

## Tax Matters

# Microsoft vinder principiel skattesag om transfer pricing i Højesteret

31.01.2019

### Afgørelse i omdiskuteret TP-sag

Efter 10 års opgør, blev der i dag sat endeligt punktum i en omdiskuteret skattesag om transfer pricing vedrørende Microsoft i Danmark. Højesteret gav Microsoft fuldt medhold i sagen, som derved blev frikendt. Dommen betyder imidlertid ikke, at danske virksomheder fremover kan hvile på laurbærene, når det kommer til deres transfer pricing dokumentation. I mellemtiden er der nemlig sket en lovændring for 2018 og frem, der pålægger mere end 7.000 danske selskaber at udarbejde deres transfer pricing dokumentation årligt.

Det er den første transfer pricing sag, som nu er afgjort ved Højesteret, siden reglerne blev indført i 1998. Sagsforløbet har været langstrakt og dommen har derfor været ventet længe blandt såvel virksomheder, praktikere og skattemyndigheder. Sagen handlede om, hvorvidt Microsoft i Danmark havde modtaget den rette aflønning for de salgs- og markedsføringsaktiviteter som selskabet udførte. I løbet af sagen blev et af stridspunkterne også, hvorvidt selskabet havde udarbejdet rettidig såvel som fyldestgørende dokumentation for sine koncerninterne transaktioner.

Højesteret slår meget præcist fast, at Microsoft har levet op til transfer pricing reglerne. Derudover slår dommen fast, at Skattestyrelsen ikke var berettiget til at foretage en skønsmæssig fastsættelse af indkomsten. Skatteministeriet mente ellers, at Skattestyrelsen havde været berettiget hertil, og at der kunne ses bort fra specifikt materiale fremlagt af virksomheden. Men her var Højesteret ikke enig med Skatteministeriet.

Dommen betyder dog ikke, at virksomhederne kan ånde lettet op, da der i mellemtiden er sket en lovændring for regnskabsåret 2018 og frem.

### Ny lovændring kan have konsekvenser for mere end 7.000 danske virksomheder

Sagsforløbet har været langstrakt, og i mellemtiden i løbet af det omfattende sagsforløb, er transfer pricing reglerne blevet modificerede, bl.a. som følge af en ny skattekontrollov. Således skal den skriftlige transfer pricing dokumentation udarbejdes løbende, dvs. årligt, og være færdigudarbejdet senest på det tidspunkt, hvor selvangivelsen skal indsendes. Dette til trods for, at den skattepligtige har en frist på mindst 60 dage til at indsende dokumentationen.

Tidligere har mange virksomheder såvel som skattespecialister haft den opfattelse, at det var muligt at inddrage de 60 dage til at færdiggøre dokumentationen, men med de nye regler er det ikke længere tilstrækkeligt, at det kun er grundlaget for dokumentationen der er til stede på selvangivelsesfristen, da de 60 dage udelukkende er til at indsende og altså ikke udarbejde dokumentationen.

### Virksomheder risikerer stadig høje bøder

Såfremt dokumentationen er mangelfuld eller ikke indsendes rettidigt risikerer virksomheden en bøde samt en skønsmæssig ansættelse. Bødens størrelse er som udgangspunkt på 250.000 kr. for hvert år én dokumentation er mangelfuld. Der kan tillægges yderligere bøder på op til 10% af en indkomstforhøjelse.

## KPMG Acor Tax iagttagelse

De ændrede transfer pricing regler har forøget den administrative byrde i mange virksomheder. Tidligere har mange virksomheder været tilbageholdende med at udarbejde den fulde transfer pricing dokumentation årligt og inden selvangivelsesfristen. Men med virkning for regnskabsåret 2018 skal der udarbejdes en fuld dokumentation før fristen for indlevering af selvangivelsen.

Det er vores vurdering, at Microsoft dommen bidrager til en større retssikkerhed indenfor transfer pricing området. Et stort antal virksomheder har i de sidste mange år fået forhøjet deres skattepligtige indkomst skønsmæssigt i forlængelse af en transfer pricing skatterevision. Disse skøn er blevet udøvet på et meget forskelligt grundlag.

Højesteret har nu slået fast, at det er en forudsætning for at Skattestyrelsen kan skønne, at en transfer pricing-dokumentation har så væsentlige mangler, at den reelt ikke giver skattemyndighederne et tilstrækkeligt grundlag for at vurdere, om armlængdeprincippet er overholdt, og dermed skal sidestilles med en manglende dokumentation. Det er derfor vores vurdering, at Skattestyrelsen fremadrettet vil være mere varsom med at udøve skøn i transfer pricing revisioner. Tilsvarende vil Microsoft-dommen utvivlsomt påvirke en række af de sager som pt. verserer ved både domstolene og Landsskatteretten.

\*) KPMG Acor Tax har bistået Microsoft gennem hele sagsforløbet og frem til domsafsigelsen

Højesterets publicering af dommen kan findes [her](#)

## Kontakt



**Henrik Lund**  
Partner  
Transfer Pricing  
+45 5374 7066  
[henrik.lund@kpmg.com](mailto:henrik.lund@kpmg.com)



**Johnny Bøgebjerg**  
Director  
Transfer Pricing  
+45 5374 7090  
[Johnny.Bogebjerg@kpmg.com](mailto:Johnny.Bogebjerg@kpmg.com)



Informationen i dette nyhedsbrev er af generel karakter og kan ikke anses for eller sidestilles med rådgivning. Der bør således ikke disponeres på grundlag af dette nyhedsbrev. Vi anbefaler altid at søge professionel rådgivning i forhold til den konkrete situation.

Ved tilmelding af KPMG Acor Tax' arrangementer eller nyhedsbreve beder vi om dine kontaktinformationer i form af navn, titel, virksomhed samt e-mailadresse. Vi indsamler og behandler oplysningerne for at kunne gennemføre arrangementer (f.eks. håndtering af tilmelding), og når vi udsender nyhedsbreve og invitationer til nye arrangementer, som du har skrevet dig op til.

Du kan til enhver tid rette henvendelse til KPMG Acor Tax via [taxmatters@kpmg.com](mailto:taxmatters@kpmg.com) og meddele, at du ikke fremover ønsker at modtage flere e-mails eller andre oplysninger fra os.

Vi anvender også oplysningerne til statistiske formål. Vi behandler altid oplysningerne fortroligt og videregiver dem ikke til eksterne samarbejdspartnere.