



Bruxelles, den 4.6.2014
COM(2014) 315 final

**MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET, RÅDET
OG DET EUROPÆISKE ØKONOMISKE OG SOCIALE UDVALG**

**om arbejdet i det Fælles EU-forum for Interne Afregningspriser i perioden
juli 2012 til januar 2014**

1. INDLEDNING

Den globale økonomiske indbyrdes afhængighed og samspillet mellem de nationale skatteregler kan medføre såvel dobbeltbeskatning som dobbelt ikke-beskatning af multinationale virksomheder. BEPS-handlingsplanen (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting), som Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD) fremlagde i juli 2013, skal forbedre de internationale skatteregler og har fået bred international opbakning på højeste plan. I handlingsplanen identificeres adskillige mangler i de eksisterende internationale skatteregler og standarder, som kan udnyttes til at udhule skattegrundlaget i andre jurisdiktioner og til overførsel af dele af skattegrundlaget for at nedbringe den samlede beskatning.

Set fra Den Europæiske Unions (EU's) perspektiv hindrer de eksisterende huller i de internationale skatteregler og standarder, at det indre marked, som omfatter 28 forskellige skattesystemer, fungerer ordentligt. Kommissionen finder det vigtigt dels at undersøge mulighederne for en synergieffekt mellem den aktuelle internationale debat om BEPS og drøftelserne i EU om at finde brugbare løsninger i EU under hensyntagen til EU's traktatfæstede forpligtelser, dels at fremme EU's interesser i forbindelse med fastlæggelse af internationale standarder. Kommissionen anerkender også, at foranstaltninger truffet på EU-plan kan bidrage til at opfylde de målsætninger, der er fastlagt i BEPS-handlingsplanen.

På området for koncernintern afregning står de multinationale virksomheder og skattemyndighederne over for praktiske problemer med at fastsætte afregningspriser på grænseoverskridende transaktioner mellem forbundne virksomheder i beskatningsøjemed. EU-medlemsstaternes metode til at vurdere prisen på sådanne transaktioner korrekt er armslængdeprincippet¹. Armslængdeprincippet bygger på en sammenligning mellem de betingelser, som de forbundne virksomheder anvender, og de betingelser, som ville være gældende for uafhængige virksomheder.

Fortolkningen og anvendelsen af armslængdeprincippet varierer imidlertid fra den ene skattemyndighed til den anden og ligeledes mellem skattemyndigheder og erhvervslivet. Dette kan føre til usikkerhed, øgede omkostninger og potentiel dobbeltbeskatning eller dobbelt ikke-beskatning. Disse aspekter hæmmer et velfungerende indre marked.

Kommissionen nedsatte i oktober 2002² en ekspertgruppe med titlen Det Fælles EU-Forum for Interne Afregningspriser (JTPF) til at finde pragmatiske løsninger på problemer, der opstår som følge af anvendelsen af armslængdeprincippet i EU. JTPF får mandat til sit virke for fire år ad gangen i henhold til beslutninger, som Kommissionen træffer. JTPF's indeværende mandat udløber den 31. marts 2015.

¹ Armslængdeprincippet fremgår af artikel 9 i modeloverenskomsten, som er udarbejdet af Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD). OECD har også udarbejdet retningslinjer for koncerninterne afregningspriser for multinationale virksomheder og skattemyndigheder.

² Meddelelse fra Kommissionen til Rådet, Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg: "På vej mod et indre marked uden skattemæssige hindringer – En strategi for fastsættelse af et konsolideret selskabsskattegrundlag for erhvervsvirksomheders aktiviteter overalt i EU", KOM(2001) 582 endelig af 23.10.2001, s. 21.

JTPF har været en vigtig ressource i Kommissionens arbejde med at forbedre praksis på området for forvaltning af koncernintern afregning og den måde, dette fungerer på i EU. Gruppen kan også være en nyttig bidrager til G20's OECD BEPS-projekt.

I denne meddelelse gøres der rede for JTPF's arbejde i perioden juli 2012 til januar 2014.

