på 65 selskaber. Dette med henblik på at vurdere, om selskaberne skal sendes til bøddevurdering for manglende efterlevelse af oplysningspligten. SKAT har således fortsat kun i begrænset omfang anvendt muligheden for sanktionering.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- SKATs kontrol af selskabernes oplysningspligt og sanktionering af selskaber, der ikke opfylder oplysningspligten.

**Sagsforløb for en større undersøgelse**



*Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)*

## I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2014 en beretning om SKATs indsats på transfer pricing-området. Beretningen handlede om transfer pricing, som er den prisfastsættelse, der sker, når 2 interesseforbundne selskaber handler på tværs af landegrænser. Ifølge principperne i international beskatning, som er udstukket af bl.a. OECD og FN, skal handlen ske i overensstemmelse med armslængdeprincippet, dvs. at interesseforbundne parter skal anvende priser og vilkår, der svarer til, hvad uafhængige parter ville fastsætte for tilsvarende transaktioner. Hvis et selskab med skattepligt i Danmark ikke overholder armslængdeprincippet, er der risiko for, at skattegrundlaget uretmæssigt flytter ud af landet.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen fandt de det positivt, at SKATs kontrolindsats på transfer pricing-området havde været effektiv og målrettet selskaber med størst risiko for fejl. Statsrevisorerne fandt det dog problematisk, at denne risikobaserede tilgang havde haft den konsekvens, at selskaber med mindre transfer pricing-transaktioner stort set havde kunnet undgå kontrol. Statsrevisorerne fandt det tilfredsstillende, at SKATs kontrolindsats fremover ville omfatte alle selskaber med transfer pricing.

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

*Et opfølgingspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.*

Opfølgingspunkt	Status
SKATs opgørelse af selskaber med transfer pricing, så SKAT får et bedre overblik over transfer pricing-populationen.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 26. november 2014.
SKATs anvendelse af effekt- og resultatmål i forbindelse med transfer pricing og opfølgning på effekten af kontrolprojekterne.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 26. november 2014.
SKATs udsøgning af selskaber med kontrollerede transaktioner, så alle selskaber med transfer pricing har en risiko for at blive udtaget til kontrol.	Behandles i dette notat.
SKATs kontrol af selskabernes oplysningspligt og sanktionering af selskaber, der ikke opfylder oplysningspligten.	Behandles i dette notat.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på de punkter, der ikke tidligere er afsluttet.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## II. SKATs initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende SKATs initiativer i forhold til de udestående opfølgingspunkter. Gennemgangen er baseret på møder og brevveksling med SKAT.

### SKATs udsøgning af selskaber

7. Statsrevisorerne fandt det problematisk, at SKATs risikobaserede tilgang på transfer pricing-området havde haft den konsekvens, at selskaber med mindre transfer pricing-transaktioner stort set havde kunnet undgå kontrol.

8. Beretningen viste, at op mod  $\frac{2}{3}$  af selskaberne med koncerninterne grænseoverskridende transaktioner ikke blev omfattet af kontrolindsatsen. For et selskab med mindre transfer pricing-transaktioner, som ikke var en del af en større dansk koncern, var risikoen for at blive udtaget til kontrol tæt på nul. Rigsrevisionen fandt i den forbindelse, at opdagelsesrisikoen har betydning for, at selskaberne betaler den skat, de skal, og alle selskaber bør således opleve en risiko for kontrol.

9. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse, at SKAT fremover ville tage alle selskaber med kontrollerede transaktioner med i sine systematiske udsøgninger frem for på forhånd at sortere selskaber med kontrollerede transaktioner under 10 mio. kr. fra. Ministeren oplyste dog også, at vægten i SKATs transfer pricing-indsats fremover fortsat ville ligge på de største og mest risikofyldte transaktioner. Rigsrevisionen var enig i denne prioritering, men gik ud fra, at dette også indebar, at en del af de selskaber, som hidtil reelt havde været uden risiko for kontrol, ville blive kontrolleret.

#### *EBIT-projektet*

10. SKAT igangsatte primo 2015 indsatsprojektet EBIT (prisfastsættelse af koncerninterne varetransaktioner og tjenesteydelser). Projektet har en bredere tilgang til udsøgning af selskaber med kontrollerede transaktioner end hidtil. Dette betyder bl.a., at selskaber med kontrollerede transaktioner under 10 mio. kr. også indgår i SKATs systematiske udsøgninger frem for på forhånd at blive sorteret fra.

