

# SkatteAkademiet

## Transfer Pricing i Danmark anno 2010

# Meningsundersøgelse

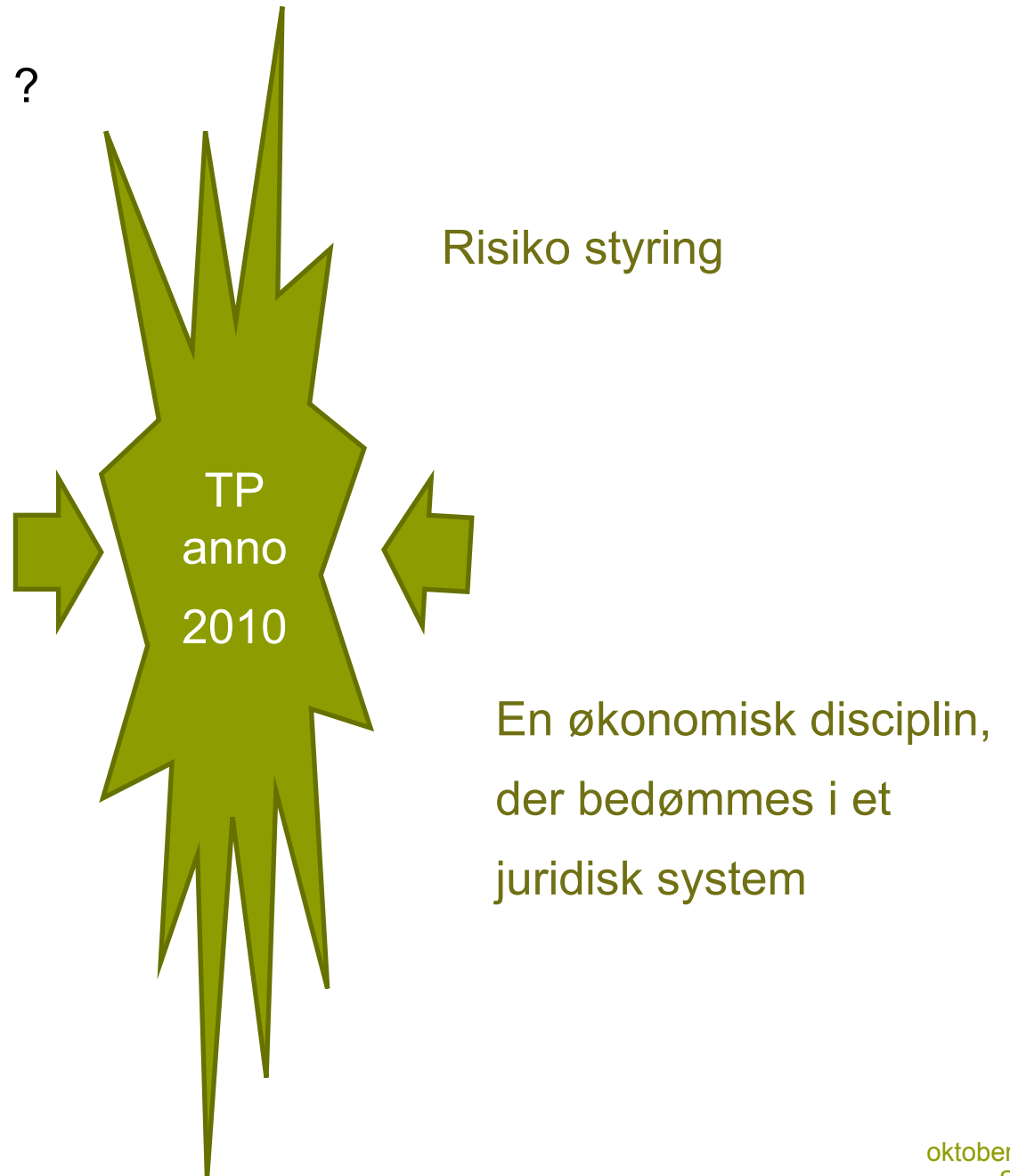
# Hvad er Transfer Pricing ?



