

**Sammenfatning
af
forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, skattestyrelsesloven og ligningsloven
(Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing)**

Lovforslaget har til formål at sikre, at reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende koncerninterne transaktioner (transfer pricing) utvivlsomt er i overensstemmelse med EU-retten.

Derudover har lovforslaget til formål at skabe yderligere incitamentter til at udarbejde den lovpligtige dokumentation, og at gøre dette i den ønskede kvalitet og til rette tid. Baggrunden herfor er primært Told- og Skattestyrelsens undersøgelse fra 2003 af den transfer pricing dokumentation, som selskaber med grænseoverskridende transaktioner med forbundne parter havde pligt til at udarbejde. Undersøgelsen viste, at kun lidt over halvdelen af selskaberne havde udarbejdet en dokumentation, som var ”ikke åbenlyst mangelfuld”. Undersøgelsen er indeholdt i Redegørelse af 7. oktober 2003 til Folketinget om multinationale selskaber og transfer pricing (R4).

Lovforslaget består af følgende 5 elementer:

For det første foreslås det, at reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt udvides til også at finde anvende i forhold til indenlandske transaktioner – i dag omfatter reglerne kun grænseoverskridende transaktioner. Samtidig foreslås dog en lempeligere dokumentationspligt for små og mellemstore virksomheder. Disse virksomheder skal efter forslaget alene udarbejde dokumentation for grænseoverskridende transaktioner med selskaber, der er beliggende i lande uden for EU, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

For det andet foreslås det, at der indføres en erklæringspligt for selskabets revisor vedrørende den lovpligtige dokumentation, som selskabet skal udarbejde. Der skal udfyldes et skema med grundlæggende spørgsmål om selskabets dokumentation, og revisor skal ved sin underskrift bekræfte, at de angivne oplysninger er korrekte. Skemaet skal indsendes til skattemyndighederne samtidig med indsendelse af selskabets selvangivelse. Udover at give selskabet en øget motivation til at udarbejde dokumentationen, vil erklæringspligten give skattemyndighederne nogle informationer, som kan bruges som led i udvælgelsen af selskaber, hvor der kan være grund til at efterprøve, om der handles til markedsvilkår.

For det tredje foreslås det, at der indføres en regel om bøder ved manglende opfyldelse af den lovpligtige dokumentationspligt. Adgangen til at pålægge bøder forudsætter, at der foreligger fortsat eller grov uagtsomhed.

For det fjerde foreslås en opstramning af dokumentationsforpligtelsen. Det er primært tale om en

præcisering af den gældende dokumentationsforpligtelse. Ved forslaget præciseres det således, at dokumentation skal have en kvalitet, der svarer til de principper og beskrivelser, der er indeholdt i den af Told- og Skattestyrelsen udarbejdede dokumentationsvejledning. Derudover indgår forstærkede dokumentationskrav i det omfang, det er fundet fornødent. Det forventes således bl.a., at dokumentationen er baseret på en sammenligning med uafhængige transaktioner.

For det femte foreslås det at afskaffe adgangen til at få omkostningsgodtgørelse for lovpligtig dokumentation, der udarbejdes under en klagesag. Herved sikres, at der ikke kan spekuleres i at vente med at udarbejde dokumentationen og på den måde opnå en dækning på 50 eller 100 pct. af udgiften – afhængig af sagens udfald – mod den almindelige fradragsværdi på 30 pct. (selskabsskatteprocenten) ved rettidig udarbejdelse.

Ændringerne vedrørende oplysnings- og dokumentationspligten foreslås at have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere, mens ændringen vedrørende omkostningsgodtgørelsen foreslås at have virkning i forhold til klagesager, der indledes den 1. januar 2005 eller senere.