

Erhvervs- og Selskabs- styrelsen

Forslag til lov om ændring af
skattekontrolloven,
Skattestyrelsesloven,
Ligningsloven og tonnageskatte-
loven

(Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt
vedrørende transfer pricing)

April 2005

Indholdsfortegnelse

1.	Resume	1
2.	Lovændringens formål og indhold af rapporten	4
2.1	Formål med lovforslaget	4
2.2	Indhold	4
3.	Metode og beregning af population	5
3.1	Introduktion	5
3.2	Undersøgelsens metode	5
3.3	Begrebsafklaring	6
3.4	Valg af koncerner til interviews	6
3.5	Beregning af populationstal for relevante segmenter	7
3.6	Validitet	10
4.	Lovændringens administrative konsekvenser	11
4.1	Oversigt over lovændringens administrative konsekvenser	11
4.2	Administrative konsekvenser af lovforslaget	12
4.2.1	Omstillingsbyrder	12
4.2.2	Løbende byrder	14
4.3	Administrative aktiviteter i koncernerne	16
4.4	Løbende omkostninger som følge af lovforslaget	18

1. Resume

Denne undersøgelse belyser de forventede administrative konsekvenser forbundet med Skatteministeriets Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, skattestyrelsesloven, ligningsloven og tonnageskatteloven (Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing).

Formålet med lovforslaget er at sikre, at danske regler er i overensstemmelse med EU-retten. Derudover er formålet at skabe yderligere incitamenter for koncernerne til at udarbejde den lovpligtige dokumentation i forbindelse med transfer pricing, og at gøre det i den ønskede kvalitet og til rette tid.

Loven gælder for alle danske koncerner, der har indenlandske og udenlandske transaktioner med forbundne parter, det vil sige parter inden for samme koncern eller koncernstruktur, f.eks. moderselskaber, datterselskaber, søsterselskaber og andre helt eller delvist ejede virksomheder (f.eks. distributionsvirksomheder). I alt vil 32.751 koncernrelaterede virksomheder i Danmark blive påvirket af lovforslaget.

Lovforslaget er beskrevet nærmere i bilag 1.

Undersøgelsen er en ex-ante måling baseret på metoden: Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB). AMVAB måler hvor mange ressourcer virksomhederne bruger på at efterkomme specifikke love og bekendtgørelser. Se nærmere herom i afsnit 3.2.

Til brug for beregningen af de administrative konsekvenser på samfundsniveau, er der foretaget en beregning af populationstallene for hver af de segmenter der anvendes i rapporten. Segmenterne er identificeret på baggrund af den effekt lovforslaget vil få for de forskellige typer koncerner. Implementering af lovforslaget kan have tre mulige effekter:

1. Koncerner lettes for dokumentationspligt som følge af lovforslaget (gælder kun for koncerner med under 250 ansatte, der har udenlandske kontrollerede transaktioner).

I alt 5.796 koncernvirksomheder i Danmark foretager grænseoverskridende kontrollerede transaktioner og har derfor hidtil været administrativt berørt af reglerne om transfer pricing. Heraf vedrører 44% små koncerner med under 250 medarbejdere.

Disse små koncerner udgør en population på i alt **2550** koncernvirksomheder, der fremover lettes for dokumentationskravet for hovedparten af deres udenlandske transaktioner. De vil dog fortsat være omfattet af oplysningskravet. Koncernvirksomhederne udgør **segment 1** i den videre analyse.

2. Koncerner får udvidet deres oplysnings-/dokumentationsforpligtigelse som følge af lovforslaget (gælder for koncerner med udenlandske og indenlandske kontrollerede transaktioner).

Denne gruppe udgør 32.751 koncernvirksomheder, der har transaktioner med koncernforbundne virksomheder i Danmark og udlandet. Disse har hidtil været administrativt omfattet af reglerne om transfer pricing fordi de har grænseoverskridende koncerninterne transaktioner og vil alle blive administrativt omfattet af lovændringen.

¹ Små koncerner skal med forslaget kun dokumentere transaktioner med virksomheder i lande uden for EU/EØS, og som Danmark ikke har dobbeltbeskatningsaftale med.

Af de 32.751 koncernvirksomheder vedrører **32.020** (98%) små koncerner med under 250 ansatte. Disse vil som noget nyt blive omfattet af oplysningspligten mht. indenlandske transaktioner men vil ikke blive omfattet af dokumentationspligten vedr. transfer pricing mht. indenlandske transaktioner. Koncernerne udgør **segment 2** i den videre analyse

De resterende 731 koncernvirksomheder vedrører store koncerner med minimum 250 ansatte. Disse koncerner vil blive omfattet af den udvidede oplysningspligt og dokumentationspligt mht. indenlandske transaktioner. På baggrund af forskellige byrdeforventninger opdeles gruppen i 2 segmenter:

706 af de i alt 731 koncerner har mellem 250 og 5000 ansatte. Disse udgør **segment 3** i den videre analyse.

25 koncerner har over 5000 ansatte. På baggrund af deres størrelse, kompleksitet og antal af forskellige transaktionstyper vurderes disse af få særligt store konsekvenser af lovforslaget. Disse udgør **segment 4** i den videre analyse.

3. Koncerner der vil blive nyomfattet af loven om transfer pricing som følge af lovforslaget (koncerner der kun har indenlandske kontrollerede transaktioner).

Denne gruppe består samlet af 31.167 koncernvirksomheder i Danmark, der har kontrollerede transaktioner med koncernforbundne virksomheder i Danmark, men ikke med udenlandske. Disse vil som noget nyt vil blive administrativt omfattet af lovforslaget vedr. transfer pricing som følge af at de har indenlandske transaktioner.

Heraf vedrører 30.713 (99%) små koncernvirksomheder med under 250 ansatte. Disse vil blive omfattet af oplysningspligten, men ikke af dokumentationspligten vedr. transfer pricing. De indgår som **en del af segment 2**.

454 virksomheder er store koncerner med 250 ansatte eller derover og vil som noget nyt blive omfattet af oplysningspligten og dokumentationspligten som følge af, at de har indenlandske transaktioner. De udgør **segment 5** i den videre analyse

Der er i undersøgelsen gennemført interviews med koncerner, der repræsenterer alle fem segmenter. Konkret er der gennemført interview med i alt 18 koncerner fordelt på 6 interviews med koncerner med over 5000 ansatte, 7 interviews med koncerner med mellem 250 og 5000 ansatte samt 5 interviews med mindre koncerner. Mindre koncerner er her defineret som koncerner med under 250 ansatte, en samlet årlig balance på mindre end 125 mio. kr. eller en omsætning på under 250 mio. kr. årligt.

Administrative konsekvenser

Tabellerne nedenfor sammenfatter de administrative konsekvenser, som forventes at følge direkte af lovforslaget. Konsekvenser af eventuel følgelovgivning indgår således ikke i konsekvensangivelserne. Forventet følgelovgivning med konkretisering/stramning af dokumentationsforpligtelsen følger i en senere vejledning (og er således ikke indbefattet i nedenstående resultater).