# Hvad er Transfer Pricing ?



# Hvad er Transfer Pricing ?



# Hvad er Transfer Pricing ?

Overdrevet  
Compliance krav



Risiko styring

En økonomisk disciplin,  
der bedømmes i et  
juridisk system

# Hvad er Transfer Pricing ?

En del af en CSR agenda  
(good corporate citizen)

Overdrevet

Compliance krav



TP  
anno  
2010



Risiko styring

En økonomisk disciplin,  
der bedømmes i et  
juridisk system

# Hvad er Transfer Pricing ?

En del af en CSR agenda  
(good corporate citizen)

Overdrevet

Compliance krav



TP  
anno  
2010



Risiko styring

En økonomisk disciplin,  
der bedømmes i et  
juridisk system

Et forældet sæt "dogmer"  
der ikke følger med virkeligheden

# Hvad er Transfer Pricing ?

En del af en CSR agenda  
(good corporate citizen)

Overdrevet

Compliance krav

Middel til "retfærdig"  
fordeling af skatteprovenu  
mellem stater



TP  
anno  
2010



Risiko styring

En økonomisk disciplin,  
der bedømmes i et  
juridisk system

Et forældet sæt "dogmer"  
der ikke følger med virkeligheden

# Hvad er Transfer Pricing ?

En del af en CSR agenda  
(good corporate citizen)

Overdrevet

Compliance krav

Middel til "retfærdig"  
fordeling af skatteprovenu  
mellem stater

Middel til Skattesnyd

Risiko styring

En økonomisk disciplin,  
der bedømmes i et  
juridisk system

Et forældet sæt "dogmer"  
der ikke følger med virkeligheden



# Hvad er Transfer Pricing ?

En del af en CSR agenda  
(good corporate citizen)

Overdrevet

Compliance krav

Middel til "retfærdig"  
fordeling af skatteprovenu  
mellem stater

Middel til Skattesnyd



TP  
anno  
2010



Risiko styring

Middel til at "krase"  
penge ind fra  
"non-voting tax payer"

En økonomisk disciplin,  
der bedømmes i et  
juridisk system

Et forældet sæt "dogmer"  
der ikke følger med virkeligheden

# Punkter til drøftelse

## De ydre påvirkninger:

- Er Transfer Pricing et middel til at funde budget underskud ??
- Er Transfer pricing Dokumentation, Risk Management eller Snyd ??

## De indre påvirkninger:

- Kan reglerne følge med virkeligheden ??

# Middel til at "funde" budget underskud

- Private debt insolvency (2007) → sovereign debt crisis (now)
- GDP Growth: -4 % (worst since the 1930s)
- Industrial production: -20 %, back to the 1990s
- Unemployment levels: 23m (7m more in 20 months, expected to go above 10 % in 2010)
- Ageing is accelerating – working age population drops by 2m by 2020, and the 60+ increases twice as fast as before 2007
- Public Finances are very severely affected: Deficits at 7 % GDP and debt levels at over 80 %
- EU Share of global exports is declining relative to China and India

*Source: presentation of J.M. Barroso to the informal European Council, 11 February 2010*

 *CRISIS EXIT STRATEGIES FOR EUROPE*  *Ny Skattestrategi*

# Er kagen stor nok ?

\*Skattemyndigheder vil have en større del af kagen

\*lande tiltrækker investeringer

- skattekonkurrence (lav selskabsskat)
- tilbyder "tax holidays" etc.

\*Men, også

- bredere skattebase
  - Eksempel: begrænsning i retten til rentefradrag

\*Mere aggressiv adfærd overfor skatteydere

- Substans krav
- Transfer pricing
- BRIK landene vil have deres andel



# Punkter til drøftelse

## De ydre påvirkninger :

- Er Transfer Pricing et middel til at funde budget underskud ??
- Er Transfer pricing Dokumentation, Risk Management eller Snyd ??

