

TP på plads i Holbæk

Transfer Pricing: TP er noget med en masse millioner og store koncerner, der ikke betaler den skat, de skal. Men det er også et par håndfulde meget aktive medarbejdere i Holbæk, som efter en start stort set fra nul er ved at sætte Holbæk på TP-landkortet.



Af Ole Pedersen - op@dts.nu

De er ikke bange for at gøre tingene på deres egen måde. Det har bl.a. ført til, at TP afdelingen ved Skattecenter Holbæk har indrettet deres storrumskontor helt anderledes - men bestemt ikke mindre hyggeligt - end de øvrige afdelinger i huset. De holder f.eks. også et møde ude af huset med både fagligt og socialt indhold en gang i kvartalet.

“ TP er egentlig bare en afart af selskabs-
ligning - men det er
her pengene er.
”

Bo Darling

Men de er også vant til at være oppe mod nogle af de skarpeste knive i rådgiverskuffen, når de skal følge deres TP-sager til dørs. Når store globale koncerner vælger at placere lidt for meget af deres overskud i lande, hvor skatten ikke er så høj - eller i mindre lokale firmaer, der blot tilfældigvis har en udenlandsk aktivitet, og forsøger sig i samme boldgade.

Deres kunder er de selskaber, der benhårdt fokuserer på den økonomiske bundlinje - og hvor skat er en omkostning som alle andre, der skal minimeres mest muligt.

En “mønstermedarbejder” i TP er derfor også en, der både kan lidt sprog, meget skat, et stænk jura, en god portion revision og så en hel masse økonomi.

Det er et arbejdsområde, der på mange måder er specielt i forhold til andre opgaver i SKAT.

Ud over de interne, danske regler på området og den nationale lovtekst kan man støtte afgørelsen på nogle internationale principper - guidelines - der er fastsat af OECD og anerkendt i de forskellige lande.

Derfor må medarbejderne i TP ofte pløje sig gennem dokumentation, der er krævet hjem fra fjerne lande, når en sag skal undersøges. For det er virksomhederne, der skal dokumentere, at de har handlet korrekt - ikke SKAT.

“TP er egentlig bare en afart af selskabsligning - men det er her pengene er”, som Bo Darling Larsen, afdelingsleder for Indsats TP ved Skattecenter Holbæk, udtrykker det.

Anarkistisk holdning

Elleve personer - inklusiv Bo - er der i dag i den TP-afdeling, der dækker Skattesamarbejde Midt- og Sydsjællands område.

Fem fra afdelingen var med til snakken den dag, Dansk Told & Skat kom forbi.

Finn Winding har en baggrund som skatterevisor i Holbæk Kommune. Ved siden af opgaverne med TP er det især it-revision, Finn beskæftiger sig med som skattecentrets specialist på dette område. En del af Finns tid går derfor også med at være konsulent for de andre afdelinger omkring it-revision.

Bo Darling Larsen er leder for Indsats TP - og i øvrigt også for Samarbejdsboghorderiet for SKAT Midt- og Sydsjælland, som også er placeret i Holbæk. Bo har den statslige skatterevisoruddannelse fra 1990, men flyttede i 1992 til Albertslund Kommune. Da Albertslund senere indgik i et skattesamarbejde, blev Bo faglig ansvarlig for en selskabsgruppe, hvor TP-opgaven også var placeret. Ved etableringen af SKAT blev Bo tilbudt en stilling som afdelingsleder for den kontrolafdeling i Holbæk, hvor TP-opgaven blev placeret. Senere blev snitfladerne mellem afdelingerne ændret, så TP-opgaven blev udskilt i Indsats TP, hvor Bo blev afdelingsleder - og i 2007 fik han også ansvaret for Samarbejdsboghorderiet.

“Det fungerer - og begge afdelinger er meget selvfungerende. Men jeg holder fast i TP, hvor jeg også har mulighed være faglig - også at lave en sag ind i mellem. Jeg har nok en lidt anarkistisk holdning - jeg kan godt finde på at vælge et seminar fra for at være med på en sag”, fortæller Bo, og tilføjer, at han er tilhænger af at uddelegere opgaverne.

“Kan man gøre tingene selv, så er det bedst for mig.”

