

tingelser, samt eventuelle samfundsøkonomiske eller politiske forhold af betydning. Endvidere beskrives ledelsesmæssige tiltag, der kan give anledning til periodiske afvigelser i indtjeningen i forhold til markedet generelt.

#### Ad 2

Beskrivelse af de kontrollerede transaktioner skal foretages med henblik på at danne grundlag for en sammenligning. Transaktionerne beskrives med alle de elementer, der er relevante i en sammenligning, såsom hvilken vare eller ydelse, der er overdraget, hvem er de involverede parter, den overdragne mængde, tidsmæssig placering i forhold til hver enkelt deltager i transaktionen, betalingsbetingelser, sammenhæng mellem forskellige transaktioner. Eventuelle aftaler med skattemyndigheder, såsom bindende forhåndsbeskeder, eller lignende aftaler med udenlandske myndigheder, der har indvirkning på aftalte priser og vilkår, bør nævnes i dokumentationen.

#### Ad 3

Ved transaktioner mellem uafhængige parter vil fordelingen af indtjeningen normalt afspejle de funktioner, som parterne udøver, ligesom de anvendte aktiver og formodede risici tages i betragtning. Funktions- og risikoanalysen skal identificere, hvor i koncernen de enkelte funktioner udføres, hvilke parter som ejer og anvender de relevante aktiver, samt hvem der har de risici, som er forbundet med transaktionerne.

#### Ad 4

En talmæssig beskrivelse af historiske regnskabstal samt aktuelle og budgetterede tal vedrørende relevante økonomiske poster med henblik på at gøre de enkelte kontrollerede transaktioner egnede til en sammenligning af priser og vilkår med uafhængige transaktioner.

#### Ad 5

OECD's 5 metoder til fastsættelse af interne afregningspriser er principielt baseret på, at der kan findes sammenlignelige transaktioner mellem uafhængige parter. Sammenlignelighed er således af afgørende betydning ved anvendelse af metoderne. Oplysningerne fra den beskrivende del af dokumentationen i punkt 1-4 skal danne grundlag for processen med at finde og vurdere et sammenligningsgrundlag. Dette kan bestå af enten sammenlignelige varer og ydelser, som er overdraget mellem uafhængige parter under tilsvarende omstændigheder, eller af sammenlignelige transaktioner mellem uafhængige virksomheder, dvs. transaktioner med tilsvarende funktioner og risici m.v. Sammenlignelighedsgrundlaget kan enten hidrøre fra

virksomhedens egne transaktioner med uafhængige eller fra eksterne kilder.

#### Ad 6

På baggrund af oplysninger om den dokumentationspligtige skatteydere transaktioner og egen virksomhed, samt de data om sammenlignelige transaktioner som skatteyderen har fundet via sammenlignelighedsanalysen, skal der vælges den mest optimale måde til at fastsætte armslængdepriserne for de kontrollerede transaktioner. OECD har beskrevet 5 metoder. Hvis der vælges en anden metode, skal det dokumenteres, at den er i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

#### Ad 7

De priser og vilkår, der handles til mellem koncernforbundne virksomheder, bør understøttes af skriftlige aftaler. I aftalerne beskrives de vilkår, som priserne bygger på.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger er konsekvenserne af, at dokumentationen ikke er tilstrækkelig, at skattemyndighederne (told- og skatteforvaltningen) skønmæssigt kan fastsætte indkomsten. En sådan skønmæssig ansættelse vil dog kun blive foretaget, hvis skattemyndighederne (told- og skatteforvaltningen) vurderer, at der ikke er handlet til armslængde.

#### Til nr. 6

Den foreslåede ændring af skattekontrollovens § 3 B, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, betyder, at dokumentationspligten efter den nuværende § 3 B, stk. 4 udvides til også at omfatte indenlandske kontrollerede transaktioner. Den skattepligtige skal dermed efter forslaget udfærdige og opbevare dokumentation for såvel indenlandske som grænseoverskridende transaktioner, således at dokumentationen foreligger senest på selvangivelsestidspunktet.

I udgangspunktet skal alle skattepligtige omfattet af § 3 B, stk. 1, udarbejde dokumentation for samtlige kontrollerede transaktioner. Ved et *nyt stk. 6 i § 3 B*, foreslås det dog, at visse skattepligtige alene er omfattet af en begrænset dokumentationspligt.

For mindre virksomheder skal dokumentationspligten alene omfatte visse kontrollerede transaktioner. Mindre virksomheder er afgrænset som virksomheder, der alene eller sammen med koncernforbundne juridiske personer har under 250 beskæftigede og enten en årlig samlet balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr. Der er således to betingelser, der skal være opfyldt. Den første betingelse, dvs. kravet om mindre end 250 beskæfti-