

grafisk afgrænsede kompetence og hensynet til en hurtig og administrativ enkel ordning.

Det foreslås, at den skatteansættende myndighed i særlige tilfælde kan afvise at give et bindende ligningssvar, hvor spørgsmålet er af mere vidtrækkende betydning eller angår et betydeligt beløb, eller spørgsmålet ikke kan besvares med fornøden sikkerhed som følge af uklart faktum, eller andre hensyn taler afgørende imod en besvarelse, således som det følger af § 20 G.

Der vil med forslaget ikke være nogen konkrete begrænsninger i hvilke typer juridiske personer eller hovedaktionærer, der kan få svar eller på hvilke typer spørgsmål, der kan gives svar. Det er dog klart, at den begrænsede tid, som er til rådighed til at give et svar, kan være en naturlig begrænsning for, hvor komplicerede spørgsmål, der kan besvares. Dette kan bl.a. være tilfældet med store dele af spørgsmålene vedrørende ligningslovens § 2 (transfer pricing), fortolkning af dobbeltbeskatningsoverenskomster og spørgsmål, der i større grad involverer EU-retlige problemstillinger. Det forhold, at spørgsmålet vedrører transfer pricing, en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller EU-retten, kan dog ikke i sig selv anvendes som afvisningsgrund.

Transfer pricing-sager kan ofte være komplicerede og omfattende. Dette vil eksempelvis være tilfældet med sager vedrørende løbende dispositioner. Hvis der anmodes om bindende ligningssvar på en enkelt transaktion, vil det kunne være relevant for skattemyndigheden at inddrage den pågældende skatteydere samlede koncerninterne transaktioner med den udenlandske koncernforbundne enhed for at sikre, at den enkelte transaktion, som bindende svar ønskes for, ikke indgår som led i de samlede transaktioner; derfor kan selv enkelte transaktioner være komplicerede.

For at sikre en koordinering af praksis gælder der i dag en godkendelsesprocedure på transfer pricing-området, hvorefter Told- og Skattestyrelsens transfer pricing-kontor skal godkende alle ændringer, der vedrører priser og vilkår i grænseoverskridende transaktioner, som en skatteansættende myndighed ønsker at foretage.

For at sikre, at denne koordinering af praksis oprettholdes, foreslås det, at godkendelsesproceduren også kommer til at omfatte afgivelse af bindende ligningssvar. Inden en skatteansættende myndighed afgiver et bindende ligningssvar om transfer pricing-forhold, skal det bindende ligningssvar således godkendes af Told- og Skattestyrelsens transfer pricing-kontor. Det er en gyldighedsbetingelse, at der er indhentet godkendelse fra Told- og Skattestyrelsen, inden der afgives bindende ligningssvar. Som en service overfor

borgerne skal det derfor fremgå af det bindende ligningssvar, at Told- og Skattestyrelsen har godkendt svaret. Hvis der er indhentet godkendelse, men dette ved en fejl ikke fremgår af det bindende ligningssvar, vil dette ikke påvirke gyldigheden.

En godkendelsesordning for transfer pricing-sager samt transfer pricing-sagernes ofte komplicerede og omfattende karakter betyder, at det vil være vanskeligt at overholde svarfristen i disse sager, og at sagsbehandlingstiden ofte vil være længere. Skatteyderen skal i givet fald orienteres om dette. Spørgeren og den skatteansættende myndighed må i så fald i fællesskab finde en passende løsning.

De danske skattemyndigheder skal ved afgivelsen af et bindende ligningssvar vedrørende et transfer pricing-forhold tage forbehold for, at udenlandske skattemyndigheder kan være af en anden opfattelse.

Den skatteansættende myndighed skal, inden bindende ligningssvar afgives i transfer pricing-sager, oplyse spørgeren, om de danske skattemyndigheders internationale forpligtelse til at udveksle oplysninger til andre landes skattemyndigheder. Dette gælder særligt forpligtelsen for danske skattemyndigheder til af egen drift at udveksle alle relevante oplysninger med et andet EU-lands skattemyndighed.

For at lette sagsgangen så meget som muligt for både fysiske og juridiske personer er det meningen, at den skatteansættende myndighed, hvis den giver afslag på at give et bindende ligningssvar, skal medsende en vejledning til den fysiske eller juridiske person om muligheden for at søge om bindende forhåndsbesked. Med lovforslaget forudsættes det, at bindende forhåndsbesked primært bliver brugt ved mere komplicerede skattespørgsmål, da sagsbehandlingstiden er længere, og prisen for en bindende forhåndsbesked er væsentligt højere (2004 udgør det 1.800 kr.).

På samme måde som i ordningen med bindende forhåndsbesked og bindende ligningssvar for personer skal skattemyndighederne – herunder de statslige myndigheder – lægge ligningssvaret til grund ved den ligningsmæssige bedømmelse af skatteyderen, hvis skatteyderen vælger at foretage den omhandlede disposition. Det gælder dog ikke, hvis forudsætningerne for ligningssvaret er ændret. Det bindende ligningssvar vil som udgangspunkt kun være bindende i forhold til skattelovgivningen, og det bindende ligningssvar vil ikke være bindende over for andre end skattemyndighederne. Det kan derfor i forbindelse med det bindende ligningssvar være nødvendigt at tage forbehold over for lovgivning, der varetages af andre ministerier, styrelser mv., og eventuelt også andre landes lovgivning.