## De indre påvirkninger

- Kan reglerne følge med ??



# Skattemyndigheder skruer op for pengejagten

Score statsunderskud har fået skattemyndighederne værdier over til jagen på virksomheder, der flytter rundt på aktiver for at slippe billigere i skat

» København  
» BRUGT UDTRYK

MIAMI - Kernen i skattemyndighederne er at trænge op ved at jage på de store danske virksomheder, der har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

Den danske skattemyndighed har skattemæssige fordele i udlandet. Det er skattemyndighederne, der har skattemæssige fordele i udlandet.

# Multinational skattesnyd koster offentlig service

Multinationale virksomheder snyder i skat, og de mange millioner kunne lukke hullet i statskassen

02:30 - 27. apr. 2010 | Niels Ditlev, Rikke Jung Rasmussen, Sverre Quist

Årsrapportering for transfer pricing (TP)

SKAT har i 2009 godkendt 32 forhøjelser for et samlet beløb på 15,3 mia. kr. og godkendt 9 nedsættelser på i alt 145,3 mio. kr.

Tabel 10 Godkendte transfer pricing-forhøjelser

Periode	Antal sager	Beløb i mio. kr.
2006	38	4.496
2007	37	2.145
2008	27	8.692
2009	32	15.273

Du betaler mere skat end de multinationale  
Skatteministeren skal i morgen formiddag stå skoleret over for Folketingets skatteudvalg og forklare, hvad regeringen vil gøre for at få fat i de milliarder, som staten snydes for.  
13:10 - 27. apr. 2010 | Niels Ditlev, Rikke Jung Rasmussen, Sverre Quist



## Skift i "kultur"

*"The social Responsibility of Business is to increase its profits."*

*Milton Friedman, NY Times 13 September 1970*

SKAT ER EN OMKOSTNING

*"We meet in the midst of a critical transition from crisis to recovery to turn the page on an era of irresponsibility and to adopt a set of policies, regulations and reforms to meet the needs of the 21<sup>st</sup> century global economy".*

*Quote from the Pittsburg G20 meeting 24 - 25 September 2009*

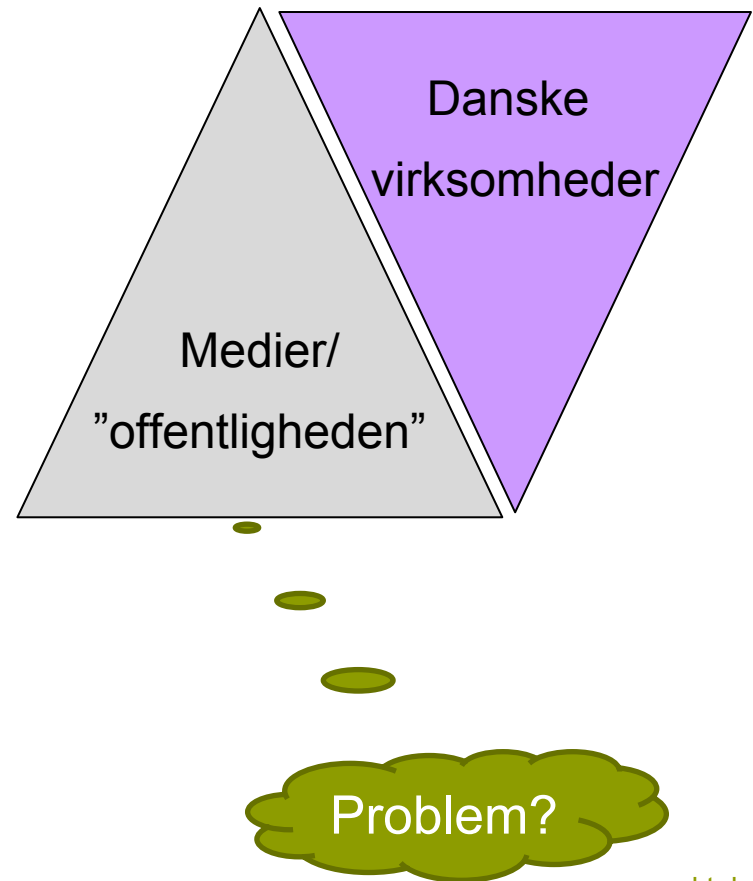
Good Corporate Citizen

Betyder, at vi får "soft law" (CSR) ind over et "hard law" område (Skat)