Omstillingsbyrder

	Byrder på samfundsniveau
Oplysningspligt, indenlandske transaktioner	
Registrering af transaktioner	33,7 mio. kr.
Udfyldelse af bilag til selvangivelsen	11,8 mio. kr.
Dokumentationspligt – indenlandske transaktioner	
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. kontrollerede transaktioner	34,1 mio. kr.
I alt	79,6 mio. kr.

Administrative konsekvenser på løbende basis (pr. år)

	Byrder/lettelser på samfundsniveau
Oplysningspligt, indenlandske transaktioner	
Registrering af koncerninterne transaktioner – indenlandsk	60,7 mio. kr.
Udfyldelse af bilag til selvangivelsen	42,7 mio. kr.
Dokumentationspligt – indenlandske transaktioner	
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. transfer pricing (opdatering)	7,2 mio. kr.
Fritagelse for dokumentationspligt	
Administrative lettelser	25,8 mio. kr.
I alt, løbende byrder (årligt)	84,8 mio. kr.

2. Lovændringens formål og indhold af rapporten

Et virksomhedspanel har i december 2004 og marts 2005 vurderet de administrative konsekvenser af Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, skattestyrelsesloven, ligningsloven og tonnageskatteloven (Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing). I denne rapport præsenteres resultaterne af virksomhedspanelet.

2.1 Formål med lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at sikre, at danske regler er i overensstemmelse med EU-retten. Derudover er formålet, at skabe yderligere incitamerter for koncernerne til at udarbejde den lovpligtige dokumentation i forbindelse med transfer pricing, samt at gøre dette i den ønskede kvalitet og til rette tid.

Loven gælder for alle danske koncerner, der har indenlandske og udenlandske transaktioner med forbundne parter, det vil sige parter inden for samme koncern eller koncernstruktur, f.eks. moderselskab, datterselskab, søsterselskab og andre helt eller delvist ejede virksomheder (f.eks. distributionsvirksomheder).

Lovforslaget er beskrevet nærmere i bilag 1.

2.2 Indhold

Rapporten består af følgende elementer:

- 1) Beskrivelse af metode og beregning af virksomhedspanelets population
- 2) Beskrivelse og analyse af undersøgelsens resultater og præsentation af "standard cost" for de forskellige aktiviteter.

3. Metode og beregning af population

3.1 Introduktion

Den danske regering har i sin vækststrategi "Vækst med vilje" fra 2002 sat sig som målsætning, at de administrative byrder for erhvervslivet skal falde år for år og i år 2010 være reduceret med op til 25 pct.

For at måle de administrative byrder med den nødvendige præcision og på et højt detaljeringsniveau har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen besluttet at anvende en målemetode, som har været anvendt i Nederlandene siden 1994 til overvågning af udviklingen i de administrative byrder og til konsekvensberegninger af regelændringer. I Danmark har metoden fået betegnelsen AMVAB (Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder).

Metoden er som udgangspunkt blevet anvendt til ex-post målinger af regulering, men bruges nu også som ex-ante måling af de administrative konsekvenser af endnu ikke implementeret lovgivning. Det er forventningen, at metoden vil medføre mere præcise estimater af de administrative konsekvenser af ny lovgivning.

3.2 Undersøgelsens metode

Undersøgelsen er som nævnt en ex-ante måling baseret på metoden: Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB). AMVAB måler hvor mange ressourcer virksomhederne bruger på at efterkomme specifikke love og bekendtgørelser.

Metoden indebærer, at man ved en nøje gennemgang af regelteksten i love og bekendtgørelser finder de steder, hvoraf det fremgår, at virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredje-part. Disse informationsforpligtelser kan endvidere underopdeles i et antal oplysninger, som virksomhederne har pligt til at stille til rådighed – disse betegnes oplysningskrav. For at kunne tilvejebringe de pågældende oplysninger, skal virksomhederne gennemføre en række standardiserede administrative aktiviteter (fx indsamling af informationer i virksomheden). Disse aktiviteter kræver dels et internt ressourceforbrug i form af medarbejdernes tidsforbrug, dels et eksternt ressourceforbrug i form af udgifter til revisorer, eksterne eksperter og lign. Samlet set er de administrative omkostninger ved en regel de omkostninger, som er forbundet med at skulle gennemføre de forskellige administrative aktiviteter.

Metoden er nærmere beskrevet i Manual til Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB), jf. www.amvab.dk.

Vi skal fremhæve følgende:

Måleenhed: Den normalt effektive virksomhed

Måleenheden er begrebet den normalt effektive virksomhed. Herved forstås virksomheder inden for målgruppen, som håndterer deres administrative opgaver på almindelig vis. Det vil med andre ord sige, at virksomhederne hverken håndterer opgaverne værre eller bedre, end det med rimelighed kan forventes. AMVAB-målingen omfatter derfor ikke virksomheder, der af forskellige årsager er enten særdeles effektive eller ineffektive.

Opregning til samfundsniveau

Besvarelserne fra de enkelte koncernvirksomheder/koncerner i undersøgelsen opregnes til samfundsniveau på baggrund af populationstal for de rele-

vante delsegmenter (f.eks. koncernstørrelse eller branche). Opregningen gennemføres overordnet set ved, at det standardiserede tids- og ressourceforbrug (tid x lønomkostninger (inkl. overhead)) for den normalt effektive koncern i et segment multipliceres med populationen i segmentet. Herefter summeres opregningerne.

3.3 Begrebsafklaring

I målingen sondres mellem omstillingsomkostninger og løbende omkostninger:

Omstillingsomkostninger

Omstillingsomkostninger er de omkostninger, som kun skal afholdes én gang i forbindelse med, at koncernerne skal omstille sig til en ny eller ændret lovgivning/regulering. Dette inkluderer ikke de omkostninger, som en koncern måtte have i forhold til at overholde eksisterende regulering for første gang, fx som en konsekvens af stigende omsætning eller udvidelse med nye forretningsområder i koncernen.

Løbende omkostninger

De løbende omkostninger er de omkostninger, der løbende opstår som følge af regler/regulering. Der kan være tale om omkostninger, som opstår med faste mellemrum, f.eks. indberetning af moms. Der kan også være tale om omkostninger, der opstår sjældent eller endda er en engangsomkostning for den enkelte koncern.

3.4 Valg af koncerner til interviews

Udvælgelsen af koncerner til interviewundersøgelsen er foretaget ud fra et kriterium om, at koncernerne vil blive administrativt omfattet af lovændringen. De koncerner, der vil blive administrativt omfattet af lovændringen er som følger:

- Danske koncerner og koncernvirksomheder der har indenlandske og udenlandske transaktioner med forbundne parter, det vil sige parter inden for samme koncern eller koncernstruktur, f.eks. moderselskaber, datterselskaber, søster-selskaber og helt eller delvist ejede virksomheder (f.eks. distributionsvirksomheder).
- Danske koncerner der kun har indenlandske transaktioner med forbundne parter (jvf. ovenstående definition)

Koncernerne skal have en driftsenhed i Danmark.

