

Bekendtgørelse om markedsmæssighed af varmeforsyningsvirksomheders aftaler med koncern- og interesseforbundne selskaber

I medfør af § 21 b, stk. 6, og § 34, stk. 2, i lov om varmeforsyning, jf. lovbekendtgørelse nr. 465 af 7. maj 2026, fastsættes efter bemyndigelse i henhold til § 5, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 244 af 3. februar 2026 om Energistyrelsens opgaver og beføjelser:

Kapitel 1

Generelle bestemmelser

Anvendelsesområde

§ 1. Bekendtgørelsen finder anvendelse på varmeforsyningsvirksomheder, der er omfattet af § 20, stk. 1, i lov om varmeforsyning.

Definitioner

§ 2. I denne bekendtgørelse og i § 21 b i lov om varmeforsyning forstås ved følgende:

- 1) Koncernforbundne selskaber: En varmeforsyningsvirksomhed anses som koncernforbunden med ~~et andet selskab~~ anden juridisk person, når der foreligger en kontrolleret transaktion, jf. § 2 i ligningsloven.
- ~~2) Interesseforbundne selskaber: En varmeforsyningsvirksomhed anses som interesseforbunden med et andet selskab, når virksomheden ikke er omfattet af nr. 1, og virksomhederne har samme ejere eller varmeforsyningsvirksomheden selv ejer kapitalandele i den virksomhed, der indgås aftaler med, uanset størrelsen af kapitalandelen.~~
- 2) Interesseforbundne selskaber: En varmeforsyningsvirksomhed anses som interesseforbunden med en anden juridisk person, der ikke er omfattet af nr. 1, når
 - a) varmeforsyningsvirksomheden ejer kapitalandele eller er andelshaver i den pågældende juridiske person, eller
 - b) en juridisk eller fysisk person ejer kapitalandele eller er andelshaver i varmeforsyningsvirksomheden samtidig med, at den samme juridiske eller fysiske person ejer kapitalandele eller er andelshaver i den anden juridiske person.

Stk. 2. De juridiske eller fysiske personer, som er nævnt i stk. 1, nr. 2, litra b, omfatter ikke juridiske eller fysiske personer, hvis ejerskab af kapitalandele alene er begrundet i deres egenskab som varmeforbruger. Det samme gælder, hvis den juridiske eller fysiske person er andelshaver i varmeforsyningsvirksomheden.

Kapitel 2

Fastsættelse af den markedsmæssige pris

§ 3. Varmeforsyningsvirksomheden skal anvende en anerkendt prisfastsættelsesmetode inden for rammerne af OECD's Guidelines for Transfer Pricing og Skatteforvaltningens juridiske vejledning til at sikre markedsmæssigheden i aftaler, som varmeforsyningsvirksomheden indgår med koncern- og interesseforbundne selskaber.

§ 4. Forsyningstilsynet skal følge den prisfastsættelsesmetode, som varmeforsyningsvirksomheden har anvendt for dokumentation for markedsmæssigheden af en aftale, medmindre væsentlige forhold taler for at anvende en anden prisfastsættelsesmetode, herunder hvis den valgte prisfastsættelsesmetode er uegnet i den konkrete situation.

Stk. 2. Forsyningstilsynet skal udøve sit skøn inden for OECD's Transfer Pricing Guidelines samt Skatteforvaltningens juridiske vejledning i sin afgørelse om, hvilket beløb varmeforsyningsvirksomheden kan indregne i priserne efter § 20, stk. 1, i lov om varmeforsyning.

Stk. 3. Kan en varmeforsyningsvirksomhed ikke dokumentere, at en aftale er markedsmæssig, kan Forsyningstilsynet på grundlag af den fremsendte dokumentation efter § 21 b, stk. 2, i lov om varmeforsyning, og § 5, stk. 1-4, samt supplerende

oplysninger efter § 5, stk. 7, skønmæssigt fastsætte den markedsmæssige pris, som varmemforsyningsvirksomheden kan indregne i priserne efter § 20, stk. 1, i lov om varmemforsyning, eventuelt med foretagelse af fornødne justeringer.