2. SAMMENDRAG AF JTPF'S AKTIVITETER FRA JULI 2012 TIL JANUAR 2014

I perioden juli 2012 til januar 2014 fortsatte JTPF med at gennemføre sit arbejdsprogram 2011-2015 og holdt fire møder. Der blev udfærdiget detaljerede rapporter om tre emner: sekundære justeringer, risikostyring af koncernintern afregning og udligningsjusteringer. Parallelt hermed afholdt JTPF adskillige overvågningsøvelser. Blandt JTPF's igangværende projekter kan nævnes overvågning af den faktiske gennemførelse af konvention 90/436/EØF om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud³ (voldgiftskonventionen) og den reviderede adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen⁴ samt overvågning af adfærdskodeksen for transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU (EU TPD)⁵.

JTPF's arbejde har overordnet været i overensstemmelse med de tiltag, der er planlagt i BEPS-handlingsplanen. De nyligt vedtagne rapporter kan bruges som grundlag for en eventuel revision af de relevante bestemmelser i kommentarerne til OECD's modelkonvention og retningslinjerne for koncernintern afregning, mens JTPF's aktuelle arbejde med forbedring af den praktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen er relevant for BEPS-drøftelserne om at gøre konfliktløsningsmekanismerne mere effektive (punkt 14 i BEPS-handlingsplanen). BEPS-arbejdet med dokumentation af koncernintern afregning (punkt 13 i BEPS-handlingsplanen) vil også få gavn af resultaterne af JTPF's løbende gennemgang af EU TPD.

2.1. JTPF's rapport om sekundære justeringer (bilag I)

I visse medlemsstater tillader eller kræver lovgivningen om koncernintern afregning, at der foretages "sekundære transaktioner" for at bringe den faktiske anvendelse af overskuddet i overensstemmelse med den oprindelige justering af afregningspriserne ("primær justering"). Der kan opstå dobbeltbeskatning, fordi den sekundære transaktion i sig selv kan have skattemæssige konsekvenser og medføre en justering ("sekundær justering").

Ved hjælp af et JTPF-spørgeskema blev der gjort status over situationen i medlemsstaterne pr. 1. juli 2011, og det fremgik, at de retlige bestemmelser og praksis med hensyn til de sekundære justeringer varierede, hvilket kan medføre dobbeltbeskatning i EU.

I rapporten præsenteres de generelle aspekter af sekundære justeringer og gives anbefalinger til, hvordan man håndterer eventuel dobbeltbeskatning i denne

³ EFT L 225 af 20.8.1990, s. 10.

⁴ EUT C 322 af 30.12.2009, s. 1.

⁵ EUT C 176 af 28.7.2006, s. 1.

forbindelse. Medlemsstater, hvor sekundære justeringer ikke er obligatoriske, rådes til at undlade at foretage sekundære justeringer for at undgå dobbeltbeskatning. Medlemsstater, hvor sekundære justeringer er obligatoriske, rådes til at finde måder at undgå dobbeltbeskatning på. Dog forudsætter JTPF i denne anbefaling, at skatteyderen handler i god tro.

Med baggrund i EU's moder-/datterselskabsdirektiv⁶ anbefales det i rapporten at betegne sekundære justeringer i EU som maskerede udbytter eller maskerede kapitalbidrag. Dette direktiv sikrer nemlig, at der ikke opkræves kildeskat af udlodningen fra et datterselskab til dets moderselskab i EU.

I situationer, der ikke er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, beskriver og anbefaler JTPF i rapporten proceduren med hjemtagelse i forbindelse med en gensidig aftaleprocedure, der kan benyttes i henhold til den relevante gældende dobbeltbeskatningsaftale eller endnu tidligere. Desuden anbefales det medlemsstaterne at undlade at pålægge sekundære justeringer sanktioner.

Rapportens anbefalinger omhandler de fleste tilfælde af dobbeltbeskatning, der opstår som følge af forskelle i medlemsstaternes praksis med hensyn til sekundære justeringer.

2.2. JTPF's rapport om risikostyring af koncernintern afregning (bilag II)

Håndhævelse og overholdelse af reglerne om koncernintern afregning kan være ressourcekrævende for både skattemyndighederne og skatteyderne. JTPF erkender, at de tilgængelige midler til koncernintern afregning er begrænsede og derfor bør anvendes effektivt. Til dette formål er det vigtigt at vurdere risici, styre dem effektivt og indføre mekanismer til effektiv og hurtig løsning af konflikter.