11. Selskaberne udsøges på baggrund af 14 relationer, som skaber en formodning om, at der kan være tale om kontrollerede transaktioner, og projektets udsøgning har resulteret i en målgruppe på i alt 50.196 selskaber.

*I beretningen fra 2014 udgjorde den samlede målgruppe, hvorfra der blev udsøgt selskaber til kontrol, ca. 4.500 selskaber.*

#### **Risikoscreening, kontroller og visitering**

12. SKAT har med udgangspunkt i EBIT-projektets målgruppe foretaget en elektronisk risikovurdering af den samlede målgruppe ud fra en række risici.

*EBIT-projektets målgruppe er udsøgt på baggrund af 14 forskellige relationer, herunder bl.a. moderselskab eller datterselskab uden for DK og kontrollerede transaktioner (felt 59).*

De 50.196 selskaber er blevet vurderet ud fra en vægtning af risikoparametre opdelt i 4 forskellige hovedområder. Risikoparametrene samles via en database i en krydstabel, der viser, hvilke risici de enkelte selskaber i målgruppen kan have og dermed den samlede transfer pricing-risikoscore. Denne tilgang betyder, at kontrolindsatsen kan afvejes i forhold til selskabernes størrelse og risikoen for fejl. Det er på baggrund heraf, at SKAT har tilrettelagt sit kontrolarbejde i projektet og foretaget sagsudvælgelse.

13. SKAT har ultimo februar 2017 foretaget et udtræk, der viser afsluttede kontroller for kalenderårene 2015 og 2016 fordelt på såkaldte mandtalssegmenter.

*Mandtalssegmenter er en metode til at fordele projektets målgruppe i større og mindre virksomheder ud fra kriterier som selskabernes omsætning, aktiver, ansatte og lønsum.*

**Tabel 1. Afsluttede kontroller i 2015 og 2016**

Mandtalssegment	Antal kontroller	Procentvis fordeling
Store virksomheder	305	28 %
Mellemstore virksomheder	592	55 %
Små virksomheder	98	9 %
Mikrovirksomheder	84	8 %
<b>Hovedtotal</b>	<b>1.079</b>	<b>100 %</b>

Det fremgår af tabellen, at flertallet af kontroller gennemføres i de selskaber, der hører under mandtalssegmenterne "store" og "mellemstore", hvilket er i tråd med at vægten i SKATs transfer pricing-indsats ligger på de største transaktioner. Tabellen viser imidlertid også, at selskaber i de mindre mandtalssegmenter også kontrolleres.

14. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at SKAT med EBIT-projektet har tilrettelagt udsøgningen af selskaber med kontrollerede transaktioner på en sådan måde, at alle selskaber har en risiko for at blive udtaget til kontrol frem for på forhånd at blive sorteret fra. Rigsrevisionen vurderer derfor, at denne del af sagen kan afsluttes.

*Oplysningspligten er selskabernes pligt til at selvangive oplysninger om art og omfang af transaktioner med koncernforbundne selskaber. Dette sker dels via selvangivelsen, dels via udfyldelse af bilag til selvangivelsen om kontrollerede transaktioner, jf. skattekontrollovens § 3B.*

*DIAS står for digitalisering af selskabsskatten og er en it-løsning til indberetning af selskabsskat.*

### **SKATs kontrol af selskabernes oplysningspligt og sanktionering af selskaber, der ikke opfylder oplysningspligten**

15. Statsrevisorerne fandt det ikke tilfredsstillende, at SKATs kontrol med selskabernes oplysninger om transfer pricing på selvangivelsen havde været utilstrækkelig. Desuden fandt Statsrevisorerne det ikke tilfredsstillende, at SKAT havde været tilbageholdende med at bruge bødestraf til selskaberne for manglende overholdelse af dokumentationspligten. SKAT havde således ikke fuldt ud draget nytte af de lovændringer, som Folketinget vedtog i 2005 og 2012 med sigte på at styrke SKATs indsats.

16. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse, at ministeren tog Statsrevisorernes bemærkninger til efterretning. Ministeren oplyste endvidere, at SKAT ville kontrollere selskabernes oplysningspligt, når et nyt it-system (DIAS) blev taget i brug.