# Er Transfer pricing Dokumentation, Risk management eller Snyd??

Danske skatteydere kan deles op i tre kategorier:

1. vi anser TP som en dokumentationsbyrde
2. vi anser TP som et instrument til styring af risici, herunder skatterisici
3. vi anser TP som et instrument til "skattesnyd"



# Dokumentation, Risk management eller Snyd??

Danske skatteydere kan deles op i tre kategorier:

1. vi anser TP som en dokumentationsbyrde
2. vi anser TP som et instrument til styring af risici, herunder skatterisici
3. vi anser TP som et instrument til ”skattesnyd”

Udsagn:

1. Vi tænker slet ikke i skat
2. Vi fastsætter vores priser ud fra en koncerntankegang
3. Vi forhandler koncerninternt som om vi ikke var koncernforbundne

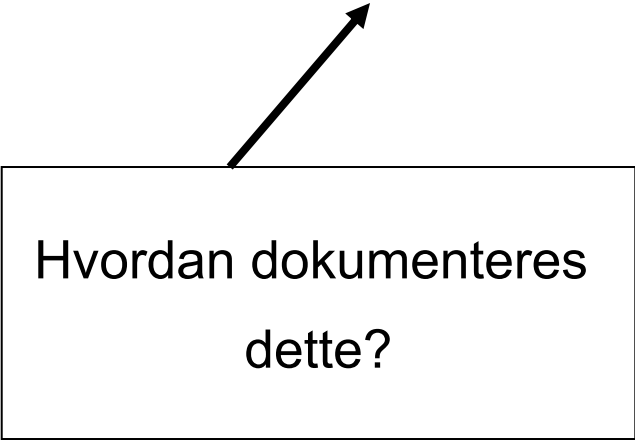
# Dokumentation, Risk management eller Snyd??

Danske skatteydere kan deles op i tre kategorier:

1. vi anser TP som en dokumentationsbyrde
2. vi anser TP som et instrument til styring af risici, herunder skatterisici
3. vi anser TP som et instrument til ”skattesnyd”

Typiske udsagn:

1. Vi tænker slet ikke i skat
2. Vi fastsætter vores priser ud fra en koncerntankegang
3. Vi forhandler koncerninternt som om vi ikke var koncernforbundne



Hvordan dokumenteres dette?

# Punkter til drøftelse

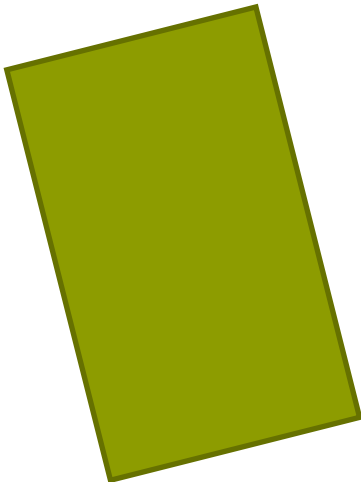
## De ydre påvirkninger

- Er Transfer Pricing et middel til at funde budget underskud ??
- Er Transfer pricing Dokumentation, Risk Management eller snyd ??