SKAT skyder sig selv i foden

Hovedparten af medarbejderne i TP har - må-

Finn Winding



Bo Darling Larsen



Carsten Fink



ske ikke overraskende - en skattemæssig baggrund. Undtaget er dog Carsten Fink, der har rod tilbage i toldvæsenet, men som allerede i forbindelse med ToldSkat-fusionen kom til at arbejde med skatteopgaver i Told- og Skattestyrelsen. Carsten har dog altid boet i Holbæk, så ved etableringen af SKAT var det nærliggende for ham at søge til Holbæk, hvor han i TP endda kunne komme til at beskæftige sig med opgaver, der ikke lå så langt væk fra det, han havde arbejdet med før.

“Jeg er rigtig glad for at være i afdelingen”, understreger Carsten.

Jette Hermansen er den, der senest er kommet til Holbæk. Hun har både været på revisionskontor og i bank, inden hun kom til kommunen, hvor hun tog skatterevisoruddannelsen. Med job i Bov Kommune før fusionen kom hun til Skattecenter Tønder, men Jettes mand fik job på Sjælland, og hun fulgte derfor med og tog udfordringen op ved TP i Holbæk.

“Jeg ønskede at arbejde med selskabsskat - men kendte ikke noget til TP”, fortæller Jette.

“Det var dog ikke noget problem”, understreger Bo - som fortæller, at opgaverne i afdelingen er sammensat sådan, at ca. 50% er “almindelig” selskabsrevision mens TP udgør de andre 50%. Jette er da også ved at komme ind i TP-sagerne gennem et samarbejde med Bo om sager.

Endelig er der Marianne Thorup, der som baggrund oprindeligt har en uddannelse som erhvervsproglig korrespondent. Siden har hun læst merkonom med data som liniefag - hvilket hun bl.a. udnytter i forbindelse med udsøgninger i it-systemerne - har taget skatterevisoruddannelsen og nogle fag på masteruddannelsen.

Marianne peger på, at der kommer mere og mere fokus på de selskaber, der vælger at flytte

aktiviteter ud af landet. Det kræver forskellige kompetencer - regnskab, revision, jura og gerne iblandet sprog og it - og Marianne mener derfor, at SKAT skyder sig selv i foden ved ikke allerede at have en erstatning for den gamle skatterevisoruddannelse på plads.

“Man skal ikke tro, at akademikerne kan det som en pakkeløsning”, siger hun - og understreger, at uddannelsen af medarbejderne, som arbejder med TP, er utrolig vigtig.

Uddannelsesønsker sendt til tælling

“Dem vi er oppe imod har ikke brug for service - de kan godt selv”, siger Marianne som en kommentar til SKATs indsatsstrategi. En indsatsstrategi, hvor hun måske ikke helt synes, at TP falder naturligt ind.

Bo er enig i, at når det gælder TP, så er det relevant at overveje indsatsstrategien en ekstra gang - men tilføjer, at det har SKAT faktisk også gjort i kraft af, at der målrettet er afsat ressourcer til TP-opgaven.

“De selskaber, vi arbejder med, har nogle rådgivere, der kender reglerne. Dem skal vi matche”, siger Carsten - og erkender det er svært, for de topprofessionelle rådgivere er ofte tre skridt foran SKAT.

“TP dækker så bredt, så vi kan ikke nøjes med at være generalister, men må også være specialister på mange områder”, tilføjer Finn.

Bo fortæller, at han har lavet en udviklingsplan, der beskriver, hvor afdelingen skal hen rent kompetencemæssigt - og hvad der skal til for at nå de kompetencer.

“Vi bruger det også til at sige som afdeling, at hvis vi vil noget med TP her i Holbæk, så koster det”, siger Bo - men tilføjer, at afdelingens uddannelsesønsker desværre bliver sendt

“

Dem vi er oppe imod
har ikke brug for
service
- de kan godt selv.

”

Marianne Thorup

Jette Hermansen



Marianne Thorup



“

Jeg bliver målt på, at jeg bruger otte årsværk på TP og et årsværk på store selskaber, så jeg gør alt for at fortælle, at jeg mangler medarbejdere.

”

Bo Darling

til tælling hver gang, fordi der ikke er penge på budgettet.

Lidt uddannelse er der dog blevet til fortæller Carsten, for SKAT har en intern uddannelse i TP - fem moduler på hver to dage - som medarbejderne i Holbæk har gennemgået.

“Men det kostede kun tiden - og rejsen”, tilføjer Bo.

Holbæk fik først TP-opgaver i forbindelse med etableringen af SKAT. Her havde man i modsætning til de øvrige fem TP-centre i landet ikke noget egentligt grundlag at starte på - sagerne kom fra det gamle center i Højetaastrup, som området før hørte under. De medarbejdere, der flyttede ind i afdelingen, havde også deres gamle sager med, som først skulle afsluttes, inden de for alvor kunne begynde at kaste sig over den nye opgave.