Kapitel 3

Dokumentation for markedsmæssighed

§ 5. Varmeforsyningsvirksomheden skal løbende udfærdige og opbevare skriftlig dokumentation for markedsmæssigheden af de koncern- og interesseforbundne aftaler, varmemforsyningsvirksomheden indgår, til sikring af, at aftalens priser og vilkår er i overensstemmelse med, hvad der kunne have været opnået, hvis aftalen var afsluttet mellem uafhængige parter.

Stk. 2. Aftaler omfattet af stk. 1 skal foreligge skriftligt på tidspunktet for indgåelsen af aftalen.

Stk. 3. Varmeforsyningsvirksomheden skal lade aftaler ledsage af aftalebilag, der indholdsmæssigt skal opfylde kravene i bilag 1, og som skal foreligge skriftligt på tidspunktet for indgåelsen af aftalen.

Stk. 4. Dokumentationen af markedsmæssigheden af aftalen skal indholdsmæssigt opfylde kravene i bilag 2. Dokumentationen for prisfastsættelsen i en aftale, som en varmemforsyningsvirksomhed har udarbejdet i henhold til bekendtgørelsen om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner, kan fremsendes til Forsyningstilsynet som dokumentation for en aftales markedsmæssighed, hvis den indholdsmæssigt opfylder kravene i bilag 2.

Stk. 5. Varmeforsyningsvirksomheden skal opbevare dokumentation for aftalers markedsmæssighed fra aftalens indgåelse og frem til fem år efter sidste transaktion i aftalen er udført.

Stk. 6. Varmeforsyningsvirksomheden skal på Forsyningstilsynets anmodning fremsende en kopi af aftalen samt dokumentationen efter stk. 1-4 inden 60 dage.

Stk. 7. Forsyningstilsynet kan anmode om supplerende oplysninger og materiale, herunder at der udarbejdes supplerende materiale, inden for en nærmere fastsat frist. Der kan anmodes om oplysninger og materiale, som må anses som relevant for en vurdering af markedsmæssigheden.

Stk. 8. Dokumentationskravene i bilag 2 finder ikke anvendelse på varmemforsyningsvirksomheders aftaler med koncern- og interesseforbundne selskaber, hvis varmemforsyningsvirksomheden har indgået en aftale med en bestemt part for sammenlagt mindre end 250.000 kr. inden for det forudgående kalenderår.

Kapitel 4

Indsendelse og offentliggørelse af oplysninger

§ 6. Varmeforsyningsvirksomheden skal hvert år inden den ~~15. september~~^{1. juli} indsende en oversigt til Forsyningstilsynet med oplysninger om virksomhedens aftaler med koncern- og interesseforbundne selskaber, der var gældende i det forudgående kalenderår. Oversigten skal indeholde oplysninger om aftalens parter, genstand, varighed og kontraktsum.

Stk. 2. Varmeforsyningsvirksomheden skal indsende oversigten, jf. stk. 1, til Forsyningstilsynet digitalt via ~~et~~^{et} Forsyningstilsynets online ~~indsendelses~~^{indsendelses} system.

§ 7. Varmeforsyningsvirksomheden skal hvert år inden den ~~15. september~~^{1. juli} offentliggøre en oversigt over aftaler indgået med koncern- og interesseforbundne selskaber, der var gældende i det forudgående kalenderår, på varmemforsyningsvirksomhedens hjemmeside. Oversigten skal indeholde oplysninger om aftalens parter, aftalens genstand og kontraktsum.

Stk. 2. Kontraktsummen for den enkelte aftale efter stk. 1 skal angives som:

- 1) "Aftaler under 250.000 kr."
- 2) "Aftaler mellem 250.000 kr. og 1.000.000. kr.", og
- 3) "Aftaler over 1.000.000 kr."

