

NYE REGLER

for transfer pricing dokumentation fra indkomståret 2021

Nye regler for indsendelse af transfer pricing-dokumentation (TP-dokumentation) medfører markante ændringer for multinationale koncerner med aktiviteter i Danmark. Ændringerne forpligter de virksomheder, som er omfattet af TP-dokumentationskravene, til at udarbejde og indsende en årlig TP-dokumentation for de interne afregningspriser.

2022

INDHOLD

- 01 Hvem er omfattet af dokumentationskravene?
- 02 Nye frister for indsendelse af transfer pricing dokumentationen
- 03 Kravene til indholdet af en transfer pricing dokumentation
- 04 Hvordan finder man armslængdeprisen for en kontrolleret transaktion?
- 05 Transaktioner omfattet af dokumentationspligten
- 06 Manglende eller mangelfuld TP-dokumentation

01 Hvem er omfattet af dokumentationskravene?

Pligten til at udarbejde og indsende en årlig TP-dokumentation, for de interne afregningspriser gælder for koncerner, der opfylder en af nedenstående tre betingelser.



1

Koncerner, der har 250 eller flere ansatte på verdensplan



2

Koncerner, der har under 250 ansatte men har

- 1) en årlig samlet balance på 125 mio. kr. eller mere, eller
- 2) en årlig omsætning på 250 mio. kr. eller mere



3

Koncerner, der har grænseoverskridende kontrollerede transaktioner med enheder beliggende i skattelylande

For rent danske transaktioner

I udgangspunktet er koncerner med transaktioner af ren dansk karakter undtaget fra det udvidede dokumentationskrav.

Omsætningen og balancen opgøres ultimo indkomståret efter regnskabsmæssige standarder og skal ske på konsolideret basis. Læs mere om hvilke transaktioner der er omfattet af dokumentationspligt nedenfor.

02 Nye frister for indsendelse af transfer pricing dokumentationen

En TP-dokumentation har efter de hidtidige regler alene skulle udleveres til Skattestyrelsen på anmodning. Disse regler gælder fortsat for indkomstår, der er påbegyndt før den 1. januar 2021.

En TP-dokumentation skal efter de nye regler indsendes til Skattestyrelsen senest 60 dage efter oplysningsfristen (som er sammenfaldende med fristen for indsendelsen af selvangivelsen, 30. juni 2022). Det vil sige, at indsendelsen af en TP-dokumentation for virksomheder, som har kalenderår som regnskabsår, første gang skal indsendes mandag den 29. august 2022, og for hvert efterfølgende år. For de virksomheder, hvis indkomstår allerede var i gang den 1. januar 2021, gælder de nye indsendelsesregler først for indkomståret 2022.

Kravet om obligatorisk indsendelse har til hensigt at øge virksomhedernes fokus på de økonomiske argumenter for prissætningen af de kontrollerede transaktioner, samt sikre virksomhedernes planlægning af, hvordan den fornødne dokumentation tilvejebringes og færdiggøres på et tilfredsstillende niveau.



03 Kravene til indholdet af en transfer pricing dokumentation

TP-dokumentationen består af en tredelt dokumentationspligt bestående af en fællesdokumentation ("masterfile"), for hele koncernen, en landespecifik dokumentation ("local file") samt en land-for-land rapport ("country-by-country report"), der indeholder standardiseret og skematiske oplysninger om koncernen.

Se bilag 1 for gennemgang af krav der er inkluderet for hver af de ovenstående områder.

04 Hvordan finder man armslængdeprisen for en kontrolleret transaktion?

Ligningslovens § 2 er den centrale bestemmelse for TP og hjemler kravet om, at kontrollerede transaktioner skal foretages på armslængdevilkår. Armslængdevilkår betyder, at priser og vilkår for samhandel skal fastsættes som uafhængige parter ville have aftalt.

OECD har anbefalet fem forskellige prisfastsættelsesmetoder, som kan bruges til at efterprøve, om prisfastsættelsen på den kontrollerede transaktion er i overensstemmelse med armslængdeprincippet. Metoderne skal derfor ikke nødvendigvis anvendes til selve fastsættelsen af priser, men anvendes ofte i praksis til dette formål.

Metoderne indebærer en økonomisk måling af den kontrollerede transaktion og en sammenlignelig transaktion, og adskiller sig ved, at de oplysninger der bruges til denne sammenligning, baserer sig på forskellige niveauer i resultatopgørelsen.

Valget af metoden man skal anvende, afhænger af, hvilken funktionalitet hver part har i en kontrolleret transaktion, hvor præcise resultater metoden giver samt hvilke data der er til rådighed.