17. SKAT har oplyst, at den elektroniske selskabsangivelse (DIAS) har været operationel til at håndtere indberetninger af selskabernes oplysningspligter fra og med indkomståret 2014. Selskabernes angivelser i DIAS kan imidlertid ikke alene avendes til udsøgning af revisionsegnede sager eller til kontrol af selskabernes indberetninger. Dette kræver et teknisk samarbejde med en anden it-plattform. SKAT har oplyst, at dette først har været muligt fra maj 2016.

#### *Vejledningsindsats*

18. SKATs arbejde med at kontrollere selskabernes oplysningspligt har siden 2014 primært omfattet en vejledningsindsats. SKAT har oplyst, at dette skyldes, at SKAT i lyset af de givne resurser har vurderet det nødvendigt at afprøve flere værktøjer end kontrol i forhold til at opnå størst mulig efterlevelse af loven i forhold til selskabernes oplysningspligt.

19. I forbindelse med SKATs udsøgning af EBIT-projektets målgruppe og risikoscreeningen af bruttomængden på de 50.196 selskaber viste det sig, at ikke alle selskaber blev identificeret. Ifølge SKAT kunne dette skyldes, at selskaberne ikke havde givet korrekte oplysninger til SKAT, eller at selskaberne ikke har haft tilstrækkeligt kendskab til reglerne.

Eftersom selskaberne dermed ikke ville blive en del af SKATs kontrolindsats, besluttede SKAT at bruge en vejledningsindsats i forhold til selskabernes oplysningspligt. Formålet hermed var via et servicebrev/vejledningsbrev at gøre opmærksom på reglerne og undersøge, om udvalgte selskaber havde opfyldt deres oplysningspligt.

20. SKAT har oplyst, at i alt 111 selskaber har fået tilsendt vejledningsbreve i november 2016 om oplysningspligten og dokumentationspligten i forhold til kontrollerede transaktioner. Indtil videre har 24 selskaber rettet henvendelse til SKAT og anmodet om en ændring af deres angivelser i relation til oplysningspligten og dokumentationspligten i forhold til kontrollerede transaktioner. 22 selskaber har rettet henvendelse og oplyst, at de ikke er omfattet af reglerne og derfor ikke skal afgive oplysninger om de kontrollerede transaktioner. 65 selskaber har imidlertid ikke rettet henvendelse eller indsendt en ændringsanmodning.

21. SKAT har oplyst, at der inden april 2018 vil ske en opfølgning på vejledningsindsatsen. SKAT har oplyst, at et element heri kan blive en opfølgning i forhold til de 65 selskaber, der ikke har reageret, enten i form af yderligere en henvendelse og/eller en afklaring af, om der er et reelt grundlag for en vurdering af, om der er selskaber, som skal sendes til bøde vurdering for manglende efterlevelse af oplysningspligten.

### *Sanktionering af selskaber*

22. SKAT har siden 2014 oversendt mulige bødesager til egen juridisk enhed for i alt 44 indkomstår. De 44 indkomstår fordeler sig på 12 forskellige virksomheder, hvoraf 11 af virksomhedernes bødesager omhandler dokumentationspligten. Den sidste virksomheds bødesag omhandler oplysningspligten.

Bødestørrelsen er 250.000 kr. pr. indkomstår, men kan nedsættes, hvis selskabet har rettet op på den manglende eller utilstrækkelige dokumentation efterfølgende. Status ultimo april 2017 er, at der er givet bøder for 4 indkomstår med en samlet bødesum på 250.000 kr. 17 indkomstår er henlagt på grund af bevisets stilling eller forældelse, og endelig er 23 indkomstår under behandling.

Rigsrevisionen konstaterer, at SKATs kontrol af selskabernes oplysningspligt primært har været baseret på en vejledningsindsats, og at SKAT planlægger at følge op på 65 selskaber, som ikke har rettet henvendelse eller indsendt en ændringsanmodning på baggrund af servicebrevet. Rigsrevisionen kan konstatere, at SKAT fortsat kun i begrænset omfang har anvendt muligheden for sanktionering, og Rigsrevisionen vil derfor fortsat følge SKATs kontrol af selskabernes oplysningspligt og sanktionering af selskaber, der ikke opfylder oplysningspligten.

Lone Strøm