I alt er der foretaget 18 interviews fordelt på 6 interviews med koncerner med over 5000 ansatte, 7 interviews med koncerner med mellem 250 og 5000 ansatte samt 5 interviews med mindre koncerner. Mindre koncerner er her defineret som koncerner med under 250 ansatte, en samlet årlig balance på mindre end 125 mio. kr. eller en omsætning på under 250 mio. kr. årligt.

I forbindelse med analysen af lovforslaget er der identificeret fem forskellige segmenter, der hver især bliver berørt forskelligt af lovforslaget:

Segment 1: Små koncerner, der i dag har grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Disse koncerner er allerede i dag omfattet af kravene om oplysnings- og dokumentationspligt, men opnår en lempelse som følge af fjernelsen af dokumentationspligten for mindre koncerner.

Segment 2: Små koncerner, der har indenlandske kontrollerede transaktioner. Disse koncerner vil som noget nyt blive omfattet af kravene om oplysningspligt.

Segment 3: Koncerner med 250-5000 ansatte der har indenlandske kontrollerede transaktioner samt grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Disse koncerner vil blive omfattet af den udvidede oplysningspligt og dokumentationspligt mht. indenlandske transaktioner.

Segment 4: Koncerner med over 5000 ansatte der har indenlandske kontrollerede transaktioner samt grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Disse koncerner vil blive omfattet af den udvidede oplysningspligt og dokumentationspligt mht. indenlandske transaktioner.

Segment 5: Koncerner med over 250 ansatte, der udelukkende har indenlandske kontrollerede transaktioner. Disse koncerner vil som noget nyt blive omfattet af kravene om oplysnings- og dokumentationspligt.

Alle fem segmenter er repræsenteret blandt de 18 interviewede koncerner.

3.5 Beregning af populationstal for relevante segmenter

Lovændringen om oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing gælder for alle danske koncernrelaterede enheder, der har indenlandske og/eller udenlandske transaktioner med forbundne parter. Det vil sige parter inden for samme koncern eller koncernsstruktur, f.eks. moderkoncern, datterkoncerner, søsterkoncerner og andre helt eller delvist ejede koncerner (f.eks. distributionskoncerner).

Som en del af AMVAB metoden er der foretaget en kortlægning af antal virksomheder pr. segment (s. 31, Manual til Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder). Normalt benyttes populationstal som oplyst af fagministeriet, men i dette tilfælde har det ikke været muligt for fagministeriet at estimere et populationstal. Derfor er der foretaget et estimat af populationstallet baseret på beregninger over potentielt omfattede virksomheder i koncernforhold i KOB-databasen. Det skal fremhæves, at denne metode er forbundet med betydelig usikkerhed. Usikkerheden består først og fremmest i, at der i databasen er oplysninger om selskabsformer og relationer men ikke om transaktioner mellem virksomheder. Beregning af populationsstørrelser er således baseret på oplysninger om, hvorvidt koncernvirksomhederne er forbundne udelukkende med danske koncernvirksomheder, eller med danske såvel som udenlandske koncernvirksomheder, og ikke på oplysninger om hvorvidt der rent faktisk finder transaktioner sted mellem disse.

Population – koncerner som har kontrollerede grænseoverskridende transaktioner

	I alt	Antal kon- cerner, < 250 ansatte	Antal kon- cerner, 250-5000 ansatte	Antal kon- cerner, > 5000 an- satte
A: Antal koncernvirksomheder der i dag har pligt til at udfylde bilag 05.021 til selvangivelsen vedr. grænseoverskridende kontrollerede transaktioner	7.668			
B: Heraf antal der oplyser, at de ikke har kontrollerede transaktioner	1.872			
C: Antal koncernvirksomheder i DK med kontrollerede grænseoverskridende transaktioner *	5.796	Ca. 2.550	Ca. 3.221	Ca. 25
- Procentuel fordeling		44%	56%	0,4%

* Baseret på tal fra Told & Skat. Oplysninger om koncerner på TP-mandtallet for indkomståret 2002. Tallene er baseret på en stikprøve og er derfor behæftet med en betydelig usikkerhed.

Population – koncerner som har kontrollerede indenlandske transaktioner

	I alt	Antal kon- cerner, < 250 ansatte	Antal kon- cerner, 250+ an- satte	Antal kon- cerner, > 5000 an- satte
D: Antal koncernvirksomheder i DK med moderselskab el. datterselskaber i DK samt i udlandet	32.751	32.020	706	25
- Procentuel fordeling		98%	2%	0%
E: Antal koncernvirksomheder i DK med moderselskab el. datterselskab kun i DK	31.167	30.713	454	-
- Procentuel fordeling		99%	1%	0%

Note: Tabellen er baseret på tal fra KOB databasen. Koncernvirksomheder uden ansatte er ikke medtaget i beregningen.

Samlet vil i alt **32.751** koncernvirksomheder blive omfattet af lovforslaget. Baseret på de to tabeller ovenfor kan vi identificere fem segmenter og tilhørende populationer. Segmenterne er identificeret på baggrund af den effekt lovforslaget vil få for de forskellige typer koncerner. Segmenterne præsenteres i nedenstående i forhold til hver af de tre mulige hovedeffekter ved implementering af lovforslaget.

1. Koncerner lettes for dokumentationspligt som følge af lovforslaget (segment 1). (Gælder kun for koncerner med under 250 ansatte)

I alt 5.796 koncernvirksomheder i Danmark foretager grænseoverskridende kontrollerede transaktioner og har derfor hidtil været administrativt berørt af reglerne om transfer pricing. Heraf er 44% små koncerner med under 250 medarbejdere. Disse små koncerner udgør en population på i alt **2550** koncernvirksomheder der lettes for dokumentationskravet for hovedparten af deres udenlandske transaktioner. De vil fortsat være omfattet af oplysningskravet. Koncernerne udgør **segment 1** i analysen.

¹ Små koncerner skal med forslaget kun dokumentere transaktioner med virksomheder i lande uden for EU/EØS, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsaftale med.

2. Koncerner får udvidet deres oplysnings-/dokumentationsforpligtigelse som følge af lovforslaget (segment 2-4). (Dette gælder for koncerner med udenlandske og indenlandske kontrollerede transaktioner).

Denne gruppe udgør samlet 32.751 koncernvirksomheder, der har transaktioner med koncernforbundne virksomheder i Danmark samt i udlandet. Disse har hidtil været administrativt omfattet af reglerne om transfer pricing fordi de har grænseoverskridende koncerninterne transaktioner og vil alle blive administrativt omfattet af lovændringen.

