

Viden om:

# Transfer pricing-dokumentation

## Gennemgang af de danske dokumentationskrav

### Krav om udarbejdelse af transfer pricing (TP)-dokumentation

Visse skattepligtige, der har transaktioner med kontrollerede eller kontrollerende parter ("kontrollerede transaktioner"), skal udarbejde skriftlig dokumentation af en sådan art, at den kan danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår for kontrollerede transaktioner er fastsat i overensstemmelse med armslængdeprincippet (hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter).

### Lempeligere regler gældende fra og med indkomståret 2025

I sommer blev der vedtaget nye og mere lempelige regler på TP-området, som har virkning fra og med indkomståret 2025. Med de nye regler er indført en forhøjelse af grænseværdierne for, hvornår selskaber er omfattet af den obligatoriske indsendelse af TP-dokumentation, ligesom der er introduceret en beløbsmæssig minimumsgrænse.

### Nye grænseværdier for den obligatoriske indsendelsespligt

Skattepligtige, der alene eller sammen med koncernforbundne enheder overstiger én af følgende grænseværdier, er omfattet af reglerne om udarbejdelse samt obligatorisk årlig indsendelse af TP-dokumentation:

<b>A. Antal ansatte</b>	<b>250 ansatte</b> (uændret)
<b>B. Omsætning og balancesum:</b>	
1. Omsætning	<b>391 mio. kr.</b> (tidligere 250 mio. kr.)
2. Balancesum	<b>195 mio. kr.</b> (tidligere 125 mio. kr.)

Det bemærkes, at skattepligtige, der alene eller sammen med koncernforbundne enheder ikke overstiger én af ovennævnte grænseværdier, dog alligevel er omfattet af reglerne om udarbejdelse samt obligatorisk årlig indsendelse af TP-dokumentation for de kontrollerede transaktioner, som den skattepligtige har med kontrollerede parter i ikke-EU/EØS lande, med hvilke Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

### Ny fritagelsesregel baseret på beløbsmæssige minimumsgrænser

Med de nye regler er indført en generel fritagelsesregel, som undtager skattepligtige fra udarbejdelse samt obligatorisk indsendelse af TP-dokumentation, hvis de:

- samlede kontrollerede transaktioner udgør **mindre end 5 mio. kr.**, og
- samlede kontrollerede gæld og tilgodehavender ultimo året udgør **mindre end 50 mio. kr.**

Det bemærkes, at opgørelserne skal foretages på brutto-niveau til armslængdepriser.

### Følgende typer af kontrollerede transaktioner er undtaget ved opgørelsen af minimumsgrænsen og skal altid dokumenteres, uanset beløbsmæssig størrelse:

- Kontrollerede transaktioner vedrørende immaterielle aktiver, herunder betaling af royalties
- Kontrollerede transaktioner med koncernforbundne enheder i lande uden for EU/EØS, som Danmark ikke har en aftale med om udveksling af informationer i skattesager

### Følgende typer af kontrollerede transaktioner er undtaget ved opgørelsen af minimumsgrænsen og er ikke dokumentationspligtige:

- Kontrollerede transaktioner vedrørende udbytte, tilskud og lignende, der betales kontant
- Uvæsentlige kontrollerede transaktioner
- Visse ikke-grænseoverskridende kontrollerede transaktioner mellem danske selskaber

*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.*

*BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har ca. 95.000 medarbejdere i 169 lande.*

**TAX LEGAL**  
Februar 2026



De danske transfer pricing-regler medfører en stor dokumentations- og rapporteringsbyrde for skattepligtige, der er omfattet af reglerne.

## De omfattede kontrollerede transaktioner

Det er som udgangspunkt kun grænseoverskridende kontrollerede transaktioner, som er omfattet af reglerne om udarbejdelse samt obligatorisk årlig indsendelse af TP-dokumentation. Kontrollerede transaktioner mellem danske skattepligtige er dog fortsat omfattet, hvis transaktionsparterne beskattes efter forskellige regelsæt.

Hertil bemærkes, at armslængdeprincippet gælder for alle kontrollerede transaktioner, uanset om den skattepligtige er omfattet af reglerne om udarbejdelse samt obligatorisk årlig indsendelse af TP-dokumentation. Skattepligtige, der falder under grænseværdierne skal derfor kunne fremlægge dokumentation på anmodning fra Skattestyrelsen.

## De indholdsmæssige krav til en transfer pricing-dokumentation

Kravene til, hvad der skal indeholdes i en TP-dokumentation i Danmark, er fastsat i TP-dokumentationsbekendtgørelsen. Herefter består en TP-dokumentation af en fællesdokumentation (*Master File*) for hele koncernen og en landespecifik dokumentation (*Local File*) for den enkelte skattepligtige.

### Fællesdokumentation

Fællesdokumentationen skal omfatte relevante forhold omkring koncernen som helhed. Kravene inkluderer blandt andet omfattende information om:

- De væsentligste værdiskabende faktorer (drivers of business profit)
- En beskrivelse af koncernens forsyningskæde
- En liste over koncernens immaterielle aktiver
- Beskrivelse af hvordan koncernen er finansieret
- Beskrivelse af koncernens TP-politikker i forhold til forsknings- og udviklings-aktiviteter samt finansielle arrangementer.