Comparable Uncontrolled Price Method (CUP)

CUP er en armslængdetest, som sammenligner prisen i en kontrolleret transaktion. Metoden anvendes typisk når transaktionen vedrører standardvarer, hvor flere selskaber udbyder samme varer, som også opfattes ens.

Resale Price Method (RPM)

RPM er en armslængdetest, som sammenligner bruttoavancen for en kontrolleret transaktion. Metoden anvendes typisk for det købende selskab, som udøver en salg- og distributionsfunktion, hvor de køber varer fra koncernselskaber uden at de tilfører varerne en væsentlig merværdi før de videresælges.

Cost plus

Cost plus er en armslængdetest, som sammenligner bruttoavancen for en kontrolleret transaktion. Metoden tager udgangspunkt i det sælgende selskabs direkte – og indirekte produktionsomkostninger, som tillægges en avance (mark-up).

Transactional Net Margin Method (TNMM)

TNMM er en armslængdetest, som med udgangspunkt i nettoavancen sammenligner nøgletal (Profit Level indicators, PLI) for en kontrolleret transaktion. Metoden kan både anvendes for det købende – og sælgende selskab heraf typisk på selskaber indenfor produktion, salg og service.

Profit split

Profit split er en armslængdetest, som sammenligner fordelingen af et selskabs profit (tab) for en kontrolleret transaktion. Delingen af profitten skal ske med udgangspunkt i den forholdsmæssige værdi af parternes bidrag til transaktionen. Metoden anvendes typisk når begge parter yder unikke og værdifulde bidrag i forhold til en kontrolleret transaktion.

05 Transaktioner omfattet af dokumentationspligten

Som hovedregel er alle kontrollerede transaktioner omfattet af dokumentationspligten. Dog forekommer der visse undtagelser for transaktioner af rent indenlandsk karakter, dvs. udelukkende dansk samhandel samt enkeltstående kontrollerede transaktioner af uvæsentligt økonomisk omfang. For sidstnævnte skal det blot angives hvilken transaktionstype, der er tale om.

Ingen af disse ovenstående undtagelser omfattes af den dokumentation, som skal indsendes til Skattestyrelsen. Dog gælder armslængdeprincippet stadig, hvorfor Skattestyrelsen fortsat i forbindelse med en kontrol, vil kunne bede om den nødvendige dokumentation for prisfastsættelsen af de kontrollerede transaktioner.

06 Manglende eller mangelfuld TP-dokumentation

Såfremt TP-dokumentationen ikke indsendes rettidigt, vil Skattestyrelsen være berettigede til at foretage en skønsmæssig ansættelse af den skattepligtige indkomst.

Indsendes en TP-dokumentation med væsentlige mangelfulde områder, vil dette sidestilles med manglende indsendelse, hvilket ligeledes giver Skattestyrelsen adgang til at foretage en skønsmæssig ansættelse af den skattepligtige indkomst. Eksempelvis vil indsendelse af dokumentation uden en sammenlignelighedsanalyse anses for mangelfuld.

De nye ændringer og den seneste praksis viser særligt vigtigheden af disse formelle regler, og herunder, hvornår Skattestyrelsen har mulighed for at foretage en skønsmæssig ansættelse. Indsendes en fyldestgørende og rettidigt TP-dokumentation, skal Skattestyrelsen bevise, at den af virksomheden fastsatte pris, ikke er i overensstemmelse med armslængdeprincippet. Bevisbyrden vendes såfremt virksomheden ikke indsender TP-dokumentationen rettidigt eller hvis den indsendes mangelfuld. Herefter kan Skattestyrelsen foretage en skønsmæssig ansættelse, og virksomheden skal løfte bevisbyrden for, at Skattestyrelsens skøn er åbenbart urimeligt og ikke i overensstemmelse med armslængdeprincippet. Denne bevisbyrde er efter praksis svær at løfte, hvorfor indsendelsen er særlig vigtig.

Skattestyrelsen har – udover retten til en skønsmæssig ansættelse – ret til at udstede bøder for manglende overholdelse af reglerne om udarbejdelse af TP-dokumentation. Bøden udgør som udgangspunkt 250.000 kr. pr. indkomstår pr. selskab, for de år hvor en fyldestgørende TP-dokumentation ikke er udarbejdet eller ikke er rettidigt indsendt. Hvis der efterfølgende indsendes behørig dokumentation til Skattestyrelsen kan bøden reduceres til 125.000 kr. Herudover pålægges en bøde på 10% af en eventuel indkomstforhøjelse, som følge af Skattestyrelsens skønsmæssige ansættelse af den skattepligtige indkomst.

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