

Til organisationerne og ministerierne

Høring – udkast til ny bekendtgørelse om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner

Hermed sendes ovennævnte udkast til en ny bekendtgørelse samt høringsliste.

I 2013 udarbejdede OECD en aktionsplan for at modvirke ”base erosion and profit shifting” (”BEPS”). Planen indeholdt 15 aktionspunkter, og et af disse punkter indebar en opdatering af kapitel 5 i OECDs transfer pricing guidelines herunder en ny land-for-land-rapportering.

I oktober 2015 blev alle de udarbejdede OECD-rapporter offentliggjort og tiltrådt af OECD og G20. Indarbejdelsen af de aktionspunkter, der vedrører transfer pricing i nye reviderede transfer pricing guidelines, forventes på plads i starten af 2016.

I det nye kapitel 5 er indeholdt en OECD-standard med skabeloner og vejledning til, hvilke oplysninger, der skal være indeholdt i henholdsvis fællesdokumentationen (masterfile), den landespecifikke dokumentation (locale file) og land-for-land-rapporten (cbc-report).

I skattekontrollovens § 3 B, stk. 5, er indeholdt en bemyndigelse til, at SKAT – efter godkendelse af Skatterådet – fastsætter regler for indholdet af den skriftlige dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de kontrollerede transaktioner. Bekendtgørelse nr. 42 af 24. januar 2006 om dokumentation af

prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner er udstedt med hjemmel i denne bestemmelse.

I lovforslag L 46 om blandt andet indførelse af land-for-land-rapportering for store multinationale koncerner, fremsat den 10. november 2015, er det beskrevet, at ændringerne vil ske med udgangspunkt i de standardskabeloner, som er udarbejdet af OECD. Det er også beskrevet, at det samlede indhold i den nye OECD-standard ligner de krav, der også tidligere har været stillet til en dansk transfer pricing dokumentation, men at der i enkelte tilfælde vil skulle gives oplysninger i videre omfang end hidtil. Som eksempel nævnes, at der i fællesdokumentationen stilles krav om oplysninger om koncernens skatteaftaler, immaterielle aktiver og finansiering.

Dette udkast til en ny bekendtgørelse er udarbejdet efter skabelonerne i det nye kapitel 5 i OECDs guidelines. OECD anbefaler, at skabelonerne anvendes ved fastsættelsen af de enkelte landes nationale regler for transfer pricing dokumentation, med henblik på at begrænse byrden for erhvervslivet.

I overensstemmelse med OECDs standarder kræves – som nævnt ovenfor - en række oplysninger, som i forhold til den eksisterende dokumentationsbekendtgørelse er nye. Navnlig oplysninger vedrørende koncernen, jf. § 4 i udkastet. I § 5 er indeholdt kravene til oplysninger om den lokale enhed. Begge bestemmelser indeholder – i lighed med skabelonen fra OECDs guidelines – en specifik opregning af de oplysninger, som skal medtages, hvilket i sig selv kan forekomme mere omfattende og mindre fleksibelt. Der er eksempelvis krav om, at de regnskabsmæssige data, som er brugt ved transfer pricing metoden, kan afstemmes til årsregnskabet for den lokale enhed. Dette fremgik ikke specifikt af den eksisterende bekendtgørelse, men ville som oftest blive stillet som et krav i forbindelse med en revision.

Efter skattekontrollovens § 3 B, stk. 5, skal den skriftlige dokumentation 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. Denne standard er gengivet i § 2 i bekendtgørelsen.

Der er ikke indeholdt en bestemmelse om anvendelse af andre godkendte internationale standarder, jf. § 11 i den eksisterende bekendtgørelse, hvilket skyldes, at OECDs standard for transfer pricing dokumentation fremover forventes at være den fælles internationale standard.

Det skal bemærkes, at i bekendtgørelse om revisorerklæring i visse sager om transfer pricing, jf. bekendtgørelse nr. 162 af 8. februar 2013, vil henvisningen til den eksisterende bekendtgørelse om transfer pricing dokumentation blive erstattet af en henvisning til den nye bekendtgørelse. Det vil sige der kommer en ny bekendtgørelse om revisorerklæring i visse sager om transfer pricing.

SKAT skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet til bekendtgørelsen senest tirsdag den 5. januar 2016.

Det er hensigten, at udkastet skal forelægges Skatterådet snarest muligt herefter.

Høringssvar bedes sendt til: JuraSkat@Skat.dk under henvisning til j. nr.: 15-3207350.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til Esben Lykke Jensen, 72382952, e-mail: Esben.L.Jensen@skat.dk, eller Karin Skov Nilausen, 72370730, e-mail: karin.nilausen@skat.dk.

Med venlig hilsen



Karin Skov Nilausen