I rapporten understreges det, at skattemyndigheder og skatteydere i EU – ud over de retlige og praktiske værktøjer, der findes – kan benytte særlige værktøjer til at styre koncernintern afregning. Sådanne værktøjer kan f.eks. være informationsudveksling, fælles arbejdsprocedurer for revision generelt, koordineret tilgang til revision af koncernintern afregning, en fælles dokumentationsstandard⁷ og konfliktløsningsmekanismen i henhold til voldgiftskonventionen.

Rapporten bygger videre på tidligere arbejde med risikostyring udført af Kommissionen⁸ og andre organer såsom OECD⁹ og sætter det i forbindelse med de særlige udfordringer med koncernintern afregning foruden de retlige og administrative værktøjer, der findes i EU.

Rapporten indeholder vejledning i risikostyring af koncernintern afregning baseret på de generelle principper om samarbejde mellem skatteyder og skattemyndighed(er), identifikation af højrisiko- og lavrisikoområder samt målrettede, rettidige og

⁶ Rådets direktiv 2011/96/EU af 30. november 2011 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater.

⁷ Adfærdskodeks for transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i Den Europæiske Union (EU TPD), EUT C 176 af 28.7.2006.

⁸ Europa-Kommissionen: Risk Management Guide for Tax Administrations (2006) og Compliance Risk Management Guide for Tax Administrations (2010).

⁹ OECD FTA Study "Dealing Effectively with the Challenges of Transfer Pricing" og OECD Draft Handbook on Transfer Pricing Risk Assessment.

hensigtsmæssige foranstaltninger. I fasen inden en revision anbefales det i rapporten, at skatteyder og skattemyndighed kommunikerer på et tidligt tidspunkt og finder en balance mellem skattemyndighedernes behov for information og den byrde, som anmodningerne herom er for skatteyderen. I rapporten anbefales det desuden, at medlemsstaterne i relevante tilfælde overvejer at udveksle oplysninger på grundlag af EU's direktiv om administrativt samarbejde¹⁰. Ifølge direktivet kan enhver kompetent myndighed i en medlemsstat anmode en kompetent myndighed i en enhver anden medlemsstat om relevante oplysninger. Kompetente myndigheder kan også på eget initiativ og spontant udveksle information, som de mener kan være relevant for andre kompetente myndigheder, med disse myndigheder. Desuden bør skattemyndighederne have hensigtsmæssige værktøjer til rådighed til håndtering af højrisikosager.

I revisionsfasen anbefales det i rapporten skatteyderne og skattemyndighederne på et tidligt tidspunkt at opnå en fælles forståelse af faktiske forhold og omstændigheder ved de transaktioner, der er genstand for revisionen. Det anbefales desuden, at medlemsstaterne under passende omstændigheder overvejer at samarbejde inden for EU om revisionen.

I konfliktløsningsfasen anbefales det i rapporten, at konflikter løses effektivt og hurtigt inden for rammerne af gensidige aftaleprocedurer og voldgiftskonventionen.

2.3 *JTPF's rapport om udligningsjusteringer (bilag III)*

Udligningsjusteringer er justeringer af koncerninterne afregninger, hvor skatteyderen indberetter en afregningspris i beskatningsøjemed, som efter skatteyderens mening er en armslængdepris for en kontrolleret transaktion, selv om denne pris adskiller sig fra det beløb, der faktisk er overført mellem de forbundne virksomheder¹¹.

Ved hjælp af et JTPF-spørgeskema blev der gjort status over situationen i EU's medlemsstater pr. 1. juli 2011, og det fremgik, at praksis med hensyn til udligningsjusteringer varierede mellem medlemsstaterne. Medlemsstaterne har forskellige betingelser, procedurer og tidsforbrug for disse justeringer, og det kan medføre dobbeltbeskatning såvel som dobbelt ikke-beskatning.

Rapportens formål er at yde praktisk vejledning i at undgå dobbeltbeskatning og dobbelt ikke-beskatning, der kan opstå som følge af forskellig praksis i medlemsstaterne, når de anvender udligningsjusteringer. Vejledningen i rapporten gælder udligningsjusteringer, som foretages i skatteyderens regnskaber og forklares i skatteyderens dokumentation for den koncerninterne afregning.

I rapporten anbefales det medlemsstaterne at acceptere en udligningsjustering, som skatteyderen har taget initiativ til (både op- og nedjustering), hvis skatteyderen har opfyldt en række betingelser: Overskuddet i den berørte forbundne virksomhed er beregnet symmetrisk, dvs. virksomheder, der deltager i en transaktion, indberetter samme pris for transaktionen i hver sin berørte medlemsstat; skatteyderen har gjort en

¹⁰ Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF, EUT L 64 af 11.3.2011.

