

# BILAG 1

## Kravene til indholdet af en transfer pricing dokumentation

En TP-dokumentation består af en tredelt dokumentationspligt bestående af en fællesdokumentation ("master file"), der dækker hele koncernen, landespecifik dokumentation ("local file"), som dækker den enkelte skattepligtiges kontrollerede transaktioner og for særligt store virksomheder en land-for-land rapport ("country-by-country report")

# 2022

# MASTERFILE

En masterfile skal omfatte relevante forhold omkring koncernen som helhed. Kravene inkluderer blandt andet omfattende informationer omkring;

Et **koncerndiagram**, der viser koncernens juridiske og organisatoriske struktur, herunder angivelse af de lande, hvor de enkelte forbundne parter opererer;

- » alle selskaber i koncernen skal i diagrammet vises hver for sig;
- » ejerandelene, hvormed de forskellige parter er forbundne;
- » den geografiske placering (og skattejurisdiktion) for hvert selskab i koncernen;
- » de enkelte selskabers organisatoriske/forretningsmæssige funktion.

En generel beskrivelse af **koncernens forretningsmæssige aktiviteter**;

- » de væsentlig værdiskabende faktorer;
- » en beskrivelse af koncernens forsyningskæde;
- » en liste med en kort beskrivelse af de væsentlige serviceaftaler;
- » en beskrivelse af de største geografiske markeder målt på omsætning;
- » en kort funktionsanalyse;
- » en beskrivelse af betydelige omstruktureringer, tilkøb og frasalg.

En liste over **koncernens immaterielle aktiver**;

- » en generel beskrivelse af koncernens overordnede strategi ift. immaterielle aktiver;
- » en liste over de immaterielle aktiver i koncernen;
- » en liste over betydelige aftaler om brug og udvikling af immaterielle aktiver;
- » en beskrivelse af koncernens overordnede TP-politik ift. immaterielle aktiver
- » beskrivelse af overførsler af rettigheder til immaterielle aktiver.

En beskrivelse af **koncernens finansielle aktiviteter**;

- » hvordan koncernen er finansieret;
- » identifikation af koncernselskaber med en central finansieringsfunktion;
- » beskrivelse af koncernens TP-politikker ift. de finansielle arrangementer.

En beskrivende af **koncernens regnskabsmæssige og skattemæssige position**;

- » koncernens konsoliderede regnskab;
- » en liste og kort beskrivelse af koncernens eksisterende unilaterale APA'er (Advanced Pricing Agreement) og skatteaftaler.

# LOCAL FILE

En Local file skal udarbejdes for hver skattepligtige og skal indeholde selskabsspecifikke informationer. Kravene hertil omfatter;

En detaljeret **beskrivelse af virksomhederne**;

- » en beskrivelse af virksomhedens ledelse og organisation;
- » en beskrivelse af virksomheden, forretningsstrategi og evt. omstruktureringer mv.;
- » omstruktureringer – flytning eller ændring af funktioner, aktiver eller risici;
- » en beskrivelse af de væsentligste konkurrenter.

Detaljeret informationer, beskrivelser og analyser vedrørende de **kontrollerede transaktioner**, som virksomheden er involveret i;

- » overordnet beskrivelse af alle virksomhedens kontrollerede transaktioner;
- » kopi af koncerninterne aftaler;
- » en detaljeret beskrivelse af hver enkel transaktion eller aktivitet, sammenlignelighedsanalysen.

Materiale vedrørende **virksomhedens økonomiske, finansielle og regnskabsmæssige data**;

- » hvis der findes et revideret årsregnskab for den skattepligtige for indkomståret, skal dette vedlægges, og hvis ikke, skal et eventuelt foreliggende ikke-revideret regnskab vedlægges i stedet;
- » data og allokeringsskemaer, der viser, hvordan de regnskabsmæssige data, som er brugt ved TP-metoden kan afstemmes til årsregnskabet for den skattepligtige;
- » oversigter og skemaer, der viser de relevante økonomiske, finansielle og/eller regnskabsmæssige data for de sammenlignelige uafhængige transaktioner, som er anvendt ved TP-analysen samt angivelse af kilden til disse data.

Selskabets local file skal udarbejdes for deres kontrollerede transaktioner og indsendes sammen med masterfilen, som udarbejdes på koncernniveau, typisk af det ultimative moderselskab.



# COUNTRY-BY-COUNTRY REPORT

En country-by-country report skal kun udarbejdes for selskaber hvor den konsoliderede omsætning er mindst 5,6 mia. kr. Rapporteringspligten er todelt, og består af dels en meddelelse om hvilket selskab, der indgiver country-by-country rapporten og dels indgivelsen af rapporten. Selskaber, der er omfattet af disse regler, skal meddele Skattestyrelsen, at de er omfattet af country-by-country rapporteringspligten, og hermed hvilket selskab i koncernen, der indgiver rapporten.

TP-dokumentationen skal udarbejdes løbende og skal tilsammen kunne danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår er fastsat i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter (armslængdepris). TP-dokumentationen skal laves selvstændig for hvert år, hvilket betyder at dokumentationen ikke må dække flere år eller henvise til en TP-dokumentation fra tidligere år.

I forbindelse med en skattekontrol kan Skattestyrelsen anmode om supplerende oplysninger og materiale, herunder oplysninger og materiale til uddybning og kontrol af de oplysninger, beskrivelser og analyser, som gives i master file og local file.

# Har du spørgsmål,

brug for hjælp til udarbejdelse eller gennemgang af din dokumentation, er du altid velkommen til at kontakte dit lokale Dansk Revisions kontor.

DANSK REVISION

Transfer pricing dokumentation