



KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 07.11.2005  
KOM(2005) 543 endelig

**MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN  
TIL RÅDET, EUROPA-PARLAMENTET OG DET EUROPÆISKE ØKONOMISKE  
OG SOCIALE UDVALG**

**om arbejdet i det fælles EUtransfer pricing-forum om transfer pricing-dokumentation  
for forbundne foretagender i EU**

Forslag til

**ADFÆRDSKODEKS**

**for transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU**

(forelagt af Kommissionen)

**MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN  
TIL RÅDET, EUROPA-PARLAMENTET OG DET EUROPÆISKE ØKONOMISKE  
OG SOCIALE UDVALG**

**om arbejdet i det fælles EUtransfer pricing-forum om transfer pricing-dokumentation  
for forbundne foretagender i EU**

**1. INDLEDNING**

1. Denne meddelelse har til formål at rapportere om arbejdet i det fælles EU transfer pricing-forum (herefter "JTPF") fra januar 2004 til maj 2005 om transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU og at fremlægge de konklusioner, som Kommissionen har draget på grundlag af dette arbejde.

**2. SAGSFORLØB**

2. For at følge op på sin undersøgelse "Selskabsbeskatning i det indre marked"<sup>1</sup> foreslog Kommissionen i sin meddelelse fra 2001 "På vej mod et indre marked uden skattemæssige hindringer - En strategi for fastsættelse af et konsolideret selskabsskattegrundlag for virksomheders aktiviteter overalt i EU"<sup>2</sup> at nedsætte et "fælles EU transfer pricing-forum ". Rådet udtrykte tilfredshed med dette i sine konklusioner af 11. marts 2002.

JTPF, der blev formelt nedsat af Kommissionen i juni 2002, består af en ekspert fra skattemyndighederne i hver medlemsstat og 10 eksperter fra erhvervslivet. Repræsentanter fra ansøgerlandene og OECD's sekretariat deltager som observatører. Referater af JTPF's møder findes på Kommissionens websted<sup>3</sup>.

3. Som det også fremgår af Rådets konklusioner, skal JTPF arbejde på grundlag af konsensus og inden for rammerne af OECD's retningslinjer om interne afregningspriser udarbejde pragmatiske, ikke-lovgivningsmæssige løsninger på praktiske problemer i forbindelse med anvendelsen af interne afregningspriser i EU.
4. JTPF mødtes for første gang i oktober 2002 og fastsatte et toårigt arbejdsprogram.
5. JTPF's vigtigste resultater i dets første aktivitetsperiode var en række konklusioner og anbefalinger om forskellige aspekter af voldgiftskonventionen (konvention 90/436/EØF af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud) og om visse beslægtede emner

---

<sup>1</sup> "Selskabsbeskatning i det indre marked", arbejdsdokument fra Kommissionen, SEK(2001) 1681 af 23.10.2001.

<sup>2</sup> Meddelelse fra Kommissionen til Rådet, Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg: "På vej mod et indre marked uden skattemæssige hindringer - En strategi for fastsættelse af et konsolideret selskabsskattegrundlag for erhvervsvirksomheders aktiviteter overalt i EU", KOM(2001) 582 endelig af 23.10.2001.

<sup>3</sup> [http://europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/taxation/company\\_tax/transfer\\_pricing/index\\_en.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/transfer_pricing/index_en.htm).

vedrørende procedurer med gensidig aftale i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem medlemsstater.

6. JTPF's konklusioner og anbefalinger dannede grundlag for Kommissionens meddelelse<sup>4</sup> om JTPF's arbejde fra oktober 2002 til december 2003, der indeholdt et forslag til en adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen, og visse beslægtede aspekter vedrørende procedurer med gensidig aftale i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem medlemsstater. Denne meddelelse blev offentliggjort den 23. april 2004, og den foreslåede adfærdskodeks blev vedtaget af Rådet den 7. december 2004.
7. Kommissionen besluttede i december 2004 på grundlag af JTPF's meget konstruktive resultater og de vigtige spørgsmål i JTPF's arbejdsprogram, der endnu ikke var blevet behandlet, at forlænge JTPF's mandat i yderligere to år (fra januar 2005 til december 2006).
3. **ARBEJDET I DET FÆLLES EU TRANSFER PRICING-FORUM FRA JANUAR 2004 TIL MAJ 2005**
8. Kommissionen har udarbejdet et arbejdsdokument<sup>5</sup>, der indeholder en rapport om JTPF's arbejde, som blev vedtaget ved konsensus i maj 2005, og som dækker arbejdet om transfer pricing-dokumentationskrav. Aktivitetsrapporten er et resumé af JTPF's forhandlinger. Det konkluderes heri, at en standardiseret og delvis centraliseret dokumentation om interne afregningspriser for forbundne foretagender i EU vil kunne fremme udviklingen af det indre marked.
9. JTPF's væsentligste aktivitet fra januar 2004 til maj 2005 var behandlingen af spørgsmålet om dokumentation om interne afregningspriser for forbundne foretagender i EU. Det er blevet konstateret, at der i EU stilles stadig højere dokumentationskrav, og at der medlemsstaterne imellem er betydelige forskelle mellem disse dokumentationskrav.
10. På grund af disse forskellige dokumentationskrav i det indre marked pålægges virksomheder i en medlemsstat, der ønsker at etablere sig og/eller gøre forretninger med et forbundet foretagende i en anden medlemsstat, en yderligere byrde. Det er økonomisk uhensigtsmæssigt at udarbejde separate og landespecifikke dokumentationer i de enkelte medlemsstater, hvilket især rammer de små og mellemstore virksomheder.
11. For at afhjælpe denne situation har JTPF set nærmere på en række forskellige metoder til opfyldelse af dokumentationspligten og i lyset af de forskellige løsningsforslags fordele og ulemper, særlig med hensyn til retssikkerhed og