Kapitel 5

Administrative bestemmelser

§ 8. Al skriftlig kommunikation med myndigheder i medfør af denne bekendtgørelse skal ske elektronisk.

§ 9. Forsyningstilsynet træffer afgørelse i sager omfattet af kapitel 2-4 senest seks måneder efter, at sagen er fuldt oplyst.

Kapitel 6

Straf

§ 10. Medmindre højere straf er forskyldt efter anden lovgivning, straffes med bøde den, der tilsidesætter § 5, stk. 2 og 3.
Stk. 2. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Kapitel 7

Ikrafttrædelse

§ 11. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2027.

Stk. 2. Bekendtgørelse nr. 1739 af 30. december 2024 om markedsmæssighed af varmemforsyningsvirksomheders aftaler med koncern- og interesseforbundne selskaber ophæves.

Krav til aftalebilag, der skal være udfærdiget samtidig med indgåelse af aftalen

A. En beskrivelse af aftalen

1. Angivelse af køber.
2. Angivelse af sælger/leverandør.
3. Samlet kontraktsum (værdi i kr.).
4. Beskrivelse af den aftalte ydelse eventuelt ydelser.
5. Beskrivelse af aftalens løbetid (måneder/år, fra dato – til dato).
6. Beskrivelse af særlige vilkår.

B. Oplysninger om fastsættelse af aftalens pris

1. Angiv den eller de prisfastsættelsesmetoder, som varmeforsyningsvirksomheden har anvendt til
2. sikring af aftalens markedsmæssighed.
3. Eventuelle supplerende oplysninger om prisfastsættelsen.

Krav til dokumentation af prisfastsættelsen af den markedsmæssige pris

- A. Koncern- og organisationsdiagram, der viser koncernens juridiske og organisatoriske struktur.
- B. Beskrivelse af den koncern- eller interesseforbundne aftale.
1. Beløbsmæssig angivelse af aftalen.
 2. Identifikation af den eller de koncern- og interesseforbundne parter, som er involveret i aftalen med varmemforsyningsvirksomheden samt en kort beskrivelse af relationen til hver af disse parter.
 3. Kopi af aftalen.
- C. En detaljeret sammenlignelighedsanalyse og funktions- og risikoanalyse af varmemforsyningsvirksomheden samt de relevante koncern- og interesseforbundne parter i forhold til aftalen, herunder en beskrivelse af alle ændringer i forhold til tidligere år.
- D. Transfer pricing-metode. Når det i forhold til den valgte transfer pricing-metode er relevant skal følgende krav opfyldes:
1. Angivelse af transfer pricing-metoden anvendt i aftalen og begrundelse for valget af metode.
 2. Når det i forhold til transfer pricing-metoden er relevant, skal det oplyses, hvilken af aftaleparterne der er valgt som den testede part, og valget skal begrundes.
 3. En beskrivelse af de forudsætninger og antagelser, der er lagt til grund ved anvendelse af transfer pricing-metoden.
 4. Er der lavet en flerårig analyse, skal denne tilgang begrundes.
 5. En liste og tilhørende beskrivelse af de udvalgte sammenlignelige aftaler (interne og eksterne) samt information om de finansielle indikatorer for de uafhængige virksomheder, som er benyttet ved transfer pricing-analysen, herunder en beskrivelse af udsøgningsprocessen og kilden til den anvendte information.
 6. En redegørelse for eventuelle sammenlignelighedsjusteringer og for, om der er lavet justeringer til resultaterne hos den testede part, de sammenlignelige aftaler eller begge.
 7. En redegørelse for, hvorfor det kan konkluderes, at de relevante aftaler er prisfastsat i overensstemmelse med armslængde-princippet ved anvendelse af den valgte transfer pricing-metode.
 8. En oversigt med angivelse af de finansielle data eller regnskabsdata, der er brugt ved anvendelsen af transfer pricing-metoden.
 9. Data og allokeringsskemaer, der viser, hvordan de regnskabsmæssige data, som er brugt ved transfer pricing-metoden, kan afstemmes til årsregnskabet for den testede part.