### Landespecifik dokumentation

Den landespecifikke dokumentation skal udarbejdes for hver omfattede enhed og skal indeholde specifik information om den skattepligtige. Kravene hertil er blandt andet:

- Detaljerede informationer om den lokale ledelse og den skattepligtiges aktiviteter
- Angivelse af eventuelle omstruktureringer eller overførsler af immaterielle aktiver
- Udarbejdelse af detaljeret transfer pricing-analyse for hver af de kontrollerede transaktioner, herunder sammenlignelighedsanalyser
- Vedhæftning af årsrapporten
- Allokeringsskemaer, der viser, hvordan de regnskabsmæssige data kan afstemmes til årsrapporten for den skattepligtige.

Hvis den skattepligtige ikke på anden vis har dokumenteret i TP-dokumentationen, at de kontrollerede transaktioner er foretaget i overensstemmelse med armslængdeprincippet, forventes den skattepligtige at udarbejde databaseundersøgelser som dokumentation.

Skattestyrelsen kan ved en skattekontrol anmode den skattepligtige om supplerende oplysninger og materiale, ligesom Skattestyrelsen kan anmode om udarbejdelse af yderligere databaseundersøgelser.

## TP-dokumentationen skal indsendes til Skattestyrelsen senest 60 dage efter fristen for indsendelse af oplysningskemaet (selvangivelsen)

- Kan fællesdokumentationen ikke udarbejdes inden fristen, kan det forudgående års fællesdokumentation indberettes som midlertidig fællesdokumentation
- Hvis fristen for indsendelse af oplysningskemaet forlænges, er fristen for indsendelse af TP-dokumentation tilsvarende forlænget.

*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.*

*BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har ca. 95.000 medarbejdere i 169 lande.*



### En transfer pricing-dokumentation består af:

- Fællesdokumentation
- Landespecifik dokumentation
- Land for land-rapport

## Land for land-rapportering

For skattepligtige, der er en del af en større multinational koncern, hvor den konsoliderede omsætning udgør 5,6 mia. kr. eller mere, består TP-dokumentationen tillige af indsendelse af en land for land-rapport med standardiserede og skematiske oplysninger om koncernen. Rapporteringspligten er todelt og består af:

- Meddelelse om, at den skattepligtige er omfattet af land for land-rapporteringspligten
- Indsendelse af "land for land"-rapport .

Skattepligtige, der er omfattet af reglerne om "land for land"-rapportering, skal give meddelelse til Skattestyrelsen om, at de er omfattet af "land for land"-rapporteringspligten med angivelse af det koncernselskab, der indsender "land for land"-rapporten, samt til hvilken skattemyndighed rapporten indsendes.

Den skattepligtige skal udarbejde og indsende land for land-rapporten, hvis den skattepligtige er det ultimative moderselskab i koncernen, eller hvis det ultimative moderselskab er udenlandsk, og det ikke er forpligtet til at indsende en land for land-rapport, hvor det er hjemmehørende, eller hvis der ikke sker automatisk udveksling af land for land-rapporter med Danmark i det land, hvor koncernens "land for land"-rapport indsendes.

## Oplysningspligt vedrørende kontrollerede transaktioner

Uanset om den skattepligtige er omfattet af reglerne om udarbejdelse samt årlig obligatorisk indsendelse af TP-dokumentation, skal den skattepligtige give Skattestyrelsen oplysninger om art og omfang af handelsmæssige eller økonomiske transaktioner i oplysningsskemaet, når der er tale om kontrollerede transaktioner.

## Bøde ved manglende eller mangelfuld TP-dokumentation

Skattestyrelsen kan pålægge bøder på op til 250.000 kr. per selskab per indkomstår for de år, hvor en transfer pricing-dokumentation ikke er indsendt rettidigt, eller hvor den rettidigt indsendte dokumentation er så mangelfuld, at den ikke kan danne grundlag for en vurdering af, om selskabet har handlet i overensstemmelse med armslængdeprincippet. Bøden nedsættes med 50 %, hvis der efter indsendelsesfristen indsendes en fyldestgørende TP-dokumentation. Hvis Skattestyrelsen vurderer, at der ikke er handlet på armslængdevilkår, kan den skattepligtige yderligere pålægges en bøde på 10 % af en indkomstforhøjelse.

Hvis den skattepligtige ikke har indsendt eller har indsendt en mangelfuld TP-dokumentation, kan Skattestyrelsen endvidere fastsætte den skattepligtige indkomst skønsmæssigt.

## Konklusion

BDO anbefaler, at selskaber i god tid gør sig bekendt med de krav, der stilles til indholdet af en TP-dokumentation og påbegynder overvejelser om udarbejdelse af fællesdokumentationen og den landespecifikke dokumentation i samarbejde med resten af koncernen.

Er der tvivl om, hvorvidt selskabet på baggrund af de nye regler er fritaget fra reglerne om udarbejdelse samt obligatorisk indsendelse af TP-dokumentation, bistår BDO naturligvis gerne med en vurdering af selskabets konkrete forhold.

Har du spørgsmål?  
Kontakt:



**Peter Rønhof Sloth**  
Partner,  
Transfer Pricing & International Tax  
Tlf.: +45 41 96 24 66  
peslo@bdo.dk

*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.*

*BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har ca. 95.000 medarbejdere i 169 lande.*

**BDO**