

17. november 2004  
Journal nr. 99/04-130-00493

Skatteministeriet  
Departementet

Att.: Margrete Kiil

### *Høringssvar - transfer pricing*

Departementet har d. 27. oktober 2004 sendt udkast 3 til Forslag til Lov om ændring af skattekontrolloven, skattestyrelsesloven og ligningsloven (Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing) i eksternt høring.

Styrelsens har følgende bemærkninger:

#### **Faglige bemærkninger:**

##### Præciseringer

Under 1. Lovforslaget formål, 3. afsnit: I sætningen "Særligt bemærkes det, at det forventes, at den skattepligtiges dokumentation normalt er baseret på en sammenligning med uafhængige transaktioner ..." tilføjes efter "transaktioner" "i overensstemmelse med OECD's transfer pricing guidelines".

Under 2. Baggrunden for lovforslaget, Opstramning af dokumentationsforpligtelsen: I afsnittet, der begynder: "Særligt skal nævnes, at det normalt må forventes, at den skattepligtiges dokumentation er baseret på en sammenligning med uafhængige transaktioner" tilføjes efter "transaktioner" "i overensstemmelse med OECD's transfer pricing guidelines. De sammenlignelige data kan være skatteyderens egne transaktioner med uafhængige eller, når sådanne ikke findes, uafhængige transaktioner eller andre eksterne data fra uafhængige parter."

Under 3. Lovforslagets indhold, Oplysnings- og dokumentationspligt er i afsnit 4, der begynder: "Dokumentationspligten indebærer ..." anført, at det efter omstændighederne kan aftales, at skattemyndighederne får adgang til at gennemlæse dokumentationen hos den skattepligtige. Styrelsen er bekymret over formuleringen, der kan lægge væsentlige hindringer i vejen for en effektiv ligning og revision. Især, når der er tale om en meget omfattende dokumentation, er det u hensigtsmæssigt for skattemyndighederne at være henvist til at udføre arbejdet hos den skattepligtige. Styrelsen foreslår derfor, at de to sætninger "Alt efter omstændighederne kan det dog aftales ....særlig byrdefuld" udgår og erstattes af følgende sætning: "I særlige tilfælde kan skattemyndighederne helt undtagelsesvist acceptere, at begæringen helt eller delvist kan opfyldes ved, at skattemyn-



dighederne (told- og skatteforvaltningen) får adgang til at gennemlæse dokumentationen hos den skattepligtige (på forretningsstedet).”

I afsnittet, der begynder: ”Under de gældende regler er det såkaldte TP-mandtal ..” er 2. sætning ”TP mandtallet omfatter danske virksomheder, der har datterselskaber i udlandet” upræcis. Det foreslås, at sætningen erstattes med følgende sætning: ”TP-mandtallet omfatter danske virksomheder og faste driftssteder, der er koncernforbundet med udenlandske virksomheder og faste driftssteder.”

Afsnittet, der begynder med: ”Med baggrund i de gældende regler var det planen ...” foreslås erstattet med nedenstående formulering:

”Med baggrund i de gældende regler er det planen at overføre godt 2.000 ud af de 8.000 virksomheder til TP-ligningscentrene. Tallet på 2.000 repræsenterer de virksomheder som har væsentlige grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Opgjort med en vis usikkerhed skønnes det at mellem 85 og 90 pct. af de virksomheder som skal overflyttes TP-ligningscentrene vil kvalificere som store selskaber efter den foreslåede definition, og dermed fortsat være omfattet af reglerne.”

Til orientering kan det oplyses, at TP-ligningscentrene netop nu er ved at blive nedsat.

I sidste afsnit inden ”Erklæringspligt og bøder” foreslås, at der foran ”interessante” indsættes ”særligt”, således at teksten bliver: ”...der er særligt interessante i en transfer pricing-sammenhæng”.

Under bemærkningerne til de enkelte bestemmelser, til § 1, til nr. 4, Ad 5. Det foreslås, at der tilføjes følgende sætning i slutningen af afsnittet, efter ”risici m.v.”: ”Sammenligningsgrundlaget kan enten hidrøre fra virksomhedens egne transaktioner med uafhængige eller fra eksterne kilder”.

I Bilag 1 (skemaet), pkt. 4: Ordet ”grænseoverskridende” i første sætning slettes.

#### Sproglige rettelser

Under 3. Lovforslagets indhold, Opstramning af dokumentationspligten. afsnittet, der begynder: ”Konsekvensen af..”. I sidste sætning: ”Hvor der er mulighed herfor vil en forhøjelse eksempelvis kunne være ..” erstattes ordet ”være” af ”bygge på”.

Under 5. Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner, Oplysnings- og dokumentationspligt. 2. afsnit, 3. sætning: ”som en mindre virksomheder” ændres til ”som en mindre virksomhed”.

Under bemærkninger til de enkelte bestemmelser, til § 1, til nr. 5. Afsnit, der begynder: ”For mindre virksomheder skal den lovpligtig dokumentationspligt..”.



”Lovpligtig” ændres til ”lovpligtige”. I 6. afsnit, 1. linie ændres ”heltidsbeskæftige” til ”heltidsbeskæftigede”.

**Administrative konsekvenser:**

Styrelsen fastholder de tidligere afgivne bemærkninger, der er indarbejdet i lovforslaget. Styrelsen har derfor ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen  
Retsafdelingen

Karen Madsen  
Direkte telefon 72 37 38 83  
karen.madsen@toldskat.dk