

til formål at angive forskellige måder til at finde fælles tilfredsstillende løsninger af transfer pricing sager, hvorved ressourcerelevende konflikter mellem internationale koncerner og skattemyndighederne samt mellem de forskellige skattemyndigheder kan afværges.

I 1983 udsendte Statsskattedirektoratet en revisionsmeddelelse om »Transfer pricing og armlængdeprincippet« som en vejledning til de lignende myndigheder. I revisionsmeddelelsen angives, at denne ikke giver et entydigt svar på alle spørgsmål, der kan opstå i forbindelse med koncerninterne transaktioner, men må betragtes som en introduktion til emnet. Revisionsmeddelelsen indeholder en generel beskrivelse af problemstillingen herunder de metoder, der er anbefalet af OECD til løsning af transfer pricing konflikter. Revisionsmeddelelsen er ikke en oversættelse af OECD's rapport, men alene en kortere vejledning.

Der udsendtes endvidere i 1985 en revisionsmeddelelse om »Fremlæggelse af dokumentation i form af regnskaber, bilag m.v. for virksomheder i udlandet til brug ved ligning og skatteberegning«. Denne revisionsmeddelelse er en redegørelse for i hvilket omfang, der er pligt til at fremlægge regnskaber m.v. i forskellige relationer med udenlandske skattesubjekter.

I sommeren 1995 blev de fem første kapitler til OECD's transfer pricing retningslinier vedrørende beregningsmetoder for koncerninterne afregningspriser, administrative fremgangsmåder, dokumentationskrav m.v., »Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations«, udsendt. Disse fem første kapitler omhandler:

- I. Armlængde princippet
- II. Traditionelle transaktionsbaserede metoder
- III. Andre metoder (avancebaserede metoder)
- IV. Administrative forhold
- V. Dokumentation.

I foråret 1996 udsendtes yderligere to kapitler, der omhandler:

- VI. Immaterielle rettigheder
- VII. Koncerninterne tjenesteydelser

I august 1997 udsendtes endnu et kapitel, der omhandler:

- VIII. Omkostningsfordelingsaftaler

Det er intentionen løbende i takt med udviklingen og i takt med at OECD-landene bliver enige, at opdatere disse retningslinier. Endvidere vil der blive tilføjet kapitler om andre aspekter af transfer pricing problemstillingerne.

### *Kapitel I - Armlængde princippet:*

Armlængde princippet er i 1995-retningslinierne fastholdt som den grundlæggende standard for internationale transfer pricing reguleringer. OECD's grundlæggende definition af dette princip findes i OECD's modeloverenskomsts artikel 9 om forbundne foretagender. Såfremt der imellem to associerede foretagender er aftalt eller fastsat vilkår vedrørende deres kommercielle eller finansielle forbindelser, som afviger fra de vilkår, som ville være blevet aftalt mellem uafhængige foretagender, kan enhver fortjeneste, som, hvis disse vilkår ikke havde foreligget, ville være tilfaldet et af disse foretagender, medregnes til dette foretagendes fortjeneste og beskattes i overensstemmelse hermed.

Ved anvendelsen af armlængde princippet skal der foretages en sammenligning mellem vilkårene mellem interesseforbundne parter og ikke-interesseforbundne parter. Dette forudsætter, at der eksisterer et sammenligningsgrundlag i en eller anden tilgængelig form, dvs. at sammenligningsgrundlaget er identisk eller at der kan korrigeres for eventuelle forskelle. Den sammenlignelighedstest, der skal foretages, er udførligt beskrevet i retningslinierne. Sammenlignelighedstesten indeholder følgende elementer: Sammenligning af de udvekslede varer og tjenesteydelser, funktionsanalyse, sammenligning af kontraktvilkårene, sammenligning af de økonomiske omstændigheder i form af markedsvilkår m.v. og af parternes forretningsstrategier. Ved transaktioner mellem to uafhængige parter vil den økonomiske compensation normalt afspejle de funktioner, som hver part påtager sig, herunder hvilke aktiver, der er indsat og hvilke risici, man har påtaget sig. Ved funktionsanalysen vurderes, hvorledes opgaver og risici er fordelt mellem parterne, dvs. det undersøges, hvem af parterne, der udfører de forskellige funktioner som f.eks. design, produktion, montering, forskning og udvikling, service og garanti, indkøb, distribution, reklame og marketing, transport, finansiering og ledelse. Sammenlignelighedstesten skal gennemføres uanset hvilken metode, der benyttes til prisfastsættelse.

Armlængde princippet bør ideelt set anvendes på enkelte transaktioner. Disse enkelte transaktioner kan imidlertid være så tæt forbundne, at de må vurderes sammen. Er en aftale indgået som en pakke, der inkluderer betaling for benyttelsen af et patent, knowhow, varemærker m.v., kan det være nødvendigt at opløse denne med henblik på at vurdere de enkelte transaktioner. I sådanne tilfælde skal der imidlertid afslutningsvis foretages en samlet vurdering af, om pakken er indgået på armlængde vilkår.