“Hele det første år gik med afslutning af gamle sager og uddannelse”, fortæller Marianne.

Men nu er der for alvor ved at komme gang i TP-sagerne fra Holbæk - og går det, som de håber, vil afdelingen i løbet af i år blive en rigtig god forretning for statskassen.

“Selvom vi er nogle skridt bagud på nogle ting i forhold til de andre TP-centre, så kan vi godt fagligt matche dem”, siger Carsten.

Brug for flere

Bo peger på den balance, det kan være, når afde-

lingen på den ene side er en del af et skattecenter, og derfor også skal bidrage til de områder, skattecentret vælger at prioritere højt - og på den anden side løser en opgave for hele samarbejdet og derved egentlig tjener flere herrer.

“Jeg bliver målt på, at jeg bruger otte årsværk på TP og et årsværk på store selskaber, så jeg gør alt for at fortælle, at jeg mangler medarbejdere”, siger Bo - og tilføjer, at han sagtens kunne bruge nogle flere medarbejdere end de ti, han aktuelt har i afdelingen.

“Jeg kunne sagtens bruge to-tre mere på TP”, fortsætter Bo.

TP området er specielt. Det kræver derfor også et tæt samarbejde med TP kontoret i Hovedcentret.

“Vi har en god dialog med Hovedcentret om sagerne, som løbende skal godkendes - bl.a. for at sikre en fælles praksis i hele SKAT. Ellers kan rådgiverne bruge det imod os. En agter eller en kendelse, der ikke er godkendt af Hovedcentret, er ugyldig”, siger Bo - og tilføjer, at den løbende sparring med Hovedcentret også er en god hjælp for afdelingen.

“De engagerer sig virkelig - og vi trækker meget på dem”, fortæller Bo.

Ved siden af, er der også et samarbejde med de fem øvrige TP afdelinger i SKAT. Der er oprettet seks faglige fora på TP området - Generelt TP, Immaterielle rettigheder og stripping, Omkostningsfordelinger, Amadeus (databaseudsøgninger), Finansiering og Fast driftssted

Det er TP

Sager: TP er måske et lidt abstrakt begreb, hvis man ikke selv arbejder med det. Derfor bad vi TP i Holbæk om selv at fortælle lidt om, hvad en TP-sag kan bestå af, og hvordan den kan opstå. Potentielt vurderer TP i Holbæk, at der er reguleringer for 445 millioner på vej i sagerne i år.

Rentesager

En gennemgang af vores mandtal har vist, at to selskaber har renteutgifter for ca. 1 mia. kr. årligt til deres amerikanske moderselskaber.

Der er efter amerikanske skatteregler mulighed for ikke at medregne renterne i det amerikanske moderselskab (check the box). Såfremt renteutgifterne ikke er medregnet i USA kan der som udgangspunkt ikke efter danske regler godkendes fradrag i Danmark.

Vi er derfor i gang med at undersøge, om renteutgifterne er medregnet i USA.

Vi griber vores undersøgelse an på to fronter. Vi henvender os til de amerikanske skattemyndigheder, for at få at vide om renteindtægterne er medregnet i USA.

Dette undersøger vi ved vores gode samarbejde med den kompetente myndighed i Randers (Skattecenter Randers, Red.).

Vi skriver et brev på engelsk til Randers hvor vi henviser til den aftale om gensidig bistand der er mellem landene. Randers formidler så vores ønsker om yderligere oplysninger videre.

De oplysninger vi udbeder os fra de amerikanske skattemyndigheder udbeder vi os som udgangspunkt også af det danske selskab.

Vi kan så efterfølgende sammenligne og vurdere oplysningerne. Derudover har vi en række mere almindelige rentesager, hvor problemstillingen er, om det danske selskab har betalt en for høj rente eller mangler en renteindtægt. På dette felt regner vi med at lave reguleringer på ca. 10 mio. kr. i år.

- og hver erfagruppe er besat med to medarbejdere fra afdelingen.

Internationalt er der også et samarbejde - og bl.a. har medarbejderne mulighed for via Hovedcentret at deltage i TP-seminarer i udlandet.

Meget af arbejdet i forbindelse med TP består i at tjekke den dokumentation, som virksomhederne i dag har pligt til at udarbejde.

"TP er derfor også noget revisorerne og rådgiverne skal øve sig på - bl.a. at huske at ajourføre dokumentationen", siger Carsten.

