

Organisation	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer hertil
	<p>Endelig tages der afstand fra opstramningen af dokumentationspligten. Det er betænkeligt, at Told- og Skattestyrelsens vejledning bliver ophøjet til en minimumsvejledning, idet vejledningen ikke er udformet som en facitliste. I relation til sammenlignelighedsanalyser betyder opstramningen, at der reelt indføres tvungen brug af databaseundersøgelser, hvor der ikke er uafhængige transaktioner.</p>	<p>Af lovteksten følger, at der skal udarbejdes en dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de koncerninterne transaktioner og at dokumentationen skal være af en sådan art, at den kan danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår er fastsat i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter. Transfer pricing er ikke en eksakt videnskab. Det er derfor ikke muligt at opstille fuldstændig præcise krav til indholdet af dokumentationen – der er og det vil heller ikke være muligt fremover at opstille en facitliste for, hvad dokumentationen skal indeholde. Dette forhold er også afspejlet i lovbemærkningerne til skattekontrollovens § 3 B, der som følge heraf også i vid udstrækning henviser til OECD's retningslinjer om transfer pricing. Endvidere er det afspejlet i den af Told- og Skattestyrelsen udsendte dokumentationsvejledning. Anvendelsen af armslængde princippet er baseret på en sammenligning mellem vilkårene for en koncernintern transaktion og vilkårene for en transaktion mellem uafhængige parter. Dette forudsætter, at der foreligger et sammenligningsgrundlag i en eller anden tilgængelig form. Det ligger i OECD's retningslinjer, at der skal forsøges tilvejebragt et sammenligningsgrundlag med en anerkendelse af, at det i visse situationer kan være vanskeligt, men også uden at udelukke muligheden for, at grundlaget kan tilvejebringes gennem en databaseundersøgelse – med respekt af, at skatteyderen ikke skal udsættes for uforholdsmæssig høje omkostninger.</p>