

transfer pricing i forbindelse med selvangivelsen, herunder bl.a. oplysning om præcise beløb på de enkelte transaktioner med hver enkelt koncernforbunden part og hvilken OECD prismsættelsesmetode, der er anvendt.

Storbritannien, Holland og Tyskland har ingen krav til særlige oplysninger i selvangivelsen vedrørende kontrollerede transaktioner.

#### *Krav til transfer pricing-dokumentation*

I Danmark er dokumentationspligten lovfæstet og desuden foreligger der en vejledning, som tidligere omtalt.

Holland, Tyskland og Portugal har med nye regelsæt indført dokumentationspligt. Til forskel fra Danmark, har Holland og Portugal desuden præcise krav til indholdet i en dokumentation og Tyskland er ved at udarbejde nærmere anvisninger for det.

USA, Canada, Australien og Japan har ingen dokumentationspligt, men opfordring til og detaljeret vejledning i at udarbejde dokumentation.

#### *Brug af bøder og andre sanktioner*

Alle landene, også Danmark, har bødereglene for manglende selvangivelse.

Tyskland har som det eneste land netop indført egentlige transfer pricing-bøder ved manglende eller åbenbart mangelfuld dokumentation. Der er desuden indført bøder ved for sen indsendelse af dokumentationen.

USA, Canada, Australien, Japan og Portugal har bøder på indkomstforhøjelser, herunder transfer pricing-forhøjelser. Da der, bortset fra Portugal, ikke er transfer pricing-dokumentationspligt i disse lande, er der ingen bøder for manglende dokumentation, men en god og fylldig dokumentation kan medføre, at skatteyder helt eller delvist kan undgå de automatiske indkomstforhøjelsesbøder. Tilsvarende gælder for Storbritannien, hvis manglende eller en ukorrekt udfyldt selvangivelse kan tilregnes skatteyderen gives også en bøde på indkomstforhøjelsen.

#### *Myndighedernes kontrol af kontrollerede transaktioner/transfer pricing-revision*

I alle landene, også i Danmark, foretager myndighederne udvælgelsen af selskaber til kontrol/revision på grundlag af selskabernes selvangivelser og regnskaber. Hvad angår myndighedernes administration af reglerne, er der kun små variationer med hensyn til kontrol med og

revision af selskabernes kontrollerede transaktioner. I nogle lande gennemgås alle selskaber med faste intervaller. Nogle lande kan gå 3 år tilbage, andre 4 eller 6 år eller uendeligt.

I de undersøgte lande er det de statslige skattemyndigheders lokale kontorer, som gennemfører kontrollen og revisionen, ofte med mulighed for bistand fra en transfer pricing-specialenhed i den centrale statslige skattemyndighed. I Tyskland foretages ligningen af delstaterne.

Som noget helt specielt kan nævnes beskrivelsen af Australiens revisionsproces, som omfatter et led imellem udvælgelse og revision, nemlig en særlig forundersøgelse. Ud fra selskabernes indsendte dokumentationsmateriale afgøres det, om selskabet skal udtages til revision.

#### *Godkendelsesprocedure*

Som noget særligt har vi i Danmark en (lovfæstet) godkendelsesprocedure for transfer pricing-sager. De skatteansættende myndigheders påtænkte indkomstændringer på transfer pricing-området skal for at være gyldige godkendes af TP-kontoret. Derved sikres en ensartet og høj kvalitet af transfer pricing-reguleringerne og at de skatteansættende myndigheder kan få bistand og vejledning. Desuden kan TP-kontoret koordinere ligningsindsatsen på transfer pricing-området.

#### *Bevisbyrde i klagesager*

I Danmark, som i Tyskland, Holland, Japan og Portugal, ligger bevisbyrden i skatteklagesager som udgangspunkt hos skattemyndighederne.

I USA, Canada og Australien har skatteyder bevisbyrden. Dvs. at skatteyder skal bevise, at myndighedernes indkomstforhøjelse ikke er korrekt. Dette skal ses i sammenhæng med, at der i disse lande generelt stilles store krav til meget præcise og detaljerede oplysninger om transfer pricing sammen med selvangivelsen.

I Storbritannien og i Finland er bevisbyrden situationsbestemt. Bevisbyrden ligger hos den part, som forudsættes at have bedst adgang til informationerne.

#### *Ny udvikling – fælles retningslinjer*

USA, Canada, Australien og Japan er indgået i et samarbejde om skat »Pacific Association of Tax Administrators« (PATA). PATA har i 2003 udsendt fælles retningslinjer for udarbejdelse af dokumentation. Skatteydere i et PATA-land med koncernforbindelser i øvrige PATA-lande kan nøjes med at udarbejde én transfer pricing-do-