

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

## Til nr. 1

Det foreslås, at oplysningspligten udvides til også at omfatte indenlandske kontrollerede transaktioner.

Kravet om afgivelse af oplysninger ved selvangivelsen om samtlige kontrollerede transaktioner vil efter forslaget omfatte skattepligtige, hvorover fysiske eller juridiske personer udøver bestemmende indflydelse, skattepligtige, der udøver bestemmende indflydelse over juridiske personer, skattepligtige der er koncernforbundne med juridiske personer, skattepligtige der har et fast driftssted beliggende i udlandet og skattepligtige, der er en udenlandsk fysisk eller juridisk person med et fast driftssted i Danmark.

De kontrollerede transaktioner, der er skal gives oplysning om ved selvangivelsen, omfatter alle forbindelser mellem parterne.

Der kan i øvrigt henvises til pkt. 2 og 3.1 i de almindelige bemærkninger.

## Til nr. 2

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 1.

## Til nr. 3

Ved lov nr. 458 af 9. juni 2004 blev der som led i en ønsket harmonisering af begrebet »bestemmende indflydelse« inden for skattelovgivning gennemført en ren tilretning af definition af interesseforbundne parter i skattekontrollovens § 3 B.

Det er imidlertid fundet hensigtsmæssigt, at definitionen af koncernforbundne selskaber – som det var tilfældet før den pågældende lovændring – fremgår tydeligt af lovteksten. Det foreslås derfor, at der indsættes en bestemmelse herom, således at det er tydeligt, at selskaber, hvor samme kreds af aktionærer har bestemmende indflydelse, anses for koncernforbundne.

## Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6.

## Til nr. 5

Der foreslås indsat en bestemmelse om, at told- og skatteforvaltningen fastsætter regler for indholdet af den skriftlige dokumentation. Det foreslås endvidere som en gyldighedsbetingelse, at de fastsatte regler skal godkendes af Ligningsrådet.

De regler, som skal fastsættes efter den foreslåede bestemmelse, skal som et mindstemål have et indhold

svarende til den dokumentationsvejledning, som Told- og Skattestyrelsen udsendte i december 2002. Forslaget har til formål at præcisere, at den udarbejdede dokumentation forventes at have en kvalitet, som hvis dokumentationen var udarbejdet i overensstemmelse med de beskrivelser, principper og anbefalinger, som er indeholdt i den til enhver tid gældende vejledning.

Told- og skatteforvaltningen vil i sin vejledning kunne fastsætte, at visse transaktioner, der i omfang og hyppighed er uvæsentlige, ikke er omfattet af dokumentationspligten.

Den udsendte dokumentationsvejledning fra december 2002 giver et bud på, hvordan en god og fyldestgørende dokumentation eksempelvis kan udarbejdes. Da der ikke kan gives en detaljeret vejledning, som passer på alle virksomheder og alle transaktioner, består vejledningen i en mere overordnet ramme, som giver en metode til udarbejdelse af dokumentation og en gennemgang af forhold, sammenhænge og overvejelser, der hører med til en god dokumentation. Vejledningen er bygget op omkring en 7-punktsplan. De 7 elementer i planen svarer i vidt omfang til, hvad der anvendes i andre lande og i OECD's anbefalinger, hvilket skyldes, at der er tale om centrale elementer, som er nødvendige for at vurdere sammenlignelighed med transaktioner mellem uafhængige parter. Det er således også de elementer, der indgår i indholdet af de dokumentationer, som rådgiverne i almindelighed anbefaler deres klienter at udfærdige.

Elementerne er:

1. Beskrivelse af virksomheden
2. Beskrivelse af de kontrollerede transaktioner
3. Funktions- og risikoanalyse
4. Beskrivelse af økonomiske forhold
5. Sammenlignelighedsanalyse
6. Valg af prisfastsættelsesmetode
7. Skriftlige aftaler.

Nedenfor er givet en meget summarisk gennemgang af dokumentationsvejledningens 7 elementer. Det skal understreges, at hensigten ikke er at foretage en udtømmende gennemgang, men alene at beskrive de overordnede principper i vejledningen.

Ad 1

Beskrivelse af virksomheden skal give overblik over koncernen og forståelse af virksomheden. Den omfatter beskrivelse af den juridiske og organisatoriske struktur, den historiske udvikling, særlige ressourcer eller kompetencer, herunder nøglemedarbejdere, branchen og markedet, og herunder den relevante enheds position på markedet, konkurrencemæssige be-