

### *Forholdet til EU-retten*

Forslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

### *Baggrunden for lovforslaget*

I multinationale foretagender forekommer der almindeligvis omsætning mellem selskaberne eller virksomhederne i koncernen i form af udveksling af varer, tjenesteydelser, immaterielle rettigheder m.v. (kontrollerede transaktioner). Den centrale styring i en sådan koncern medfører, at der kan fastsættes pris- og aftalevilkår, der ikke ville forekomme mellem uafhængige virksomheder. Som led i den centrale styring af koncernens indtjening kan det forekomme, at den interne prisfastsættelse (transfer pricing) foretages på grundlag af kendskabet til beskatningen i de lande, hvor koncernens selskaber eller virksomheder er hjemmehørende. Ved en sådan intern prisfastsættelse kan koncernen flytte fortjeneste fra det ene selskab til det andet og derved påvirke koncernens samlede skattetilsvær.

Den stigende grad af internationalisering herunder grænseoverskridende koncerndannelse øger derfor behovet for adgang til og udveksling af internationale oplysninger for de nationale skattemyndigheder. Dette behov søger OECD ved mange aktiviteter at få tilgodeset i medlemslandene. Således har det været et centralt tema for OECD at sikre, at skattepligtig indkomst i et land ikke ved skævvridning af priser eller samhandelsvilkår flyttes til et andet land, enten fordi de udenlandske selskaber er lavere beskattet, eller fordi de udenlandske skattemyndigheder forlanger en sådan prisfastsættelse af hensyn til deres skatteprovenu. De store udenlandske stater - i særdeleshed U.S.A., Japan og Tyskland - har strammet kursen betydeligt i de seneste år, og Told- og Skattestyrelsen bliver som følge heraf præsenteret for anmodninger om nedsættelser af det danske skattetilsvær, når indkomsten forhøjes i udlandet (korresponderende reguleringer). Ifølge OECD sker en betydelig andel af den grænseoverskridende verdenshandel som handel mellem koncernforbundne selskaber. Hvis udenlandske koncerners skat flyttes fra danske datterselskaber via lavt fastsatte priser, fratages Danmark et skatteprovenu. Hvis koncernen på egen foranledning foretager en skævvridning for at spare dansk skat, stilles de udenlandske koncerners danske selskaber skattemæssigt bedre end danskejede selskaber, der virker her i landet, hvilket medfører en ulige konkurrencesituation.

OECD har som følge heraf forsøgt at styre udviklingen og begrænse de internationale skattekonflikter og udsendte allerede i 1979 en rapport om hvilke

principper og fremgangsmåder, som internationalt kan anerkendes ved ligningen i transfer pricing sager. I sommeren 1995 udsendte OECD »Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations«, der er en revision af rapporten fra 1979. Samtlige OECD-lande - herunder Danmark, har tilsluttet sig de nye retningslinier. De foreslåede nye danske regler er således også i overensstemmelse med OECD's retningslinier.

Danske skattemyndigheder har traditionelt haft betydelige vanskeligheder med at gennemføre sager om ændret afregning i koncerninterne handler. Det skyldes især selskabernes meget begrænsede oplysningspligt i kombination med det forhold, at det er vanskeligt efter en årrække at klarlægge afregningsprincipperne og de faktisk gennemførte afregninger. Gennemføres danske regler svarende til OECD's anbefalinger, vil det allerede på forhånd være fastlagt, hvilke spørgsmål som eventuelt senere kan forventes stillet af skattemyndighederne i forbindelse med afklaringen af de koncerninterne handler. OECD-anbefalingerne fastlægger således på forhånd rammerne for afgørelse af eventuelle senere transfer pricing sager, og kan dermed tjene til en højere grad af forudsigelighed, der øger retssikkerheden for virksomhederne.

### *Baggrunden for »transfer pricing« regler*

Interesseforbundne parter kan indgå aftaler eller foretage andre dispositioner på tilsvarende vis som alle andre, med mindre der på et særligt område er et udtrykkeligt forbud herimod, jf. eksempelvis det selskabsretlige forbud mod aktionærlån. I mange tilfælde er der opstillet begrænsninger for dispositionens skatteretlige følger. Der findes således regler, hvorefter det er muligt at korrigere en værdiansættelse ved handel mellem en hovedaktionær og hans selskab, regler om manglende fradrag for renter af gavegæld, et årligt maksimum for afgiftsfri gaver til børn, børnebørn m.v. De skatteretlige følger af dispositionerne begrænses, idet skattemæssige hensyn for sådanne dispositioner kan tilsidesætte almindelige forretningsmæssige hensyn.

Fælles for alle disse situationer er, at de er særdeles vanskelige at regulere idet forskellige hensyn skal tilgodeses og det i visse tilfælde er svært at vise, hvorledes eksempelvis en værdiansættelse ville have faldet ud ved en tilsvarende handel mellem uafhængige parter. Et simpelt regelsæt er hensigtsmæssigt i praksis, men øger risikoen for urimelige resultater, hvilket særligt gælder for så vidt angår koncerninterne transaktioner, der er et særdeles komplekst område. For koncerninterne transaktioner over landegrænserne er det endvidere hensigtsmæssigt at tage hensyn til de