Redmark
MÆRKBAR FORSKEL

SKAT, MOMS & AFGIFTER

Transfer Pricing i Danmark

RÅDGIVNING | REVISION | SKAT

Reglerne for transfer pricing dokumentation i Danmark er de seneste par år blevet skærpet. Det betyder bl.a., at dokumentationen nu skal indsendes uopfordret til Skattestyrelsen senest 60 dage efter selvangivelsesfristen.

Hvorfor Transfer Pricing?

Hovedformålet med transfer pricing reglerne er, at koncerninterne køb og salg af varer, serviceydelser og rettigheder skal prisfastsættes på markedsvilkår. Alle kontrollerede transaktioner skal altså prisfastsættes, som hvis de var gennemført mellem uafhængige parter.

Transfer pricing er et internationalt fænomen, som gælder i størstedelen af verdenen. Der gælder dog i de enkelte lande forskellige størrelseskrav til, hvornår der skal udarbejdes og eventuelt indsendes transfer pricing dokumentation.

I Danmark omfattes mange selskaber af den lovfæstede pligt til årligt at udarbejde og indgive transfer pricing dokumentation. Dokumentationen skal understøtte, at det enkelte selskabs kontrollerede transaktioner prisfastsættes på markedsvilkår.

Hvem omfattes af Transfer Pricing dokumentationskravene?

Koncerner, der har 250 eller flere ansatte på verdensplan

Koncerner, der har under 250 ansatte men har

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

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

Alle kontrollerede transaktioner skal ifølge de danske regler prisfastsættes på markedsvilkår. Alle transaktioner imellem koncernforbundne selskaber og faste driftssteder samt hovedaktionærer anses for at være kontrollerede.

Danske selskaber, faste driftssteder og fysiske personer skal hvert år oplyse om omfanget af deres kontrollerede transaktioner til de danske skattemyndigheder. Dette sker i forbindelse med indgivelse af oplysningsskemaet (selvangivelsen).

Selskaber og faste driftssteder skal – hvis de ikke omfattes af visse undtagelsesbestemmelser – ydermere dokumentere over for Skattestyrelsen, at de kontrollerede transaktioner er prissat i henhold til armslængdeprincippet.

Fra og med indkomstår der begyndte den 1. januar 2021 eller senere, skal denne dokumentation udarbejdes løbende og være færdiggjort tidsnok til at dokumentationen kan indsendes til skattemyndighederne senest 60 dage efter udløbet af fristen for indsendelsen af oplysningsskemaet.

Selskaber og faste driftssteder, der er skattepligtige til Danmark, og som har grænseoverskridende kontrollerede transaktioner, skal uploade transfer pricing dokumentation, hvis koncernen samlet set har 250 ansatte eller flere (udenlandske enheder medregnes i denne opgørelse).

Selskaber og faste driftssteder, der tilhører en koncern med under 250 ansatte, kan være fritaget for dokumentationspligten, hvis koncernen enten har:

- en konsolideret omsætning under kr. 250 mio. **eller**
- en konsolideret balance under kr. 125 mio.

I tilfælde hvor de kontrollerede transaktioner foretages med enheder i lande uden for EU/EØS, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, gælder der dog ingen undtagelsesbestemmelser – transfer pricing dokumentationen skal udarbejdes og indberettes iht. ovennævnte frister uanset koncernens størrelse.

Er selskabets hovedaktionær f.eks. hjemmehørende i Dubai, skal transaktioner imellem selskabet og hovedaktionæren dokumenteres uanset størrelsen på selskabet, da Danmark ikke har indgået nogen dobbeltbeskatningsoverenskomst med Dubai.

Koncerndefinitionen
Et selskab er en del af en koncern, når dette udøver bestemmende indflydelse over andre selskaber/faste driftssteder, eller der udøves bestemmende indflydelse over det pågældende selskab. Bestemmende indflydelse indebærer besiddelse af mere end 50 % af aktiekapitalen eller mere end 50 % af stemmerettighederne.

Koncerndefinitionen, i henhold til reglerne om obligatorisk indsendelse af transfer pricing-dokumentation for kontrollerede transaktioner, er bredere end det koncernbegreb, som gælder for f.eks. sambeskatning. Således vil transaktioner mellem selskaber, der tilhører hver sin sambeskattede koncern, men som bindes sammen på toppen af en fysisk person, der udøver bestemmende indflydelse over begge koncerner, være en kontrolleret transaktion, der potentielt er omfattet dokumentationspligten.

Herudover medregnes nærtståendes ejerandele og stemmerettigheder ved afgørelsen af, om der foreligger bestemmende indflydelse. Som nærtstående anses den pågældende aktionærs ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med biologisk slægtskabsforhold.