"Det kan godt være, at dokumentationen ser rigtig godt ud - men vi skal også efterprøve, om de så også følger det, der står i dokumentationen", supplerer Bo.

SKAT bruger i dag 110 årsværk på TP - omregnet til mennesker bliver de ca. 130.

Tid til det sociale

Det er ikke kun omkring opgaverne, at TP afdelingen i Holbæk er lidt speciel. Det sociale og kollegiale samvær i gruppen, satser de meget på - bl.a. ved at holde kvartalsmøder.

Carsten fortæller, at inspirationen til kvartalsmøderne opstod i forbindelse med afdelingens SOL-seminar.

"På kvartalsmøderne kombinerer vi noget fagligt med noget socialt. Senest var vi på besøg i Skatteministeriet - men vi har f.eks. også besøgt NKT", tilføjer Carsten.

Medarbejderne betaler sely, når de er afsted. Det eneste, det koster skatteceteret, er den tid, der bliver brugt. Den mener afdelingen til gengæld er rigtig godt brugt - for det giver et helt andet og bedre sammenhold både fagligt og socialt, når kollegerne mødes på den måde.

Besøget i Skatteministeriet var meget udbytterigt. Her var det meget interesseret i et besøg af medarbejdere fra virkeligheden i et skatteceter - og ministeriet bød bl.a. på en hyggelig frokost.

Afdelingen mødes også fast hver fredag morgen. Ikke kun over morgenkaffen - men også over sagerne, for de er med på mødet, og man får en status på, hvordan det går.

Et godt bindeled i en travl hverdag, hvor medarbejderne har travlt med sagerne - men samtidig også har mange gøremål. Listen over netværk, udvalg og grupper, medarbejderne og Bo indgår i, er lang - og afdelingen tæller bl.a. to DTS-tillidsrepræsentanter i DTS Holbæk.

Men grundlaget for nogle gode resultater er nu på plads - og i Holbæk er gejsten der for alvor til at bringe sig på TP-landkortet.

"Med de aktiviteter, vi har gang i nu, skal vi nok vise Hovedcentret, at der sker noget her i Holbæk", slutter Bo Darling Larsen.



Fotos: fag press/Mikael Hjulær

“
Med de aktiviteter, vi har gang i nu, skal vi nok vise Hovedcentret, at der sker noget her i Holbæk.

Bo Darling

Underskudssager

Vi er i gang med at undersøge fire selskabers underskud på i alt ca. 700 mio. kr. Her undersøger vi, om selskaberne eventuelt har købt deres varer for dyrt hos deres ejere i udlandet eller solgt deres varer for billigt til dem.

Det er sådanne sager der ofte omtales i pressen. Hvorfor betaler Coca-Cola og McDonalds ikke skat i Danmark?

På dette område regner vi med at regulere for 300 mio. kr. i år.

Omkostningsfordelinger

Vi er ofte ude for, at et dansk selskab, der bliver overtaget af en udenlandsk koncern, pålægges en række omkostninger, typisk fra et selskab i koncernen der udfører udviklings-, planlægnings-, markedsførings- og managementopgaver.

Oftentimes ser vi, at det danske selskab pludselig giver underskud, fordi sådanne omkostninger pålægges selskaber.

Vi undersøger så, om det danske selskab har haft gavn af de pålagte omkostninger. Er dette ikke tilfældet, godkendes omkostningerne ikke. De samlede reguleringer på dette område forventes af blive på 25 mio. kr. i år.

Fast driftssted

Undersøgelser af, om en filial eller lignende har fast driftssted i Danmark eller ej, synes vi er en ofte overset problematik. Vi kigger i øjeblikket på et par sager af denne type, hvor vi mener, at der er fast driftssted i Danmark, og at der burde være en skattepligtig indkomst i Danmark.

Filialen vil formentlig påstå, at man blot er agent eller laver arbejde af rent forberedende karakter og at man ingen beslutningskraft har i Danmark. I sådanne tilfælde vil filialen som udgangspunkt ikke være skattepligtig til Danmark.

Vores undersøgelser viser ofte noget andet. Kan vi fastslå fast driftssted i Danmark kommer den efterfølgende opgave i at finde ud af, hvilken del af kagen, der tilhører Danmark.

I en aktuel sag tager vi udgangspunkt i, hvad en medarbejder genererer af omsætning på verdensplan i koncernen og ganger dette med antal ansatte i Danmark.

De samlede reguleringer på dette område forventes af blive på 10 mio. kr. i år.