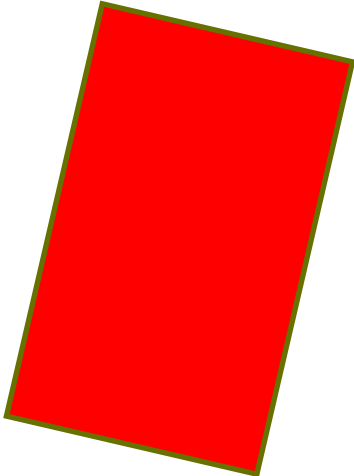
## De indre påvirkninger

- Kan reglerne følge med ??

# Transfer Pricing valg



?



DK Virksomhed

## Hvad er Transfer Pricing ?

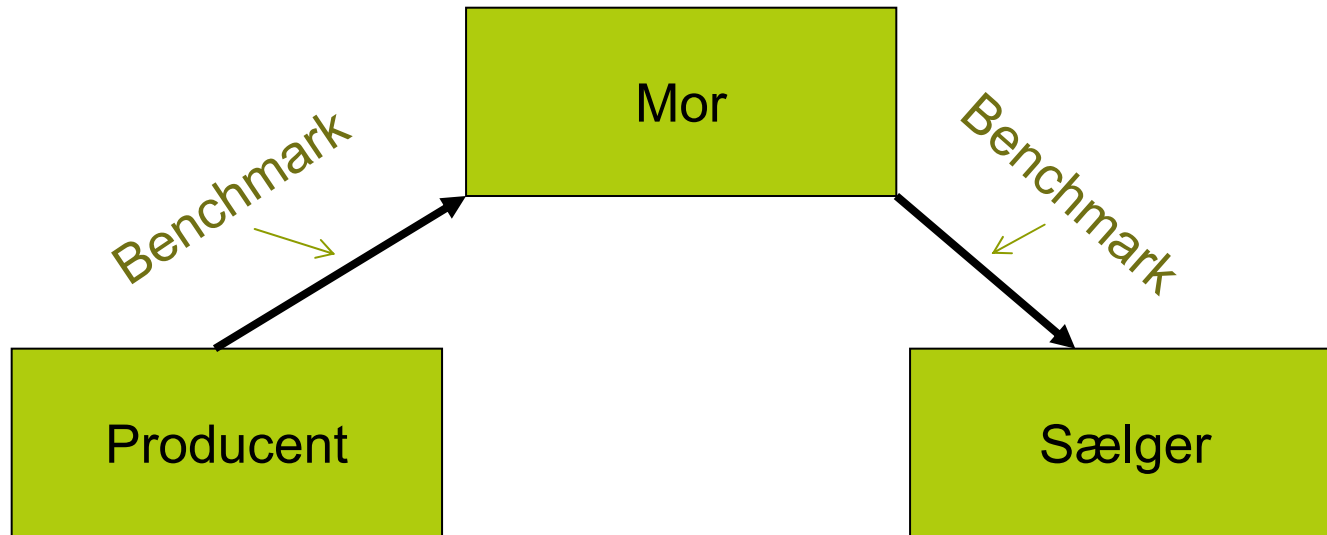
Selv om Virgin på en aften blev til et etableret plademærke, var vi stadig et lille selskab med kun syv medarbejdere og ingen mulighed for at distribuere plader til alle pladeforretninger i hele landet. Der var to muligheder åbne for os. Den første var at give vores plader i licens til et andet større plademærke. Det ville kun kunne gøres med rimeligt succesrige grupper, og det andet selskab ville betale os forud for retten til at promovere pladen og distribuere den og beholde størstedelen af overskuddet. Hvis pladesalget oversteg forskuddet, ville pladeselskabet betale os en royalty, typisk på 16 pct. Det var den traditionelle ordning for nystartede pladeselskaber som Virgin.

Den anden mulighed var mere risikabel. Virgin ville give afkald på forudbetaling og royalties og simpelthen betale et andet plademærke for at producere og distribuere pladerne, efterhånden som de blev bestilt af pladeforretninger rundt om i landet. Virgin ville være ansvarlig for alt PR-arbejde mht. pladerne og bære alle tab i tilfælde af, at pladen blev en fiasko. På samme måde ville vi have alle fordelene, hvis pladen solgte godt.