¹¹ "An adjustment in which the taxpayer reports a transfer price for tax purposes that is, in the taxpayer's opinion, an arm's length price for a controlled transaction, even though this price differs from the amount actually charged between the associated enterprises", fra OECD's Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, Glossary (2010).

rimelig indsats for at opnå et armslængderesultat; skatteyderen anvender den samme metode hver gang; justeringen er foretaget, førend selvangivelsen er afleveret; hvis skatteyderens prognose adskiller sig fra det opnåede resultat, kan vedkommende redegøre for årsagen hertil, hvis mindst en af de berørte medlemsstater anmoder herom.

2.4 Overvågningsaktiviteter

En af JTPF's stående opgaver er at overvåge og sørge for en effektiv gennemførelse af gruppens resultater. Dette sker gennem udarbejdelse af både årlige statistiske rapporter og særlige rapporter. Rapporterne gennemgås derefter af Kommissionen og JTPF for at finde ud af, hvor JTPF skal gøre en yderligere indsats.

Hvert år udarbejdes og evalueres statistiske rapporter om uafsluttede gensidige aftaleprocedurer i henhold til voldgiftskonventionen og om forhåndsftaler om prisafregning. Statistikkerne om uafsluttede gensidige aftaleprocedurer i henhold til voldgiftskonventionen er blevet forbedret med hensyn til formen, hvilket giver mulighed for bedre evaluering.

Den igangværende omfattende overvågning af den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen og den tilhørende adfærdskodeks har allerede ført til konkrete forslag til forbedring, som drøftes i JTPF. I 2013 overvågede JTPF, hvordan EU TPD fungerede, ved at lade medlemsstaterne og de ikke-statslige interessenter udfylde spørgeskemaer om EU TPD's virkning. Resultaterne vil blive drøftet af JTPF i 2014. Efter udgivelsen af rapporten om små og mellemstore virksomheder og koncernintern afregning offentliggjorde JTPF i 2013 information om koncernintern afregning af relevans for SMV'er på sit websted for hver medlemsstat.

3. KOMMISSIONENS KONKLUSIONER

Kommissionen anser fortsat JTPF-ekspertgruppen for at være en værdifuld ressource i arbejdet med at afhjælpe problemer med koncernintern afregning og finde pragmatiske løsninger på en lang række spørgsmål i den forbindelse. JTPF's arbejde er i overensstemmelse med de tiltag, der er planlagt i BEPS-handlingsplanen. Rapporterne om sekundære justeringer, risikostyring af koncernintern afregning og udligningsjusteringer omhandler nøgleopgaver, som Kommissionen har udpeget, da den nedsatte JTPF, og som indgår i BEPS-handlingsplanen.

Kommissionen støtter fuldt ud konklusioner og forslag i rapporterne om sekundære justeringer, risikostyring af koncernintern afregning og udligningsjusteringer. Kommissionen opfordrer Rådet til at godkende rapporten om sekundære justeringer og opfordrer medlemsstaterne til hurtigt at gennemføre anbefalingerne i deres nationale lovgivning eller administrative forskrifter. Kommissionen opfordrer Rådet til at godkende rapporten om risikostyring af koncernintern afregning og opfordrer medlemsstaterne til at indføre en praksis, som er i overensstemmelse med rapportens foreslåede tilgange og proceduremæssige overvejelser. Kommissionen opfordrer Rådet til at godkende rapporten om udligningsjusteringer og opfordrer medlemsstaterne til at gennemføre den praktiske løsning, der anbefales i rapporten.

Kommissionen mener, at en fremtidig periodisk overvågning af gennemførelsen af rapportens konklusioner og anbefalinger vil give nyttig feedback med henblik på at kvalificere eventuelle nødvendige ajourføringer.

Kommissionen opfordrer JTPF til at fortsætte sine overvågningsaktiviteter og ser frem til resultatet af det igangværende arbejde med at forbedre den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen og til drøftelsen af adfærdskodeksen for transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU. I forbindelse med BEPS vil JTPF, når de konkrete løsninger på området for koncernintern afregning er fundet og aftalt, se på forskellige måder at bidrage til en konsistent gennemførelse heraf i EU.