

kumentation ved at følge disse fælles anvisninger, og kan derved desuden minimere en eventuel bøderisiko. Til orientering er PATA-landenes anvisning på en transfer pricing-dokumentation vedlagt som bilag 2 – appendiks B (ikke optrykt her).

I 2002 nedsatte EU Kommissionen et Joint Transfer Pricing Forum (JTPF) bestående af repræsentanter fra medlemslandene og fra erhvervslivet. Formålet med JTPF er at søge at afhjælpe praktiske problemer med anvendelsen af transfer pricing-regler i det indre marked. Dette skal ske med ikke-lovgivningsmæssige tiltag.

Indtil nu har JTPF primært beskæftiget sig med forbedringer af EF-voldgiftskonventionen og mutual agreement-proceduren efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, men endnu er ingen endelige konklusioner nået. Endvidere er påbegyndt arbejde med at se på mulighederne for at få fælles retningslinier vedrørende dokumentationskravene i medlemslandene, men dette emne har endnu ikke været genstand for egentlige drøftelser i selve JTPF. Man vil senere se på anvendelsen af APA'er og andre måder at modvirke dobbeltbeskatning.

JTPF skal rapportere til ØKOFIN-Rådet (rådet hvor EU-landenes finansministre mødes) senest ved udgangen af 2004.

#### *Sammenfattende*

Undersøgelsen af de udenlandske regler viser, at Danmark adskiller sig fra de fleste andre lande såvel hvad angår transfer pricing-oplysningspligten som transfer pricing-dokumentationspligten. Forskellen betyder ikke, at Danmark har dårligere regler. Betragtes regelsættet under ét, dvs. i sammenhæng med de øvrige tiltag inden for transfer pricing området, placerer Danmark sig i den øvre ende af skalaen sammenlignet med de andre lande.

I Danmark er der oplysningspligt om kontrollerede transaktioner med selvangivelsen, men det er ikke detaljerede krav. De andre lande har enten slet ingen krav til særlige transfer pricing-oplysninger (Storbritannien, Holland og Tyskland), eller meget detaljerede krav (USA, Canada og Australien).

Danmark har lovfæstet kravet om at selskabet skal udarbejde dokumentation og forevise det på skattemyndighedernes begæring, men der er ingen præcise krav til indholdet i dokumentationen. Holland, Tyskland og Portugal har indført dokumentationspligt, men pligten er kombineret med mere detaljerede krav til indholdet i do-

kumentationen end tilfældet er i Danmark. USA, Canada og Australien har ikke dokumentationspligt, men har alligevel detaljerede anvisninger på, hvad en god dokumentation skal indeholde (for at selskaberne kan undgå at få bøder ved en eventuel transfer pricing-forhøjelse).

Det er derfor ikke muligt at drage direkte paralleller mellem de danske og de undersøgte udenlandske regler, da der lægges forskellig vægt på, hvilken måde og hvilket tidspunkt oplysningerne om de kontrollerede transaktioner skal afgives. Desuden er der også forskellige krav til oplysningernes omfang.

Danmark deltager i EU-regi i Joint Transfer Pricing Forum, hvor der er igangsat forskellige initiativer for at afvikle praktiske problemer uden lovgivningsmæssige tiltag ved varetagelse af transfer pricing-opgaven.

#### *Resultatet af arbejdet med at udvikle samarbejdet om transfer pricing-kontrol-opgaven*

Med henblik på at udarbejde forslag til hvilken struktur, der giver det bedst mulige udgangspunkt for varetagelse af den fremtidige transfer pricing-ligning, har Told- og Skattestyrelsen i samarbejde med repræsentanter for Kommunernes Landsforening og enkelte større kommuner udarbejdet vedlagte rapport (bilag 3) (ikke optrykt her).

I rapporten indstilles i enighed mellem staten og kommunerne en fællesmodel (model nr. 4 i rapporten) til implementering. Fællesmodellen tager udgangspunkt i den kendsgerning, at det overordnede ansvar for transfer pricing-ligningen er statsligt, men at en stor del af den udføres kommunalt. Implementeringen af modellen kræver ikke umiddelbart ny lovgivning.

Modellen indebærer, at ligningen af de største og vanskeligste transfer pricing-sager samles i 8 – 10 transfer pricing-ligningscentre. Som udgangspunkt etableres ét transfer pricing-ligningscenter pr. told- og skatteområde. Imidlertid kan der dog i enkelte områder være behov for flere, ligesom der i andre områder kan overvejes at lade to told- og skatteområder være fælles om ét transfer pricing-ligningscenter. Det er hensigten, at TP-ligningscentrene etableres indenfor rammerne af en større aftalekommunes skatteforvaltning. Placeringen af ligningscentrene vil ske under hensyn til de skatteansættende myndigheders transfer pricing-potentiale inden for området. De resterende selskaber på transfer pricing-mandtallet forbliver som udgangspunkt