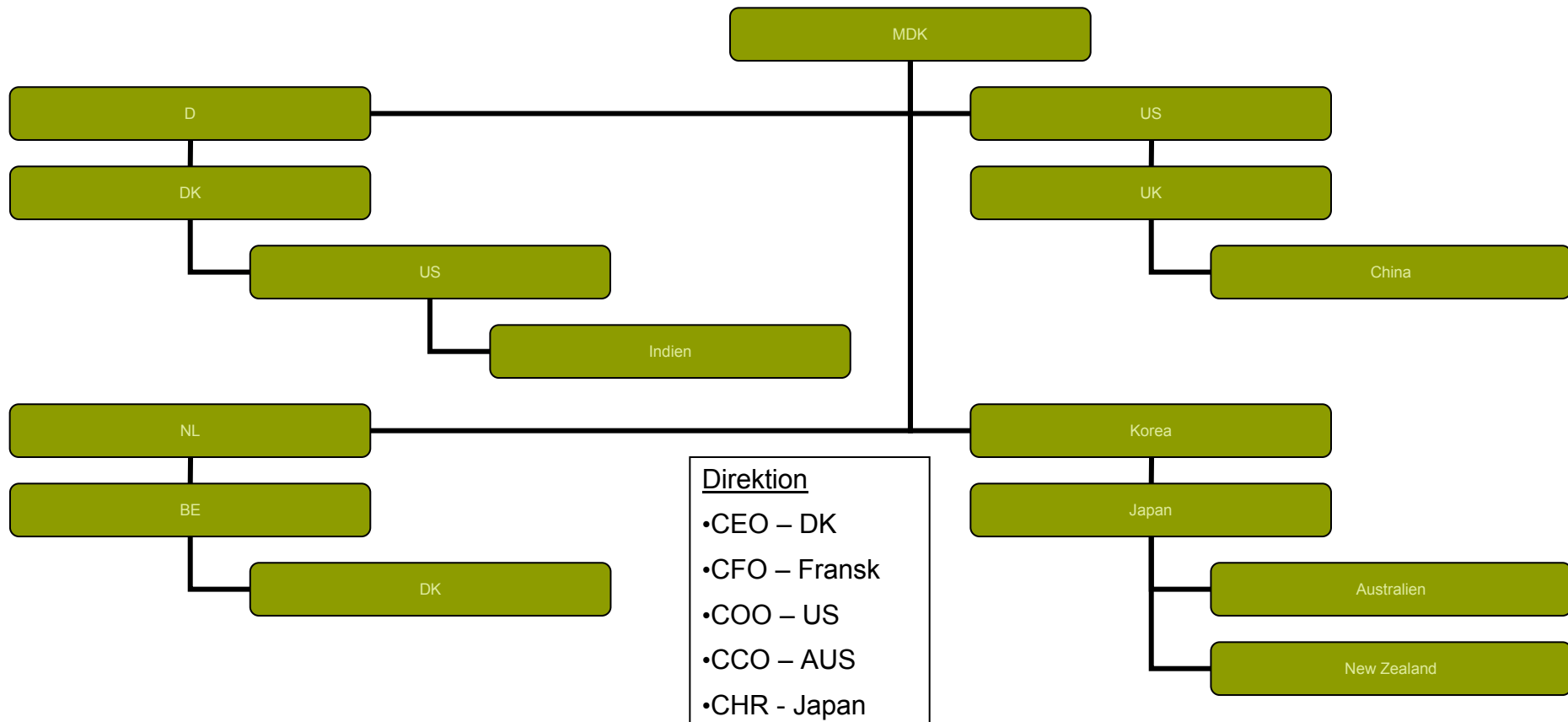
Richard Branson

## Kan reglerne følge med ?

TP – reglerne er bedst til at håndtere koncerner, der enten fungerer som principal strukturer eller ”simpelt” køb salg



