

VIDEN OM

Transfer pricing dokumentation

Gennemgang af de danske dokumentationskrav



Denne artikel gennemgår de danske krav til selskabers transfer pricing (TP)

Selskaber, der har transaktioner med kontrollerede eller kontrollerende parter - dvs. ”kontrollerede transaktioner” - skal udfærdige og opbevare skriftlig dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de kontrollerede transaktioner. Dokumentationen skal kunne danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår er fastsat i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået på ”armslængenvilkår”, dvs. hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter.

Selskaber omfattet af dokumentationspligten

Alle selskaber, som er skattepligtige til Danmark, er som udgangspunkt omfattet af reglerne omkring udarbejdelse af TP-dokumentation. Selskaber, der alene eller på konsolideret niveau har under 250 beskæftigede og enten har en årlig konsolideret balance på under 125 mio. kr. eller en årlig konsolideret omsætning på under 250 mio. kr., skal dog kun udfærdige dokumentation for de kontrollerede transaktioner, som selskabet har med kontrollerede parter i ikke-EU/EØS-lande, med hvilke Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

De omfattede kontrollerede transaktioner

Fra og med indkomståret der starter 1. januar 2021, er det i udgangspunktet kun grænseoverskridende kontrollerede transaktioner, som er omfattet af den danske dokumentationspligt. Kontrollerede transaktioner mellem danske skattepligtige er dog stadig omfattet, hvis transaktionsparterne ikke beskattes efter samme regelsæt.

Kravene til indholdet i en transfer pricing dokumentation

Den danske TP-bekendtgørelse fastsætter kravene til, hvad der skal indeholdes i en TP-dokumentation.

Der skal i dokumentationen blandt andet indeholdes en beskrivelse af koncernens juridiske struktur og geografiske placering, den organisatoriske struktur, de primære forretningsmæssige aktiviteter, de branchemæssige forhold og den historiske udvikling, eventuelle omstruktureringer og skift i væsentlige funktioner og risici samt en forklaring på eventuelle underskud. Ydermere skal dokumentationen indeholde en detaljeret beskrivelse af de kontrollerede transaktioner, herunder en funktions- og risikoanalyse og en sammenlignelighedsanalyse. Endelig skal der redegøres for prisfastsættelsen af de kontrollerede transaktioner, samt hvorfor prisfastsættelsen vurderes at være i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

Kravene til udarbejdelse af sammenlignelighedsanalyser er skærpet fra og med indkomståret 2022.

TP-dokumentationen skal være udfærdiget på dansk, norsk, svensk eller engelsk. Selskaberne har dog 60 dage efter SKATs eventuelle anmodning til at indsende dokumentationen. TP-dokumentationen for indkomståret påbegyndt 1. januar 2021 eller senere skal dog indsendes til skattemyndighederne senest 60 dage efter fristen for indsendelse af oplysningsskemaet (selvangivelsen).

SKAT OG MOMS
Februar 2024

”

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

”

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.

Dokumentationskravene

Dokumentationskravene består blandt andet i en tredelt dokumentationspligt bestående af en landespecifik dokumentation, en fællesdokumentation for hele koncernen samt en "land for land"-rapport, der indeholder standardiserede og skematiske oplysninger om koncernen.

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 skattepligtige og skal indeholde selskabsspecifik information. Kravene hertil omfatter blandt andet:

- Detaljerede informationer om den lokale ledelse og selskabets aktiviteter
- Transfer pricing analyse af de kontrollerede transaktioner, herunder en sammenligningsanalyse
- Vedhæftning af årsrapporten
- Allokeringsskemaer, der viser, hvordan de regnskabsmæssige data kan afstemmes til årsrapporten for den skattepligtige.

"Land for land"-rapportering

Selskaber, der indgår i en koncern, og hvor den konsoliderede omsætning er mindst 5,6 mia. kr., er omfattet af reglerne om "land for land"-rapportering. Rapporteringspligten er todelt og består af:

- Meddelelse om, hvilket selskab der indgiver "land for land"-rapporten
- Indgivelse af "land for land"-rapport

Danske selskaber, der er omfattet af reglerne om "land for land"-rapportering, skal meddele SKAT, at de er omfattet af "land for land"-rapporteringspligten. Virksomheden skal i meddelelsen oplyse, hvilket selskab i koncernen der indgiver "land for land"-rapporten. Hvis det danske selskab er det ultimative moderselskab, og hvis et udenlandsk moderselskab ikke er forpligtet til at indsende en "land for land"-rapport, eller at der ikke sker udveksling med Danmark, er det danske selskab endvidere forpligtet til at indsende en "land for land"-rapport.

Bøde ved manglende eller mangelfuld dokumentation

Skattestyrelsen kan pålægge bøder på op til 250.000 kr. pr. selskab pr. indkomstår for de år, hvor en transfer pricing dokumentation ikke er indsendt rettidig, 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 til armslængdepriser, kan selskabet 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 gør sig bekendt med de krav, der stilles til dokumentation og påbegynder overvejelser omkring udarbejdelse af fællesdokumentationen og den landespecifikke dokumentation i samarbejde med resten af koncernen.

HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



Peter Rønhof Sloth
Partner, Transfer Pricing
Tlf.: 41 96 24 66
peslo@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en 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 omkring 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 115.000 medarbejdere i 166 lande.

WWW.BDO.DK