

F. t. l. vedr. skattekontrolloven

en begrænset anvendelse i praksis. En sådan specifik bindende forhåndsbesked må nødvendigvis baseres på en række forudsætninger, konkurrencepartnere, prisniveau m.v., der normalt hele tiden vil ændre sig. I nogle tilfælde vil det endda være umuligt at udtale sig om en sådan løbende prisfastsættelse. I sådanne tilfælde vil en mere anvendelig bindende forhåndsbesked være en udtalelse om de anvendte princippers overensstemmelse med armslængde princippet. Det er muligt at det med tiden vil være hensigtsmæssigt at etablere en mulighed for at virksomhederne kan opnå bi- eller multilaterale aftaler, hvor den danske myndighed er en særskilt oprettet myndighed, der har en særlig viden om sådanne prisfastsættelsesforhold. Adgangen til at opnå udtalelser om en løbende prisfastsættelse kan herved samtidig udvides.

Kapitel V - Dokumentation

Kapitel V omhandler den dokumentation, som er nødvendig for skattemyndighederne for at kunne afgøre, om interne prisfastsættelser er i overensstemmelse med armslængde princippet. Indledningsvis anføres, at udgangspunktet er de nationale bevisbyrderegler, men at skattemyndighederne, selvom bevisbyrden påhviler disse, med rimelighed kan forpligte virksomhederne til at fremlægge dokumentation vedrørende de interne afregningspriser, idet skattemyndighederne uden passende dokumentation ikke vil være i stand til at undersøge sagen korrekt. Endvidere anføres, at i sådanne tilfælde vil bevisbyrden i nogle lande skifte, således at det nu er virksomhederne, der skal godtgøre at deres prisfastsættelse er i overensstemmelse med armslængde princippet.

Retningslinierne giver herefter en oversigt over nyttige oplysninger, som er relevante ved en undersøgelse af interne afregningspriser. Det er fremhævet, at den i retningslinierne indeholdte oversigt ikke er udtømmende og at det på grund af sagerens individuelle karakter ikke er muligt at give en fuldstændig oversigt. Oplysninger, der generelt vil være nyttige er oplysninger om:

- 1) De forbundne foretagender, der er inddraget i de kontrollerende transaktioner,
- 2) arten af de pågældende transaktioner,
- 3) de udførte funktioner og
- 4) sammenlignelige transaktioner mellem uafhængige virksomheder.

Endvidere er opregnet en række supplerende oplysninger, der kan være nyttige i visse sager, f. eks. oplysning om, hvorvidt uafhængige virksomheder ville have gennemført en tilsvarende struktureret transaktion uden sammenlignelige omstændigheder, om ændringer i handelsbetingelser, om modreg-

ningstransaktioner, der har indflydelse på armslængde prisen, om finansielle forhold m.m. For at skattemyndighederne kan have et tilstrækkeligt grundlag for at vurdere, om interne afregningspriser er i overensstemmelse med armslængde princippet, er en aktiv medvirken fra virksomheden nødvendig.

Det er anført i retningslinierne, at hver enkelt virksomhed af skattemæssige hensyn bør bestræbe sig på at fastsætte interne afregningspriser i overensstemmelse med armslængde princippet, før prisfastsættelsen er afgjort. Det vil endvidere være rigtigt at have undersøgt, om der er sammenlignelige data fra ikke kontrollerede transaktioner, om der kan fremlægges oplysninger om grundlaget for de interne afregningspriser, de faktorer, der er taget i betragtning samt den eller de valgte metoder. Det er videre anført, at det kan være nødvendigt at udarbejde skriftligt materiale alene til skattemæssigt brug eller fremskaffe oplysninger fra udenlandske forbundne virksomheder.

Som det fremgår af ovenstående stilles der ganske store krav til skatteyderens dokumentationsforpligtelse. Det anføres imidlertid i denne forbindelse i retningslinierne, at skattemyndighederne kun bør kræve nødvendige oplysninger og at der specielt må tages i betragtning, at det kan være vanskeligt - eventuelt umuligt, for den undersøgte virksomhed at fremskaffe oplysninger om udenlandske forbundne virksomheder. Endvidere bør skattemyndighederne huske, at de kan gøre brug af artiklen i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne om udveksling af oplysninger.

Skattemyndighederne bør endvidere begrænse de oplysninger, der kræves af virksomhederne på selvangivelsestidspunktet. På dette tidspunkt er en specifik transaktion ikke udtaget til undersøgelse, hvorfor det ville være temmelig byrdefuldt for virksomhederne, såfremt detaljeret dokumentation om alle grænsoverskridende transaktioner og alle virksomheder involveret i sådanne transaktioner skulle indgives. Det vil derfor være urimeligt at kræve specifik dokumentation for samtlige interne prisfastsættelser i forbindelse med indgivelsen af selvangivelsen. Dette kunne medføre en hindring for international handel og udenlandske investeringer. Dokumentationskravet på selvangivelsestidspunktet bør derfor begrænses til at kræve tilstrækkelig dokumentation til mere eller mindre at sætte skattemyndighederne i stand til at fastlægge hvilke virksomheder, der skal undersøges nærmere.

Kapitel VI, VII og VIII - Immaterielle rettigheder, koncerninterne tjenesteydelser og omkostningsfordelingsaftaler