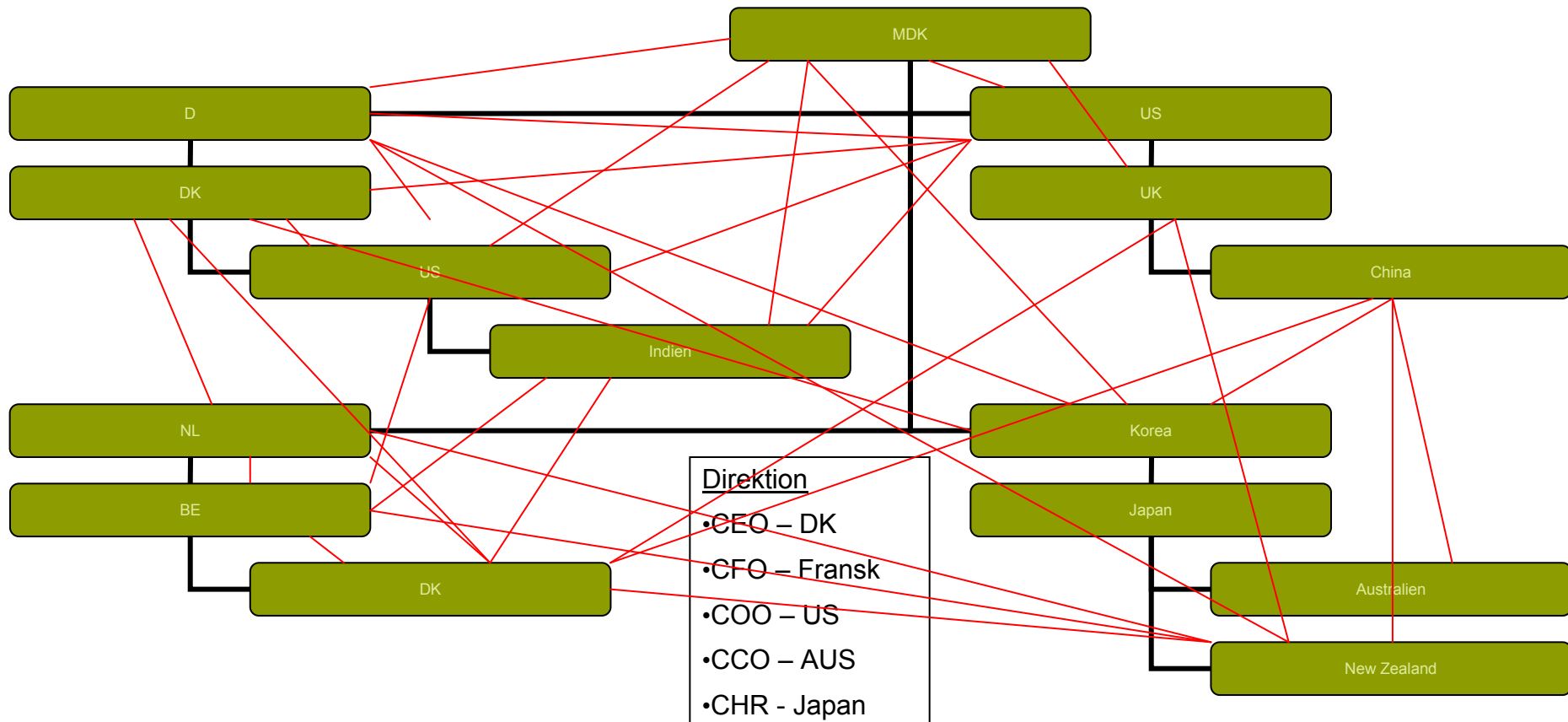
Hvad nu hvis min virksomhed fungere sådan her ?



# Kan reglerne følge med ?



Hvordan håndteres den "virtuelle ledelse" ?



# Transfer Pricing i Danmark anno 2010

## Kan vi lave en konklusion ?

# Tak for at i lyttede

## Spørgsmål ?