Undtagelse for kontrollerede transaktioner mellem danske enheder
Kontrollerede transaktioner mellem to danske enheder er i langt de fleste tilfælde undtaget fra dokumentationspligten uanset koncernens størrelse. Således undtages størstedelen af de "rent" danske koncerner fra at skulle dokumentere overholdelsen af armslængdeprincippet. Dette udelukker ikke, at skattemyndighederne alligevel kan indlede en skattekontrol angående prisfastsættelsen af de kontrollerede transaktioner – koncernen slipper "blot" for at skulle udarbejde og indberette omfattende dokumentation herfor på forhånd.

Følgende kontrollerede transaktioner mellem danske enheder undtages dog ikke fra dokumentationspligten:

- Kontrollerede transaktioner, hvor den ene part beskattes efter tonnageskatteloven eller kulbrinteskatteloven
- Kontrollerede transaktioner, hvor den ene part er omfattet af de særlige regler for beskatning af andelsforeninger
- Kontrollerede transaktioner, hvor den ene part er omfattet af de særlige regler for beskatning af "skattefrie" foreninger eller andre skattefritagne foretagender
- Kontrollerede transaktioner, hvor den ene part er omfattet af særlige regler for beskatning af selskaber i den finansielle sektor
- Kontrollerede transaktioner, hvor den ene part er et fast driftssted af en udenlandsk enhed

Land-for-land rapportering:
For store koncerner med en samlet omsætning større end kr. 5,6 mia. gælder der yderligere krav i form af en særlig land-for-land rapportering (Country-by-Country reporting).

Hvis moderselskabet i en sådan koncern er hjemmehørende i Danmark, skal dette selskab udarbejde og indberette en land-for-land rapport.

Danske enheder, som blot er en del af en koncern med konsolideret omsætning på kr. 5,6 mia. eller mere, skal meddele Skattestyrelsen, hvilket selskab i koncernen der er forpligtet til at indgive land for land-rapporten, og hvilken skattemyndighed rapporten vil blive indgivet til.

En Land-for-Land rapport er en standardiseret og skematisk rapport om koncernens økonomiske aktiviteter i hvert enkelt land i hele verden.

Transfer pricing dokumentationens indhold

Transfer pricing dokumentationen er todelt og består af følgende:

1. Master file: *Fællesdokumentation, som beskriver hele koncernens aktivitet overordnet.*

2. Local file: *Landespecifik dokumentation, som beskriver enheden i Danmark og de kontrollerede transaktioner hertil.*

Der gælder særlige krav til dokumentationens indhold:

Fællesdokumentationen (Master file) skal bl.a. indeholde:

- Koncernstruktur
  Et koncerndiagram, der viser koncernens juridiske og organisatoriske struktur, herunder angivelse af de lande, hvor de enkelte forbundne parter opererer.
- Forretningsmæssig aktivitet
  En generel beskrivelse af koncernens forretningsmæssige aktiviteter og strategi herfor. Herudover skal filen indeholde en beskrivelse af koncernens forsyningskæde, væsentlige værdiskabende faktorer, væsentlige serviceaftaler og en kort overordnet funktionsanalyse.
- Immaterielle aktiver
  En generel beskrivelse af koncernens overordnede strategi for udvikling, ejerskab og udnyttelse af immaterielle aktiver, herunder forsknings- og udviklingsaktivitet.
- Finansiel aktivitet
  En generel beskrivelse af, hvordan koncernen er finansieret, inklusive en beskrivelse af de mest centrale finansielle arrangementer med uafhængige långivere.
- Regnskabs- og skattemæssig position
  Et overblik over koncernens konsoliderede regnskab for året samt oplysninger om eventuelle Advanced Pricing Agreements (APA'er).

Den landespecifikke dokumentation (Local file) skal bl.a. indeholde:

- En detaljeret beskrivelse af virksomheden
  Dette indebærer en beskrivelse af virksomhedens ledelse, organisation, forretningsstrategi, konkurrenter og eventuelle omstruktureringer.
- Overblik over kontrollerede transaktioner
  En beskrivelse af alle virksomhedens kontrollerede transaktioner, der typisk omfatter indkøb, salg, management fees, lån, garantier, betaling af royalties mv.
- Funktionsanalyse
  Der udarbejdes en detaljeret funktionsanalyse for hver type kontrolleret transaktion. Dette indebærer identifikation og fordeling af alle væsentlige funktioner, aktiver og risici, der er relevante for den pågældende kontrollerede transaktion.
- Sammenlignelighedsanalyse for hver type kontrolleret transaktion
  På baggrund af funktionsanalysen udarbejdes en sammenlignelighedsanalyse af den kontrollerede transaktion. Her testes den kontrollerede transaktion for at fastlægge og dokumentere, at den kontrollerede transaktion er prisfastsat på markedsvilkår. Prisfastsættelsen testes ved at sammenligne den kontrollerede transaktion med sammenlignelige uafhængige transaktioner.
- Finansiel aktivitet
  Alle koncerninterne finansieringsydelser beskrives, analyseres og testes særskilt. Formålet er at dokumentere, at disse transaktioner er gennemført i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