Af de 32.751 koncernvirksomheder vedrører **32.020** (98%) små koncerner med under 250 ansatte. Disse vil som noget nyt blive omfattet af oplysningspligten mht. indenlandske transaktioner men vil ikke blive berørt af dokumentationspligten vedr. transfer pricing mht. indenlandske transaktioner. Koncernerne udgør **segment 2** i den videre analyse.

De resterende 731 koncernvirksomheder vedrører store koncerner med minimum 250 ansatte. Disse vil blive omfattet af den udvidede oplysningspligt og dokumentationspligt mht. indenlandske transaktioner. På baggrund af forskellige byrdeforventninger i disse to grupper opdeles de i 2 segmenter:

706 af de i alt 731 koncernvirksomheder har mellem 250 og 5000 ansatte. Disse udgør **segment 3** i den videre analyse.

25 koncerner har over 5000 ansatte. På baggrund af deres størrelse, kompleksitet og antal af forskellige transaktionstyper vurderes disse af få særligt store konsekvenser af lovforslaget. disse udgør **segment 4** i den videre analyse.

3. Koncerner der fremover vil blive omfattet af loven om transfer pricing som følge af lovforslaget (segment 5). (Dette gælder for koncerner der kun har indenlandske kontrollerede transaktioner).

Denne gruppe består samlet af 31.167 koncernvirksomheder i Danmark, der har kontrollerede transaktioner med andre forbundne koncernvirksomheder i Danmark, men ikke med udenlandske. Disse koncerner vil som noget nyt vil blive administrativt omfattede af lovforslaget vedr. transfer pricing som følge af, at de har indenlandske transaktioner. Heraf er 30.713 (99%) små koncernvirksomheder med under 250 ansatte. Disse vil blive omfattet af oplysningspligten, men ikke af dokumentationspligten vedr. transfer pricing. De indgår som **en del af segment 2**.

454 koncernvirksomheder er store koncerner med 250 ansatte eller derover. Disse vil som noget nyt blive omfattet af oplysningspligten og dokumentationspligten som følge af, at de har indenlandske transaktioner. De udgør **segment 5** i den videre analyse

Bemærk at populationstallene ikke er korrigeret for de mindre koncerner, der har kontrollerede transaktioner med koncernforbundne virksomheder i lande udenfor EU/EØS som Danmark ikke har dobbeltbeskatningsaftale med. Antallet af kontrollerede transaktioner til disse lande, der involverer mindre koncernvirksomheder i Danmark, er meget begrænset, og dette forhold vurderes derfor ikke at have en signifikant indflydelse på undersøgelsens usikkerhed og tallene på samfundsniveau.

3.6 Validitet

Det er konsulentfirmaets vurdering, at de interviewede koncernvirksomheder har forstået lovforslaget og de stillede spørgsmål. Respondenterne har i stor udstrækning været i stand til at redegøre for hvilke administrative aktiviteter, de forventer at lovforslaget resulterer i som følge af de forskellige informationsforpligtelser og oplysningskrav.

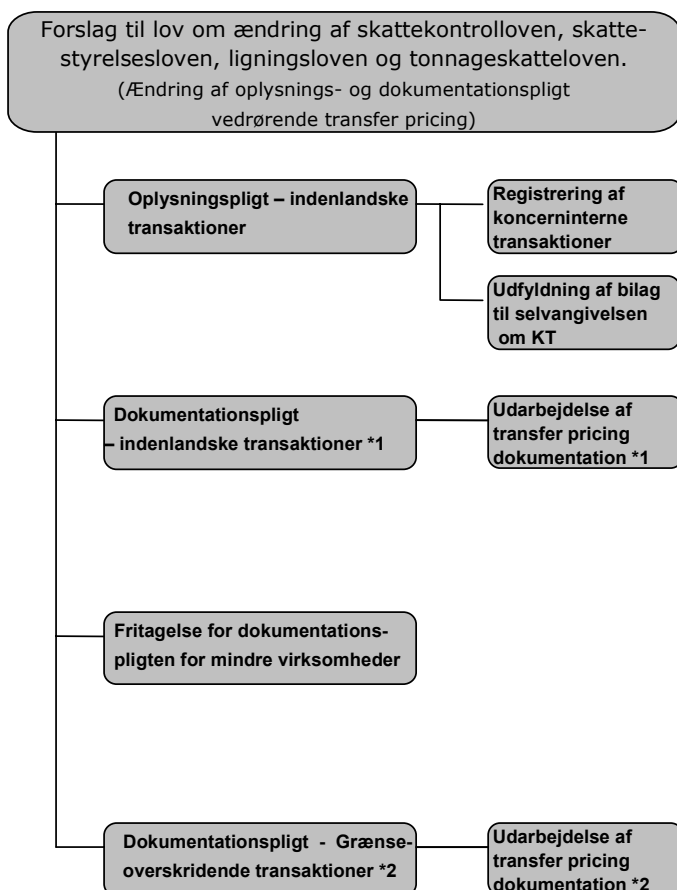
Det er dog den grundlæggende præmis for dette undersøgelsesdesign, at det måler koncernernes forventede (ex-ante) konsekvenser af kommende/ny lovgivning.

Det har ikke været muligt at finde præcise opgørelser over antal koncerner pr. segment. Beregningen af populationstallet for delsegmenterne baseret på KOB databasen vurderes at være behæftet med betydelig usikkerhed.

4. Lovændringens administrative konsekvenser

4.1 Oversigt over lovændringens administrative konsekvenser

Undersøgelsen af lovforslagets administrative konsekvenser er foretaget efter AMVAB-metoden, hvor lovforslagets enkelte elementer brydes ned i forhold til de konkrete administrative opgaver de påfører koncernerne. En oversigt over lovforslagets administrative konsekvenser er gengivet nedenfor.



Noter:

***1:** Der forventes følgelovgivning af det nuværende lovforslag, hvori dokumentationspligten for indenlandske transaktioner konkretiseres/strammes op. Konsekvenser af følgelovgivning indgår ikke i denne ex ante måling.

***2:** Der forventes følgelovgivning af det nuværende lovforslag hvori dokumentationspligten for grænseoverskridende transaktioner konkretiseres/opstrammes. Konsekvenserne heraf indgår ikke i denne ex ante måling.

4.2 Administrative konsekvenser af lovforslaget

I dette afsnit præsenteres de administrative konsekvenser som følger direkte af det foreliggende lovforslag. Konsekvenser af eventuel følgelovgivning af lovforslaget indgår således ikke i konsekvensangivelserne. Forventet følgelovgivning med konkretisering/stramning af dokumentationsforpligtelsen følger i en senere vejledning (og er således ikke indbefattet i nedenstående resultater).

