

gen.

De foreslåede regler skal gøre det muligt for skattemyndigheden at undersøge og vurdere virksomhedernes fastsættelse af pris og vilkår. Ved at kræve et dokumentationsgrundlag udarbejdet trækkes fastsættelsen »frem i lyset« og endvidere vil der fremover ikke være tvivl om, at virksomhederne har pligt til at dokumentere fastsættelsen af pris og vilkår.

Efter de almindelige regler om fri bevisbedømmelse i dansk ret, jf. retsplejelovens § 344, kan det have bevismæssig skadevirkning, såfremt sådanne oplysninger ikke gives. Bedømmelsen af hvilken konsekvens det vil have for virksomhederne, såfremt de ikke opfylder deres dokumentationspligt vil således være underlagt domstolenes almindelige prøvelse.

Skattemyndigheden skal i alle tilfælde - forinden en eventuel korrektion af den skattepligtige indkomst foretages - rette henvendelse til de skattepligtige med henblik på at søge at fremskaffe den nødvendige dokumentation.

En korrektion af den skattepligtige indkomst skal være begrundet. Skattemyndighederne skal angive de forhold, de har tillagt betydning ved prisfastsættelsen samt den metode de har anvendt til beregningen af denne.

Skattemyndighedernes vurdering af om den skattepligtiges prisfastsættelse er i overensstemmelse med armslængde princippet, samt hvorvidt den udfærdigede dokumentation er et tilstrækkeligt grundlag herfor, vil ske i overensstemmelse med principperne i OECD's retningslinier for transfer pricing.

Skattemyndighedernes skøn kan påklages efter de almindelige regler i skattestyrelsesloven, dvs. først til skatteankenævnet og dernæst til Landsskatteretten. Såfremt den skattepligtige ikke får medhold af Landsskatteretten kan den skattepligtige indbringe spørgsmålet for domstolene.

Til stk. 6:

De foreslåede regler finder ikke anvendelse for udenlandske forsikringsvirksomheder, der driver forsikringsvirksomhed her i landet, og som opgør den skattepligtige indkomst her i landet efter selskabskatteovens § 12, stk. 3.

Sådanne forsikringsvirksomheder opgør deres skattepligtige indkomst her i landet efter særlige regler, der er uafhængige af de interne transaktioner. Forsikringsvirksomhedernes skattepligtige indkomst her i landet er den del af selskabets samlede indkomst, opgjort efter skattelovgivningens almindelige regler, som efter forholdet mellem dets brutto-præmieindtægt her i landet og dets samlede brutto-præmieindtægt falder på brutto-præmieindtægten her i landet.

Til § 2

Til nr. 1:

Ved indsættelsen af et 2. pkt. i skattestyrelseslovens § 4, stk. 2., ophæves tidsbegrænsningen for de skattepligtiges mulighed for en genoptagelse af skatteansættelsen som følge af en udenlandsk skattemyndigheds transfer pricing regulering.

Den ordinære genoptagelsesbegæring skal indgives inden 3 år efter udløbet af det pågældende indkomstår. Ved ophævelsen af tidsbegrænsningen sikres en ekstraordinær genoptagelsesadgang, der imidlertid ikke er en garanti for, at der rent faktisk sker en nedsættelse.

Ved ændringen fastsættes i realiteten blot, at betingelsen om at »når forholdene i særlig grad taler derfor«, altid vil være opfyldt i relation til sådanne transfer pricing reguleringer. De almindelige formkrav for bestemmelsen finder derfor anvendelse, hvorfor kompetencen til at afgøre anmodninger om ekstraordinær genoptagelse som udgangspunkt tilkommer den lokale told- og skatteregion. Genoptagelsesbegæringen skal endvidere fremsættes skriftligt.

Til nr. 2:

Ved indsættelsen af et 4. pkt. i skattestyrelseslovens § 35, stk. 1, forlænges fristen for skattemyndighedens mulighed for at forhøje den skattepligtige indkomst for så vidt angår de kontrollerede transaktioner med to år. Efter de foreslåede regler skal et varsel om forhøjelse af den skattepligtige indkomst afsendes inden den 1. maj i det 6. år efter indkomstårets udløb. En varslet forhøjelse af en skatteansættelse skal (som hovedregel) være foretaget senest den 1. august i det 6. år efter indkomstårets udløb.

Til § 3

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Reglerne i skattekontrollovens § 3 B, stk. 1-3, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 1998 eller senere.

Reglerne i skattekontrollovens § 3 B, stk. 4 og 5, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 1999 eller senere. Dette sene virkningstidspunkt er valgt af hensyn til de skattepligtige, der ikke allerede har en procedure for transfer pricing dokumentation.

Såfremt de skattepligtige allerede har en transfer pricing politik vil dokumentationen for denne være en del af det regnskabsgrundlag, der allerede i dag kan kræves udleveret efter skattekontrollovens § 6.

De foreslåede regler i skattekontrollovens § 3 B,