  Immaterielle aktiver
  Alle relevante transaktioner vedr. immaterielle aktiver skal beskrives, analyseres og testes særskilt. Formålet er at dokumentere, at disse transaktioner er gennemført i overensstemmelse med armslængdeprincippet.
- Regnskabs- og skattemæssig position
  Kort overblik over selskabets regnskabsmæssige og skattemæssige position, samt oplysning om indgåede Advanced Pricing Agreements (APA'er).

Frister og konsekvenser

Transfer pricing dokumentationen for indkomstår, der begynder 1. januar 2021 eller senere, skal udarbejdes løbende og indgives til skattemyndighederne senest 60 dage efter fristen for indgivelse af oplysningsskemaet.

Manglende rettidig indsendelse eller i øvrigt mangelfuld dokumentation giver skattemyndighederne mulighed for udskrivning af tvangsbøder og skønsmæssig ansættelse af selskabets skattepligtige indkomst.

Bødeniveauet for manglende transfer pricing dokumentation er fastsat flere år tilbage under hensyntagen til den omkostning en transfer pricing dokumentation sædvanligvis ville koste en virksomhed. På denne baggrund blev bøden fastsat til kr. 250.000 pr. overtrædelse. Denne bøde vil kunne nedsættes til kr. 125.000, såfremt virksomheden efter fristens udløb udarbejder transfer pricing dokumentation af en tilstrækkelig kvalitet.

Herudover vil en evt. indkomstforhøjelse som følge af en skønsmæssig ansættelse medføre yderligere bødepålæg på 10 % af indkomstforhøjelsen.

Redmarks transfer pricing ydelser

Hos Redmark gør vi os umage med at skræddersy et rådgivningsforløb om transfer pricing til den enkelte kunde, således vi møder kunden med den løsning, der passer til netop den enkelte kunde.

Oftest indledes rådgivningsforløbet med, at vi giver en overordnet forklaring af transfer pricing regler og modeller, hvorefter vi har en samtale om kundens forretning. På baggrund af dette indledende møde aftaler vi, hvordan rådgivningsforløbet skal foregå.

Virksomhederne, vi hjælper, er forskellige og omfatter både danskejede mellemstore koncerner og danske datterselskaber af udenlandske koncerner. Derfor er vores rådgivning også forskellig.

Nogle kunder har selv stor ekspertise inden for transfer pricing, men har brug for rådgivning til at forstå særlige danske forhold. Andre kunder har brug for, at vi styrer processen med udarbejdelse af transfer pricing dokumentationen og "fører pennen" på dokumentationen.

Vi hjælper også mange af vores kunder med at forbedre procedurerne for prisfastsættelse af deres kontrollerede transaktioner. Det kan eksempelvis være justering af afregningspriserne som følge af ændringer i virksomheden, eller forbedring af interne procedurer for prisfastsættelse eller afregning af kontrollerede transaktioner.

Redmark er en del af MGI Worldwide, der er et internationalt netværk bestående af 250 revisions-, skatte- og konsulentvirksomheder fra over 100 forskellige lande. Dette internationale samarbejde gør, at vi kan tilbyde rådgivning vedrørende transfer pricing og øvrige revisions- og skattemæssige forhold i hele verdenen.

RÅDGIVNING | REVISION | SKAT

AALBORG
Hasseris Bymidte 6
DK-9000 Aalborg
Tlf. +45 98 18 33 33
aalborg@redmark.dk

HADSUND
Aalborgvej 51
DK-9560 Hadsund
Tlf. +45 98 57 39 44
hadsund@redmark.dk

RANDERS
Tronholmen 5
DK-8960 Randers SØ
Tlf. +45 89 12 50 00
randers@redmark.dk

VIBORG
Mariendalsvej 11
DK-8800 Viborg
Tlf. +45 70 70 74 89
viborg@redmark.dk

HADSTEN
Vesselbjergvej 3
DK-8370 Hadsten
Tlf. +45 86 98 34 55
hadsten@redmark.dk

AARHUS
Sommervej 31C
DK-8210 Aarhus V
Tlf. +45 86 13 31 00
aarhus@redmark.dk

KØBENHAVN
Dirch Passers Allé 76
DK-2000 Frederiksberg
Tlf. +45 39 16 36 36
copenhagen@redmark.dk