Estimeringen af standard-cost er baseret på en analyse af de angivelser, der er opnået i interviewene. Analysen er baseret på en vurdering af, hvor lang tid og hvor mange omkostninger en 'normalt effektiv' virksomhed ville have ved de pågældende aktiviteter, jvf. AMVAB manualen s. 43.

4.2.1 Omstillingsbyrder

De interviewede koncerner er blevet bedt om at vurdere, hvorvidt lovforslaget betyder mere administrativt arbejde i omstillingsfasen. Svarene er angivet i nedenstående tabel.

Tabel 4.1. Administrative konsekvenser i omstillingsfasen

	Segment	Normal effektiv virksomhed		Population på samf. niveau	Timeforbrug på samfunds-niveau	Samlede omkost. på samfunds-niveau	Totale byrder på samfunds niveau
		Timeforbrug	Samlede omkost.				
Oplysningspligt, indenlandske transaktioner							
	2. Mindre koncerner	2 timer	750 kr.	30.713	61.400	23 mio. kr.	
Registrering af transaktioner	5. Koncerner 250-5000 ansatte.	63 timer	23.560 kr.	454	28.600	10,7 mio. kr.	33,7 mio. kr.
	4. Koncerner >5000 ans.	2 timer	750 kr.	25	50	0,02 mio. kr.	
Udfyldelse af bilag til selv-angivelsen	2. Mindre koncerner	1 time	380 kr.	30.713	30.700	11,5 mio. kr.	11,8 mio. kr.
	5. Koncerner 250-5000 ansatte.	2 timer	750 kr.	454	900	0,34 mio. kr.	
	4. Koncerner >5000 ans.	0 timer	0 kr.	25	0	0 kr.	
Dokumentationspligt – indenlandske transaktioner							
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. kontrollerede transaktioner *1	5. Koncerner 250-5000 ansatte.	155 timer	57.970 kr.	454	70.400	26,3 mio. kr.	34,1 mio. kr.
	4. Koncerner >5000 ans.	300 timer	312.000 kr.	25	7500	7,8 mio. kr.	

Note 1: Omstillingsbyrderne for koncerner med 250-5000 ansatte angives for koncerner, der udelukkende har indenlandske kontrollerede transaktioner, og som hidtil ikke har været underlagt oplysningspligt eller dokumentationspligt i forbindelse med kontrollerede transaktioner. Disse udgør i alt 454 koncerner jvf. tidligere populationsbestemmelse. De 25 koncerner med over 5000 ansatte vurderes alle både at have indenlandske og grænseoverskridende kontrollerede transaktioner.

Resultaterne af tabellen kan sammenfattes i følgende punkter:

Omstillingsbyrder i forbindelse med oplysningspligt for indenlandske transaktioner:

- Standard forbrug til at omstille sig til pligten vedr. registrering af transaktioner er 750 kr. for mindre koncernvirksomheder svarende til et internt tidsforbrug på 2 timer. På samfundsniveau vil i alt 30.713 mindre koncernvirksomheder være omfattet af pligten.
- Standard forbrug til at omstille sig til pligten vedr. registrering af transaktioner er 23.560 kr. for store koncerner med 250 - 5000 ansatte, svarende til et internt tidsforbrug på 63 timer. På samfundsniveau vil i alt 454 større koncerner være omfattet af pligten.
- Standard forbrug til at omstille sig til pligten vedr. registrering af transaktioner er 750 kr. for store koncerner med over 5000 ansatte, svarende til et tidsforbrug på 2 timer.
- Standard forbrug til at omstille sig til pligten vedr. udfyldelse af bilag til selvangivelsen er 380 kr. for små koncerner svarende til et internt tidsforbrug på 1 time. På samfundsniveau vil i alt 30.713 mindre koncerner være omfattet af pligten.
- Standard forbrug til at omstille sig til pligten vedr. udfyldelse af bilag er 750 kr. for store koncerner med 250 - 5000 ansatte, svarende til et internt tidsforbrug på 2 timer. På samfundsniveau vil i alt 454 større koncerner være omfattet af pligten.
- Koncerner med over 5000 ansatte vurderer ikke at få ekstra omkostninger vedr. pligten til at udfylde bilaget.

Baseret på ovenstående estimeres de totale omkostninger i omstillingsfasen forbundet med oplysningspligten vedrørende indenlandske transaktioner til i alt cirka 46 mio. kr. fordelt på 33,7 mio. kr. til at sætte sig ind i pligten vedr. transaktioner og 11,8 mio. kr. til at sætte sig ind i bilaget til selvangivelsen.

Dokumentationspligten i forhold til indenlandske transaktioner vurderes at medføre følgende omstillingsbyrder:

- Standard forbrug til omstilling i forhold til pligten vedrørende udarbejdelse af dokumentationsmateriale er 57.970 kr. for store koncerner med 250 - 5000 ansatte. Dette svarer til et internt tidsforbrug på 155 timer (eller ca. 1 måned). På samfundsniveau vil i alt 454 store koncerner være omfattet af pligten.
- Standard forbrug til omstilling i forhold til pligten til udarbejdelse af dokumentationsmateriale er 312.000 kr. for de 25 store koncerner med over 5000 ansatte, svarende til 300 timer samt 200.000 kr. i eksterne omkostninger. Det høje ressourceforbrug til udarbejdelse af dokumentationsmateriale (i forhold til mindre virksomheder) henføres til, at virksomheder i denne størrelse har mange forskelligartede og komplekse transaktionstyper der skal dokumenteres.

Baseret på ovenstående kan de totale omkostninger i omstillingsfasen forbundet med dokumentationspligten vedr. indenlandske transaktioner estimeres til i alt ca. 34 mio. kr.

En følsomhedsanalyse af resultaterne viser, at der er en direkte sammenhæng mellem de administrative konsekvenser på samfundsplan og populationens størrelse. Heraf følger, at en stigning i populationen på 20% følges af øgede administrative konsekvenser på 20%. Forudsætningen herfor er, at forholdet mellem antallet af små/mindre og større koncerner forbliver uændret. Nedenstående tabel viser de administrative konsekvenser på samfundsniveau ved ændringer i populationsstørrelsen.

Tabel 4.2. Følsomhedsanalyse – Administrative konsekvenser i omstillingsfasen

	Total ved population minus 20%	Total ved population minus 10%	Totale byrder på samf. niveau	Total ved population plus 10%	Total ved population plus 20%
Oplysningspligt, indenlandske transaktioner					
Registrering af transaktioner	27 mio. kr.	30,3 mio. kr.	33,7 mio. kr.	37,1 mio. kr.	40,4 mio. kr.
Udfyldelse af bilag til selvangivelsen	9,4 mio. kr.	10,6 mio. kr.	11,8 mio. kr.	13 mio. kr.	14,2 mio. kr.
Dokumentationspligt – indenlandske transaktioner					
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. kontrollerede transaktioner	27,3 mio. kr.	30,7 mio. kr.	34,1 mio. kr.	37,5 mio. kr.	40,9 mio. kr.

