

VIDEN OM

# Transfer pricing



Skattereglerne kræver, at koncernforbundne selskaber handler med hinanden på samme vilkår, som gælder i forhold til uafhængige parter. Det kaldes armslængdeprincippet. Overholdelse af kravet forudsætter derfor, at der fastsættes interne regler for afregning mv. - transfer pricing - mellem selskaberne.

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 og indsendes skriftlig dokumentation for, at sådanne sker efter armslængdeprincippet.

## Hvilke transaktioner er omfattet?

Reglerne gælder for transaktioner mellem koncernforbundne selskaber, herunder filialer samt transaktioner mellem selskab og hovedaktionær. Der skal således foreligge bestemmende indflydelse. Det vil sige, at transaktioner mellem selskaber mv., hvor nogen (fysiske eller juridiske personer) besidder mere end 50 % af kapitalen eller råder over mere end 50 % af stemmerne, eller hvor der er fælles ledelse, er kontrollerede transaktioner.

Et selskab, der ejer mere end 50 % af aktierne i et andet selskab, udøver bestemmende indflydelse over dette selskab, selvom om det kun råder over 40 % af stemmerne.

Også fysiske personers aktiebesiddelse medregnes. Hvis en person ejer majoriteten i to forskellige selskaber, er disse koncernforbundne og transaktioner mellem selskaberne er således kontrollerede transaktioner.

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.

## 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 i oplysningsskemaet.

## Dokumentationspligten

Virksomheder, der ikke er omfattet af undtagelsesbestemmelsen, skal udarbejde og indsende skriftlig dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat ved transaktioner mellem koncernforbundne selskaber, filialer og hovedaktionærer.

SKAT OG MOMS  
Februar 2024

”

*Hvis en fysisk person ejer samtlige aktier i to forskellige selskaber, er disse koncernforbundne.*

”

*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 sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

Fra og med indkomstår, der starter 1. januar 2021, skal dokumentationen indsendes til skattemyndighederne senest 60 dage efter fristen for indlevering af oplysningskemaet (selvangivelsesfristen).

Selskaber bør etablere kontroller, der sikrer, at transaktionerne foretages som beskrevet i TP dokumentationen.

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.

#### Revisorerklæring

Skattestyrelsen kan under særlige betingelser pålægge et selskab at indhente en revisorerklæring vedrørende selskabets TP-dokumentation.

#### Land-for-land-rapport

Koncerner med en konsolideret omsætning over 5,6 mia. kr. er forpligtet til at indsende en såkaldt land-for-land-rapport. Desuden skal Skattestyrelsen have meddelelse om, hvilket selskab der skal indsende rapporten inden udgangen af det indkomstår, rapporten vedrører.

#### Vigtige undtagelser

##### Mindre koncerner (SMV-undtagelsen)

De særlige krav om udarbejdelse og indsendelse af skriftlig dokumentation for koncerninterne transaktioner gælder ikke for mindre selskaber. Det vil sige selskaber, der alene eller med koncernforbundne selskaber har under 250 ansatte og som enten har en konsolideret balance under 125 mio. kr. eller en konsolideret omsætning under 250 mio. kr.

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. Ved vurderingen af om der foreligger en koncern ift. dokumentationskravet anses nærtstående fysiske personer som én person.

Koncerninterne transaktioner med selskaber mv. uden for EU/EØS eller i ikke-overenskomstlande skal dog altid skriftligt dokumenteres uanset koncernens størrelse.

Selvom de mindre koncerner ikke skal udarbejde dokumentation, er de alligevel forpligtede til at handle med hinanden på armslængdevilkår.

##### Kun grænseoverskridende kontrollerede transaktioner omfattet

Rent danske kontrollerede transaktioner er ikke omfattet af TP-dokumentationspligten medmindre parterne beskattes efter forskellige regelsæt.

#### Bøder

Skattestyrelsen kan give bøder til virksomheder, der ikke udarbejder TP-dokumentation, ikke indsender dokumentationen rettidigt, eller hvor dokumentationen er mangelfuld. Bøden udgør et fast grundbeløb på 250.000 kr. pr. år, men kan dog nedsættes til det halve, hvis der efterfølgende indsendes fyldestgørende dokumentation. Omvendt forhøjes bøden med 10 % af en eventuel indkomstforhøjelse, som Skattestyrelsen gennemfører.

Hvis TP-dokumentation ikke er udarbejdet eller vurderes væsentlig mangelfuld, kan der foretages en skønsmæssig ansættelse.

Virksomheder straffes endvidere med bøder efter særlige regler ved afgivelse af urigtige oplysninger om opfyldelse af betingelserne for begrænset dokumentationspligt.

#### HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



**Peter Rønhof Sloth**  
Partner, Transfer Pricing  
Tlf.: 41 96 24 66  
[peslo@bdo.dk](mailto:peslo@bdo.dk)

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, 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 godt 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 115.000 medarbejdere i mere end 166 lande*

**WWW.BDO.DK**