

lere, om transaktionerne opfylder armslængde-princippet.

De mindre virksomheder skal udarbejde dokumentation for kontrollerede transaktioner med fysiske og juridiske personer, der er hjemmehørende i en fremmed stat, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og som ikke er medlem af EU/EØS. Endvidere skal de udarbejde dokumentation for kontrollerede transaktioner med et fast driftssted, der er beliggende i en fremmed stat, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og som ikke er medlem af EU/EØS eller omvendt. Det vil typisk sige transaktioner med fysiske og juridiske personer samt faste driftssteder, der er hjemmehørende henholdsvis beliggende i et skattely.

Mindre virksomheder foreslås afgrænset til virksomheder med under 250 ansatte og med enten en årlig balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr. Definitionen er fastlagt med udgangspunkt i Europa-Kommissionens definition af mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder, jf. Kommissionens henstilling af 6. maj 2003, 2003/361/EF (EFT L 124 af 20. maj 2003, side 36-40). Definitionen skal være opfyldt på konsolideret basis. Det vil sige, at ansatte, balance og omsætning i selskaber m.v., der er koncernforbundne med den skattepligtige, skal medregnes, idet interne mellemværender, indbyrdes kapitalandele og intern omsætning dog holdes uden for.

De gældende regler omfatter alle virksomheder med grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Set fra en lignings- og kontrolmæssige synsvinkel er det dog ikke alle virksomheder, der er lige interessante. De store virksomheder er set fra en lignings- og kontrolmæssig synsvinkel typisk de mest interessante. Dette er også baggrunden for beslutningen om at oprette særlige transfer pricing-ligningscentre, der skal forestå ligningen af de store virksomheder med grænseoverskridende kontrollerede transaktioner.

Under de gældende regler er det såkaldte mandtal for transfer pricing relevante skattepligtige opgjort til knap 8.000 virksomheder. Dette TP-mantal omfatter danske virksomheder og faste driftssteder, der er koncernforbundne med udenlandske virksomheder og faste driftssteder. Med baggrund i de gældende regler var det planen at overføre godt 2.000 ud af disse knap 8.000 virksomheder til TP-ligningscentrene. Tallet på de 2.000 repræsenterer de store virksomheder med grænseoverskridende kontrollerede transaktioner af en vis størrelse. Alle godt 2.000 virksomheder er omfattet af dokumentationspligten.

Den foreslåede ændring inklusive undtagelsen vedrørende de mindre virksomheder vil betyde, at det såkaldte TP-mantal ændres fra knap 8.000 virksomheder til ca. 5.000 virksomheder. De ca. 5.000 virksomheder svarer til ca. 1 pct. af de danske virksomheder.

Opgjort med en vis usikkerhed skønnes det, at ud af de godt 2.000 virksomheder, som det var tanken at overføre til TP-ligningscentrene, vil mellem 85 og 90 pct. fortsat være omfattet af dokumentationspligten, dvs. mellem 1.700 og 1.800 virksomheder. De mellem 1.700 og 1.800 virksomheder indgår i TP-mantallet på ca. 5.000 virksomheder.

På baggrund heraf er det vurdering, at bestemmelsen i skattekontrollovens § 3 B også efter gennemførelsen af ovennævnte ændringer reelt vil omfatte de virksomheder og deres kontrollerede transaktioner, der er særligt interessante i en transfer pricing-sammenhæng.

Udvidelsen af anvendelsesområdet for reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt til at gælde alle kontrollerede transaktioner har samtidigt givet anledning til at overveje, hvorvidt afgrænsningen også i andre henseender burde justeres. Vurderingen er, at der i forhold til tonnagebeskattede selskaber m.v. kan være grundlag for en vis lempelse af oplysnings- og dokumentationspligten.

Ved valg af tonnagebeskatning fastsættes den skattepligtige indkomst vedrørende den del af virksomheden, der omfattes af tonnageskatteordningen (indkomst ved rederivirksomhed), pr. skib som et fast beløb pr. 100 NT pr. dag, uanset det faktiske resultat. Der kan ikke foretages fradrag i denne indkomst. Anden indkomst ud over tonnageindkomst opgøres og beskattes efter de almindelige regler. Selskaber m.v., der har valgt tonnagebeskatning, skal således hver for sig opgøre tonnageskattet indkomst og anden indkomst. Armslængdeprincippet finder tilsvarende anvendelse ved opdelingen mellem tonnageskattet indkomst og almindelige indkomst. Tilsvarende gælder reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt.

Den særlige indkomstopgørelse i forhold til tonnagebeskatningen, herunder at der ikke er adgang til fradrag i denne indkomst, betyder, at oplysnings- og dokumentationspligten er af mindre relevans for de danske skattemyndigheder, når det gælder kontrollerede transaktioner, hvor indkomsten skal indgå i den tonnagebeskattede indkomst. På den baggrund foreslås det derfor, at tonnageskattede selskaber m.v. undtages fra oplysnings- og dokumentationspligten, for så vidt angår transaktioner med udenlandske koncernselskaber og udenlandske faste driftssteder, forudsat at den indkomst, som det tonnagebeskattede selskab