4.2.2 Løbende byrder

Koncernerne er blevet bedt om at vurdere, lovforslagets administrative konsekvenser på løbende basis. Svarene er angivet i nedenstående tabel.

Tabel 4.3. Administrative konsekvenser på løbende basis (pr. år)

Segment	Normalt effektiv virksomhed		Population Samfunds-niveau	Tidsforbrug Samfunds-niveau (i timer)	Samlede omkost. på samfunds-niveau	Total byrde/ lettelse på samf. niveau
	Tidsforbrug/ besparelse	Samlet resultat i kr.				
Oplysningspligt – inkl. indenlandske transaktioner						
2. Mindre koncerner	5 timer	1.870 kr.	32.020	160.100	59,9 mio. kr.	
Registrering af koncerninterne transaktioner – indenlandske						
3. Koncerner 250-5000 ansatte.	3 timer	1.120 kr.	706	2.200	0,8 mio. kr.	60,7 mio. kr.
4. Koncerner >5000 ans.	1 time	380 kr.	25	25	0 mio. kr.	
Udfyldelse af bilag til selvangivelsen						
2. Mindre koncerner	3,5 timer	1.300 kr.	32.020	112.000	41,6 mio. kr.	
3. Koncerner 250-5000 ansatte.	4 timer	1.500 kr.	706	2.900	1,1 mio. kr.	42,7 mio. kr.
4. Koncerner >5000 ans.	0 timer	0 timer	25	0	0 kr.	
Dokumentationspligt – inkl. indenlandske transaktioner						
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. transfer pricing (opdatering)						
3. Koncerner 250-5000 ansatte..	21 timer	7.850 kr.	706	14.800	5,8 mio. kr.	7,2 mio. kr.
4. Koncerner >5000 ans.	110 timer	56.100 kr.	25	2.750	1,4 mio. kr.	
Fritagelse for dokumentationspligt						
Administrative lettelser						
1. Mindre koncerner	27 timer	10.100 kr.	2.550	68.900	25,8 mio. kr.	25,8 mio. kr.

Resultaterne af tabellen kan sammenfattes i følgende punkter:

Oplysningspligten i forbindelse med indenlandske transaktioner vurderes at medføre følgende løbende byrder:

- Standard byrden til løbende at registrere koncerninterne transaktioner er 1.870 kr. for mindre koncerner svarende til et internt tidsforbrug på 5 timer. På samfundsniveau vil i alt 32.020 mindre koncernvirksomheder være omfattet af pligten.
- Standard byrden til løbende at registrere koncerninterne transaktioner er 1.120 kr. for koncerner med 250 - 5000 ansatte, svarende til et internt tidsforbrug på 3 timer. På samfundsniveau vil i alt 706 koncernvirksomheder være omfattet af pligten.
- Standardbyrden til løbende at registrere koncerninterne transaktioner er 380 kr. for store koncerner med over 5000 ansatte, svarende til et internt tidsforbrug på 1 time. På samfundsniveau vil i alt 25 af disse koncerner være omfattet af pligten.
- Standard byrden til årligt at udfylde bilag til selvangivelsen vedr. indenlandske transaktioner er 1.300 kr. for mindre koncerner svarende til et internt tidsforbrug på 3½ time. På samfundsniveau vil i alt 32.020 mindre koncernvirksomheder være omfattet af pligten.
- Standard byrden til årligt at udfylde bilag til selvangivelsen vedr. indenlandske transaktioner er 1.500 kr. for koncerner med 250 -5000 ansatte, svarende til et internt tidsforbrug på 4 timer. På samfundsniveau vil i alt 706 store koncernvirksomheder være omfattet af pligten.
- Koncerner med over 5000 ansatte vurderer, at de ikke får ekstra administrative byrder af at skulle udfylde bilaget til selvangivelsen under oplysningspligten.

Baseret på ovenstående kan de løbende omkostninger forbundet med oplysningspligten vedr. indenlandske transaktioner estimeres til i alt ca. 103 mio. kr. fordelt på 61 mio. kr. til at registrere transaktioner og 43 mio. kr. til at udfylde bilaget til selvangivelsen.

Dokumentationspligten i forhold til indenlandske transaktioner vurderes at medføre følgende løbende byrder for koncernerne:

- Standard forbrug til løbende udarbejdelse af dokumentationsmateriale er 7.850 kr. for de omfattede koncerner med 250 - 5000 ansatte. Dette svarer til et internt tidsforbrug på 21 timer. På samfundsniveau vil i alt 706 store koncernvirksomheder være omfattet af pligten.
- Standard forbrug til løbende udarbejdelse af dokumentationsmateriale er 56.100 kr. for hver af de 25 koncerner med over 5000 ansatte. Dette dækker over et gennemsnitligt internt tidsforbrug på 110 timer samt 15.000 kr. i eksterne omkostninger. Løbende tilkomst af transaktionstyper og komplekse eksisterende transaktioner medfører at ressourceforbruget er markant større end blandt mindre koncerner.

Baseret på ovenstående kan de løbende omkostninger forbundet direkte med dokumentationspligten for indenlandske transaktioner estimeres til 7 mio. kr.

Fritagelsen af mindre koncerner for dokumentationspligten i forhold til udenlandske transaktioner vurderes at medføre følgende løbende lettelser:

- Standard besparelsen ved ikke at skulle udarbejde dokumentationsmateriale udgør 10.100 kr. for hver af de omfattede mindre koncerner. Dette svarer til et internt tidsforbrug på 27 timer. På samfundsniveau vil i alt 2.550 mindre koncernvirksomheder opnå denne lettelse.

Baseret på ovenstående kan de totale løbende lettelser som følge af fritagelse af de mindre koncerner estimeres til ca. 26 mio. kr. Nedenstående tabel viser en følsomhedsanalyse af de løbende administrative konsekvenser på samfundsplan ved ændringer i populationsstørrelsen:

Tabel 4.4. Følsomhedsanalyse - Administrative konsekvenser på løbende basis (pr. år)

	Total ved population minus 20%	Total ved population minus 10%	Totale adm. konsekvenser på samfundsniveau	Total ved population plus 10%	Total ved population plus 20%
Oplysningspligt, indenlandske transaktioner					
Registrering af koncerninterne transaktioner - indenlandsk	48,6 mio. kr.	54,6 mio. kr.	60,7 mio. kr.	66,8 mio. kr.	72,4 mio. kr.
Udfyldelse af bilag til selvangivelsen	34,2 mio. kr.	38,4 mio. kr.	42,7 mio. kr.	47 mio. kr.	51,2 mio. kr.
Dokumentationspligt – indenlandske transaktioner					
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. transfer pricing (opdatering)	5,8 mio. kr.	6,5 mio. kr.	7,2 mio. kr.	7,9 mio. kr.	8,6 mio. kr.
Fritagelse for dokumentationspligt					
Administrative lettelser	20,6 mio. kr.	23,2 mio. kr.	25,8 mio. kr.	28,4 mio. kr.	31 mio. kr.

