

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Lovforslagets formål

Lovforslaget har for det første til formål at sikre, at reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende koncerninterne transaktioner (transfer pricing) er i overensstemmelse med EU-retten. Dette søges opfyldt ved at udvide reglerens anvendelsesområde, således at oplysnings- og dokumentationspligten tillige kommer til at gælde for indenlandske transaktioner. Udvidelsen foreslås kombineret med, at mindre virksomheder alene skal udarbejde dokumentation for visse transaktioner.

Formålet er for det andet at indføre et yderligere incitament for virksomhederne til at udarbejde transfer pricing-dokumentation for, hvorledes priser og vilkår for de kontrollerede transaktioner er fastsat. Dette foreslås udmøntet ved indførelse af bøder for manglende eller mangelfuld dokumentation.

Formålet er for det tredje at stramme op i forhold til dokumentationsforpligtelsen for at sikre, at dokumentationen har den ønskede kvalitet. Der er primært tale om en præcisering af den gældende dokumentationsforpligtelse, men i det omfang, det er fundet fornødent, indgår der forstærkede krav til dokumentationen. Det forudsættes således, at den udarbejdede dokumentation har en kvalitet, som svarer til de principper og beskrivelser, der er indeholdt i den af Told- og Skattemyndigheden udsendte dokumentationsvejledning. Særligt bemærkes det, at det forventes, at den skattepligtiges dokumentation normalt er baseret på en sammenligning med uafhængige transaktioner i overensstemmelse med OECD's transfer pricing guidelines, og at beskrivelsen af den generelle del af dokumentationen indeholder de nødvendige oplysninger for skattemyndighederne (told- og skatteforvaltningen) til vurdering af, om den skattepligtiges transaktioner er sammenlignelige med de valgte sammenlignelige transaktioner, og at dokumentationen således kan danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår er fastsat, som det ville være sket ved transaktioner mel-

lem den skattepligtige og en uafhængig tredjemand (armslængde).

Formålet er for det fjerde at sikre, at der ikke kan spekuleres i at vente med at udarbejde dokumentationen før i forbindelse med en eventuel klage. Ved at vente kan udgifterne til dokumentationen efter gældende regler blive dækket efter reglerne om omkostningsgodtgørelse for udgifter til sagkyndig erklæring og andet bevismateriale.

#### 2. Gældende regler

Interesseforbundne parter skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst anvende priser og vilkår for deres transaktioner, der svarer til de priser og vilkår, som uafhængige parter ville fastsætte for tilsvarende transaktioner (armslængdeprincippet), jf. ligningslovens § 2. Kravet om anvendelse af armslængdeprincippet i forhold til priser og vilkår for kontrollerede transaktioner omfatter såvel indenlandske som grænseoverskridende transaktioner.

Det almindelige udgangspunkt er, at virksomheden i forbindelse med ligningen af virksomheden kan blive bedt om at godtgøre, at priser og vilkår for kontrollerede transaktioner er fastsat på armslængdevilkår. Kravet er, at virksomheden ved en ligning skal afgive de oplysninger, der er nødvendige for at skattemyndighederne (told- og skatteforvaltningen) kan vurdere, om transaktionerne er armslængde.

I forhold til grænseoverskridende, kontrollerede transaktioner er der dog i skattekontrollovens § 3 B fastsat særlige regler om dels en oplysningspligt, dels en dokumentationspligt.

*Oplysningspligten* indebærer, at den skattepligtige i selvangivelsen skal afgive oplysninger om art og omfang af de handelsmæssige eller økonomiske transaktioner med koncernforbundne udenlandske selskaber m.m. (kontrollerede transaktioner), herunder oplysning om relationer med forbundne parter. Der er alene tale om summariske oplysninger. Formålet er at give skattemyndighederne (told- og skatteforvaltningen) et redskab til hjælp i udvælgelsen af de virksomheder,