

VÆRD AT VIDE OM

# Transfer Pricing



Når et moderselskab sælger en vare til sit datterselskab, kan moderselskabet som hovedaktionær selv bestemme prisen. Moderselskabet kan dermed også bestemme, hvordan den samlede avance på varen skal fordeles mellem sig og datterselskabet. Hvis moderselskabet er hjemmehørende i Danmark og datterselskabet er hjemmehørende i et land med en lavere skatteprocent, kan dette tale for at placere det meste af fortjenesten i datterselskabet.

En sådan vilkårlig placering af fortjenesten er imidlertid ikke tilladt. Skattemyndighederne kræver, at koncernforbundne selskaber handler med hinanden på samme vilkår, som gælder i forhold til uafhængige parter. Det kaldes armslængdeprincippet.

Det er ikke kun i Danmark, at reglerne er sådan. Faktisk er det er en af de få regler, som stort set alle lande på kloden er enige om.

Ligesom i mange andre lande har vi i Danmark regler, der pålægger virksomhederne at give oplysninger til skattemyndighederne om koncerninterne transaktioner. Der skal også i mange tilfælde udarbejdes skriftlig dokumentation for, at sådanne sker efter armslængdeprincippet.

## Hvem er omfattet

Reglerne gælder for koncernforbundne selskaber, filialer og hovedaktionærer. Det vil sige selskaber mv., hvor nogen besidder mere end 50 % af kapitalen eller råder over mere end 50 % af stemmerne.

Et selskab, der ejer mere end 50 % af aktierne i et andet selskab, er således koncernforbundet med dette, selvom om det kun råder over 40 % af stemmerne.

Også fysiske personers aktiebesiddelse medregnes. Hvis en person ejer samtlige aktier i 2 forskellige selskaber, er disse koncernforbundne. Dette gælder også, selvom de to selskaber har forskellige ejere, hvis disse er i nær familie med hinanden, fx far og søn.

Det er således vigtigt at være opmærksom på, at koncerndefinitionen på dette område ikke er den samme som på sambeskatningsområdet, hvor det kun er stemmerne, der afgør om selskaber er koncernforbundne og hvor fysiske personers ejerandele ikke medregnes.

## En vigtig undtagelse

De særlige krav om skriftlig dokumentation for koncerninterne transaktioner gælder ikke for mindre virksomheder. Det vil sige virksomheder, der har under 250 ansatte og som enten har en balance på under 125 millioner kroner eller en omsætning på under 250 millioner kroner.

Vurderingen af om grænserne er overskredet opgøres på koncernniveau, hvor også udenlandske selskaber medtages. Et lille dansk selskab kan dermed godt være omfattet af reglerne, hvis det ejes af en stor international koncern.

VÆRD AT VIDE

Marts 2010



**En vilkårlig placering af fortjenesten er ikke tilladt.**



*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

Koncerninterne transaktioner med selskaber m.v. udenfor EU/EØS eller i ikke-overenskomstlande skal dog altid skriftligt dokumenteres uanset koncernens størrelse.

Selv om de mindre koncerner ikke skal udarbejde dokumentation, er de alligevel forpligtet til at handle med hinanden på armslængdevilkår.

### Oplysningspligten

Koncernforbundne selskaber - også dem, der er omfattet af undtagelsesbestemmelsen - er forpligtet til at give skattemyndighederne oplysninger om koncernforbindelsen. Dette gælder uanset om de handler - eller har andre transaktioner - med hinanden eller ej.

Hvis der forekommer transaktioner mellem selskaberne skal de endvidere afgive summariske oplysninger om transaktionernes art og størrelse. Det skal ske på et særligt skema, der skal indsendes sammen med selvangivelsen. Indsendes skemaet ikke, kan skattemyndighederne opkræve et kontrollovstillæg på max. 5.000 kroner.

### Dokumentationspligten

Virksomheder, der ikke er omfattet af undtagelsesbestemmelsen, skal udarbejde og opbevare skriftlig dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat ved transaktioner med koncernforbundne selskaber, filialer og hovedaktionærer. Dokumentationen skal ikke medsendes selvangivelsen, men skal udleveres til skattemyndighederne på forlangende.

Der skal etableres kontroller, der sikrer, at transaktionerne foretages som beskrevet i materialet. Endvidere skal der iværksættes procedurer, som medfører, at der sker en løbende ajourføring og justering af procedurerne i takt med, at der sker ændringer i virksomheden. Dokumentationen skal således altid opfylde de krav, som skattemyndighederne stiller.

I de fleste tilfælde vil dokumentationspligten medføre, at der skal udarbejdes følgende materiale:

1. En beskrivelse af virksomhederne.
2. En beskrivelse af de kontrollerede transaktioner.
3. En funktions- og risikoanalyse.
4. En beskrivelse af økonomiske forhold.
5. En sammenlignelighedsanalyse.

Beskrivelsen af virksomhederne vil ofte bestå af et koncerndiagram suppleret med oplysninger om virksomhedens aktiviteter og produkter samt de markeder, som der opereres på.

Som eksempler på transaktioner, der skal dokumenteres, kan nævnes:

- Almindelig samhandel med virksomhedernes produkter
- Leje af fast ejendom
- Leasingaftaler
- Lån og øvrige mellemværender
- Serviceydelser i form af fælles administration
- Serviceydelser i form af fælles markedsføring
- Udlån af medarbejdere
- Overdragelse af fast ejendom, driftsmidler og lign.

### Bøder

SKAT kan give bøder til virksomheder, der ikke udarbejder TP-dokumentation. Bøden kan udgøre op til to gange de sparede udgifter til at få udarbejdet dokumentationen plus 10 % af en eventuel indkomstforhøjelse. Rettes der straks op på den manglende dokumentation, kan bøden nedsættes til det halve. Omvendt kan der også blive tale om forhøjelse af bøden, hvis der viser sig grundlag for skattemyndighederne til at forhøje skatteansættelsen.



### HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT:



**Hans-Henrik Nilausen**  
Seniorskattekonulent  
Tlf. 39 15 53 20  
hhn@bdo.dk

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 46.000 medarbejdere i 115 lande.*

**WWW.BDO.DK**