4.3 Administrative aktiviteter i koncernerne

Kravet til koncernerne om opfyldelsen af de oplysnings- og dokumentationskrav der indgår i lovforslaget, medfører at koncernerne skal gennemføre en række administrative aktiviteter eller bliver fritaget for aktiviteter. Koncernerne har peget på i alt 11 forskellige administrative aktiviteter, der stiger eller falder som følge af lovforslaget:

- At sætte sig ind i informationspligten
- Informationsindsamling
- Vurdering af informationsbehov
- Beregning
- Opstilling af tal
- Kontrol
- Korrektur
- Tekstbeskrivelse
- Indrapportering
- Interne møder
- Eksterne møder

Ligesom konsekvenserne af lovforslagets oplysningskrav varierer for de forskellige administrative aktiviteter, er der også forskelle mellem hvilke aktiviteter, der følger af kravene i omstillingsfasen og på løbende basis. Derfor er der i tabellerne foretaget en opdeling mellem aktiviteter i omstillingsfasen og på løbende basis.

Aktiviteterne er opgjort i andele af den tid, koncernerne bruger på hver informationspligt og oplysningskrav. Opdelingen i konkrete aktiviteter er med til at illustrere koncernernes typiske arbejdsgang for hver enkelt opgave og

underbygge fastsættelsen af standard costs. Nedenstående tabel viser fordelingen af administrative aktiviteter, i forhold til koncernernes omstilling til at håndtere lovforslaget.

Tabel 4.3. Fordeling af koncernernes omstillingsomkostninger i forbindelse med ændret oplysnings- og dokumentationspligt for kontrollerede transaktioner. (%)

	Sætte sig ind i pligten	Informationsindsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Kontrol	Korrektion	Tekstbeskrivelse	Indrapportering	Interne møder	Eksterne møder	I alt
Oplysningspligt – indenlandske transaktioner												
Registrering af koncerninterne transaktioner	49%	24%	4%	5%	7%				6%	5%		100,0
Udfyldelse af bilag til selvangivelsen	38%	24%	7%		17%				14%			100,0
Dokumentationspligt – indenlandske transaktioner**												
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. kontrolrede transaktioner	11%	31%	4%	5%	4%	3%	3%	26%	2%	9%	3%	100,0

Note: Procentfordelingen af aktiviteterne i forhold til den samlede varetagelse af informationspligten er beregnet som et gennemsnit for de interviewede koncerner. Da der er tale om fordelinger for normalt effektive koncerner er outliers frasorteret.

Note**: Kun medregnet koncerner, der ikke har udarbejdet dokumentation til honorering af de nuværende regler.

På baggrund af tabellen og koncernernes uddybninger i forhold til de enkelte aktiviteter kan følgende udledes:

- Halvdelen af omstillingsbyrden til registrering af koncerninterne transaktioner består i, at koncernerne skal sætte sig ind i informationspligten og vurdere informationsbehovet. Denne pligt er ifølge metoden oftest ikke interessant at analysere nærmere, da der altid vil være byrde forbundet med at sætte sig ind i ny lovgivning.
- For en mindre koncernvirksomhed svarer dette til, at der bruges cirka en time på at sætte sig ind i pligten samt en halv time til informationsindsamling. Tillige bruger koncernerne hver cirka 5 minutter til en række mindre opgaver som beregning af tal, indrapportering m.m.
- Omstillingsbyrden til udfyldelse af et bilag til selvangivelsen er cirka en time for en mindre koncern og cirka to timer for en stor. Heraf går 1-1,5 time til at sætte sig ind i lovforslaget (som ikke er interessant, jf. ovenfor) samt at indhente relevant information.
- Koncerner med 250-5000 ansatte vurderer at skulle bruge cirka 155 timer til udarbejdelse af fyldestgørende dokumentationsmateriale, hvoraf 71 timer går med at sætte sig ind i lovforslaget, vurdere hvilke opgaver dette medfører samt indsamle de nødvendige informationer.
- Koncerner med over 5000 ansatte vurderes samlet at skulle bruge cirka 300 timer på at udarbejde tilfredsstillende dokumentationsmateriale. Heraf forventer de i gennemsnit at bruge 138 timer på at

sætte sig ind i lovforslaget, vurdere informationsbehovet samt indsamle den nødvendige information.

- Koncerner med 250-5000 ansatte vil typisk bruge 40 timer til tekstbeskrivelser, herunder en beskrivelse af koncernernes indenlandske datterkoncerner, transaktioner, funktions- og sammenlignelighedsanalyse, prissætningsmetode m.m. De 25 store koncerner med over 5000 ansatte forventer at bruge 78 timer hertil
- Koncerner med 250-5000 ansatte forventer at skulle bruge knap 19 timer på interne og eksterne møder – primært til tilrettelæggelse af dokumentationsarbejdet og kvalitetssikring heraf. Koncerner med over 5000 ansatte forventer at skulle bruge 36 timer hertil.
- De resterende 25-48 timer bruges til en række nødvendige administrative aktiviteter som kontrol, korrektion, opstilling af tal m.m.

4.4 Løbende omkostninger som følge af lovforslaget

Som tidligere nævnt medfører lovforslaget en række administrative konsekvenser i koncernerne. Nedenstående tabel (tabel 4.4) viser fordelingen af de forskellige aktiviteter i forhold til hver af de informationsforpligtelser og oplysningskrav, koncernerne er underlagt.

Tabel 4.4. Fordeling af lovforslagets løbende konsekvenser for koncernerne fordelt på administrative aktiviteter (%)

	Sætte sig ind i pligten	Informationsindsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Kontrol	Korrektion	Tekstbeskrivelse	Indrapportering	Interne møder	I alt
Oplysningspligt – indenlandske transaktioner											
Registrering af koncerninterne transaktioner (transfer pricing)	17%	52%	4%	3%	20%		4%				100,0
Udfyldelse af bilag til selvangivelsen	2%	44%			5%	9%			39%		100,0
Dokumentationspligt – indenlandske transaktioner											
Udarbejdelse af dokumentationsmateriale vedr. kontrollerede transaktioner	1%	38%		4%	3%	8%	16%	20%	4%	6%	100,0

På baggrund af tabellen og koncernernes kvalitative uddybninger af aktiviteter for hvert oplysningskrav tegner der sig følgende billede af de løbende omkostninger:

- En mindre koncernvirksomhed vurderer, at den typisk vil bruge 5 timer på den løbende registrering af kontrollerede transaktioner. Heraf går $\frac{3}{4}$ time til at holde sig ajour med informationspligten, mens $2\frac{1}{2}$ time går med informationsindsamling.
- Koncernerne forventer at bruge cirka 1 time på omstilling af tal og $\frac{3}{4}$ time på vurdering, beregning og korrektion.
- Større koncerner vurderer, at de typisk vil bruge 3 timer på registrering. Her er informationsindsamlingen i nogen grad automatiseret.

