

omfatter således ikke skattemæssigt transparente enheder.

Ved bestemmende indflydelse forstås ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, således at der direkte eller indirekte ejes mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne.

b. Skattekontrollovens § 3 B – oplysnings- og dokumentationspligten vedrørende transfer pricing

Det almindelige udgangspunkt er, at skattemyndighederne i forbindelse med ligning kan bede den skattepligtige om nærmere dokumentation. Den almindelige selvangivelsespligt indeholder en pligt til efter anmodning at redegøre for grundlaget for de selvangivne oplysninger, således at skattemyndighederne får mulighed for at bedømme kvaliteten af disse.

I forhold til kontrollerede transaktioner er der i skattekontrollovens § 3 B fastsat yderligere regler, som indebærer, at der gælder en særlig oplysningspligt og en særlig dokumentationspligt. Disse regler forhindrer ikke, at told- og skatteforvaltningen i overensstemmelse med ovennævnte udgangspunkt kan anmode om supplerende oplysninger og dokumentation, såfremt den udarbejdede dokumentation ikke skønnes at give et tilstrækkeligt grundlag for en vurdering af de kontrollerede transaktioner.

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

*Dokumentationspligten* indebærer, at den skattepligtige skal udarbejde og opbevare skriftlig dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat. Den skriftlige dokumentation 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.

Mindre koncerner skal alene udarbejde dokumentation for kontrollerede transaktioner med fysiske og juridiske personer samt faste driftssteder, der er hjemmehørende/beliggende i en fremmed stat, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og som ikke er medlem af EU/EØS. Ved mindre koncerner forstås koncerner med under 250 ansatte og

med enten en årlig balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr.

c. Selskabsskatteovens § 11 – tynd kapitalisering

Formålet med tynd kapitaliseringsreglerne er at sikre en minimumsbeskatning af egenkapitalafkast i danske selskaber.

Bestemmelsen medfører, at et tyndt kapitaliseret selskabs fradragret for renter og kurstab på koncerninterne lån beskæres efter nærmere fastsatte regler. Reglerne om tynd kapitalisering er for så vidt et særtilfælde af princippet om, at økonomisk samkvem mellem koncernselskaber skal ske på markedsvilkår (armslængdeprincippet).

Reglerne om værn mod tynd kapitalisering finder anvendelse på et selskab eller en forening, der oppebærer lån fra den kontrollerende ejerkreds eller koncernforbundne selskaber (kontrolleret gæld).

Den kontrollerende ejerkreds omfatter juridiske personer som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1. Kontrolleret gæld foreligger således eksempelvis, når et danske selskab har

- gæld til juridiske personer, der direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller stemmerettighederne i selskabet,
- gæld til juridiske personer, der kontrolleres af det danske selskab, eller
- gæld til juridiske personer, der er koncernforbundne med det danske selskab.

Lån fra selskaber, der f.eks. er kontrolleret af det danske selskab, vil således også være et lån, hvorpå rentefradrag kan beskæres.

Fradrag kan beskæres, hvis forholdet mellem selskabets samlede gæld (koncernintern gæld og al anden gæld under ét) og dets egenkapital ved udløbet af indkomståret er mindre end eller lig med forholdet 4:1. Hvis egenkapitalen udgør mindst 20 pct., er der fuld fradragret for renter og kurstab på gælden efter almindelige regler.

Fradragsbeskæring finder alene sted, hvis den kontrollerede gæld overstiger 10 mio. kr. Fradragsbeskæringen finder endvidere alene sted for den del af den kontrollerede gæld, som skulle omkvalificeres til egenkapital, for at forholdet mellem fremmedkapital (gæld) og egenkapital ved indkomstårets udløb udgør 4:1.

Selv om den koncerninterne gæld i det konkrete tilfælde overskrider grænserne, kan selskabet undgå en skattemæssig korrektion i form af en beskæring af fradragretten, hvis selskabet godtgør, at lånet kunne være optaget hos en uafhængig ekstern finansieringskilde på samme vilkår. Det er således op til selskabet