- Udfyldelsen af bilag til selvangivelsen vurderes at tage 3 ½ til 4 timer for såvel store som mindre koncerner. Hovedparten af tiden går til informationsindsamling og indrapportering. Indrapporteringen udgør typisk 1 ½ time.
- Udarbejdelse/opdatering af dokumentationsmaterialet for kontrollerede transaktioner er den største af de løbende byrder. Koncerner med mellem 250 og 5000 ansatte forventer gennemsnitligt at bruge cirka 21 timer om året herpå – svarende til 3 arbejdsdage.
- Store koncerner med over 5000 ansatte forventer at bruge cirka 110 timer om året på opdatering af dokumentationsmateriale, svarende til cirka 3 arbejdsuger.
- Den største enkeltaktivitet er indsamlingen af relevant information. Koncerner med 250-5000 ansatte forventer at bruge cirka 8 timer herpå mens koncerner med over 5000 ansatte vurderer at de i gennemsnit skal bruge knap 42 timer herpå.
- Kontrol, korrektion og tekstbeskrivelse vurderes samlet at tage godt 9 timer for koncerner med 250-5000 ansatte mens koncernerne med over 5000 ansatte forventer at bruge godt 48 timer herpå.
- Interne og eksterne møder vedrørende vedligeholdelsen af dokumentationsmateriale vurderes samlet at udgøre 10% af tidsforbruget, svarende til 2 timer for en koncern med 250-5000 ansatte og 11 timer for koncernerne med over 5000 ansatte.
- De resterende aktiviteter (ajourføring med loven, beregning og opstilling af tal) udgør samlet knap 2 timer for koncerner med 250-5000 ansatte og 9 timer for koncerner med over 5000 ansatte.

Samlet set vurderer koncerner med over 5000 ansatte at få betydeligt større administrative byrder som følge af lovforslaget end koncerner med 250-5000 ansatte. Dette begrundes typisk med at de meget store koncerner er mere komplekse og foretager mange forskellige transaktionstyper samt at koncernerne er relativt dynamiske. Tilkøb af koncerner vil således medføre revidering af koncernbeskrivelsen samt kortlægning og beskrivelse af eventuelt nye transaktionstyper.

Bilag 1: Lovforklaring

Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, skattestyrelsesloven, ligningsloven og tonnageskatteloven (Ændring af oplysnings- og dokumentationspligt vedrørende transfer pricing)

Lovens formål:

Lovforslagets formål er at sikre, at danske regler er i overensstemmelse med EU-retten. Derudover er formålet at skabe yderligere incitamerter for koncernerne til at udarbejde den lovpligtige dokumentation i forbindelse med transfer pricing i den ønskede kvalitet og til rette tid.

Lovforslaget gælder for:

Loven gælder for alle danske koncerner, der har indenlandske og/eller udenlandske transaktioner med forbundne parter, det vil sige parter inden for samme koncern eller koncernstruktur, f.eks. moderselskaber, datterselskaber, søsterselskaber og andre helt eller delvist ejede virksomheder (f.eks. distributionselskaber).

Oplysningspligten:

Gælder for alle koncerner uanset størrelse og uanset hvilken type transaktioner, koncernerne har.

Dokumentationspligten:

Gælder for alle store koncerner, at de nu også skal dokumentere for de indenlandske transaktioner. For de små gælder denne udvidelse ikke og samtidig fritages de for at skulle dokumentere alle de grænseoverskridende transaktioner – små koncerner skal kun kunne dokumentere transaktioner med koncerner i lande uden for EU/EØS, og som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsaftale med.

Lovforslagets betydning og indhold:

1. Reglerne om oplysningspligt udvides fra kun at omfatte grænseoverskridende transaktioner (for både store og små koncerner) til også at omfatte indenlandske transaktioner for store og små koncerner.
2. Reglerne om dokumentationspligt udvides for store koncerner fra kun at omfatte grænseoverskridende transaktioner til også at omfatte indenlandske transaktioner.
3. Lovforslaget indeholder en lempelse for mindre koncerner, da de ikke længere skal dokumentere transaktioner med udenlandske koncernvirksomheder, der ligger i EU/EØS eller i lande som Danmark har en dobbeltbeskatningsaftale med. Mindre koncerner er koncerner med under 250 medarbejdere, der har en samlet balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr. årligt.

Lovforslaget gælder fra:

Skatteministeriet foreslår at ændringerne om oplysnings- og dokumentationspligten gælder for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2005 eller senere.

Nye administrative opgaver:

Koncerner skal allerede i dag dokumentere, at transaktioner med koncernforbundne virksomheder sker til priser på markedslignende vilkår for grænseoverskridende transaktioner. Det nye er, at koncerner nu desuden skal lave dokumentation for indenlandske transaktioner mellem koncernforbundne virksomheder. Det er også nyt at mindre koncerner fritages for at skulle

dokumentere visse grænseoverskridende transaktioner, med mindre disse transaktioner sker med koncernforbundne virksomheder i lande uden for EU/EØS som Danmark i dag ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

Lovforslaget medfører således administrative konsekvenser inden for hvert af følgende områder:

Fælles for oplysnings- og dokumentationspligten:

- Registrering af indenlandske koncerninterne transaktioner, herunder:
 - Eventuel tilpasning af systemer så det registrerer indenlandske transaktioner

Dokumentationspligten:

- Udarbejdelse af (skriftlig) transfer pricing dokumentation herunder:
 - Indhentning af de relevante data
 - Fremstilling af dokumentation, herunder beskrivelse af at kontrollerede transaktioner sker til markedslignende priser.
- Lempelsen af reglerne for små og mellemstore koncerner
 - Mindre koncerner behøver ikke længere at dokumentere transaktioner mellem koncernforbundne virksomheder indenfor EU/EØS, eller lande som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

Oplysningspligten:

- Opfyldelse af oplysningspligten ved udfyldelse af bilag til selvangivelsen om kontrollerede transaktioner. (såfremt koncernen allerede udfylder skemaet for grænseoverskridende transaktioner er der blot tale om at skulle udfylde et udvidet skema for de indenlandske transaktioner)

Der findes i forbindelse med denne pligt følgende kategorier af koncerner:

- 1) Koncerner, der udfylder skemaet i dag, fordi de har grænseoverskridende transaktioner, og som ikke omfattes, fordi de ikke har indenlandske transaktioner.
- 2) Koncerner, der udfylder skemaet i dag, fordi de har grænseoverskridende transaktioner, og som noget nyt også skal udfylde skemaet for indenlandske transaktioner.
- 3) Koncerner, der ikke udfylder skemaet i dag (ikke har grænseoverskridende transaktioner), men som skal udfylde det fremover, fordi de har indenlandske transaktioner)