---

<sup>4</sup> ”Meddelelse om arbejdet i det fælles EU-forum for interne afregningspriser på erhvervsbeskatningsområdet fra oktober 2002 til december 2003 og om et forslag til en adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen (90/436/EØF af 23. juli 1990)”, KOM(2004) 297 endelig af 23.4.2004.

<sup>5</sup> SEC(2005) 1477 af 11.11.2005, Report on transfer pricing documentation prepared by the EU Joint Transfer Pricing Forum (Rapport om dokumentation vedrørende interne afregningspriser, udarbejdet af det fælles EU-forum for interne afregningspriser).

fleksibilitet, besluttet at arbejde videre med et koncept, der bygger på en standardiseret "EU transfer pricing-dokumentation" (EU Transfer Pricing Documentation) (herefter "EU TPD"). De vigtigste træk ved EU TPD er, at der sker en standardisering af de dokumentationskrav, som skattemyndighederne stiller for at kunne foretage en risikovurdering og for at indhente tilstrækkelige oplysninger til at vurdere en koncerns interne afregningspriser, at der gives mulighed for at centralisere dokumentationens hoveddel ("fællesdokumentationen") på koncernniveau, og at alle berørte EU-medlemsstater får adgang til fælles, standardiseret information om interne afregningspriser vedrørende alle EU-baserede virksomheder, der indgår i en multinational koncern.

12. JTPF drøftede desuden brugen af databaser til søgning efter sammenlignelige transaktioner, spørgsmålet om risikovurdering og en række forslag til mere generelle anbefalinger vedrørende fristerne for og udarbejdelsen af dokumentation, aggregering af transaktioner, forenkling af dokumentationskrav for små og mellemstore virksomheder, sprogkrav, dokumentationsrelaterede sanktioner, anvendelse af dokumentationsregler på faste driftssteder og virkningen af, at voldgiftskonventionen på ny træder i kraft pr. 1. november 2004.

### **3.1. Brug af databaser til søgning af sammenlignelige transaktioner**

13. De skattepligtige og skattemyndighederne har forskellige muligheder for at indhente dokumentation med henblik på at bevise, at de koncerninterne transaktioner overholder armslængdeprincippet. Disse muligheder strækker sig lige fra de foretrukne informationskilder, der allerede er tilgængelige i virksomheden eller koncernen (interne sammenlignelige transaktioner), til eksterne sammenlignelige transaktioner, der kan indhentes fra forskellige kilder, herunder ved databasesøgning, når disse databaser opfylder sammenlignelighedskravene og reglerne om aggregering af transaktioner. Der var enighed i JTPF om, at skattemyndighederne bør evaluere nationale eller ikke-nationale sammenlignelige transaktioner i forhold til de særlige forhold og kendsgerninger i den enkelte sag, f.eks. skal man ikke automatisk afvise sammenlignelige transaktioner, der indhentes fra tværeuropæiske databaser. Brugen af ikke-nationale sammenlignelige transaktioner bør ikke i sig selv medføre, at den skattepligtige pålægges sanktioner for manglende overholdelse af sin dokumentationspligt.

### **3.2. Risikovurdering**

14. Globaliseringen gør skatteligningen mere indviklet, og den gør det vanskeligere for skattemyndighederne at skabe sig et billede af virksomhedernes aktiviteter og indtægter. Gennem en væsentlig forøgelse af omfanget og de typer af indtægter, der opnås i udlandet, reducerer globaliseringen også skattemyndighedernes mulighed for at kontrollere nøjagtigheden af de skattepligtiges interne afregningspriser. Fordi skattemyndighederne kun har begrænsede ressourcer til rådighed, er det nødvendigt for dem at effektivisere deres administration mest muligt. På den anden side er virksomhederne konfronteret med varierende og ofte omfattende dokumentationskrav, og de er mere og mere udsatte for sanktioner på grund af manglende overholdelse af sådanne dokumentationskrav eller armslængdeprincippet. JTPF har derfor også behandlet spørgsmålet om risikovurdering i forbindelse med dokumentationskrav set ud fra både skattemyndighedernes og erhvervslivets synspunkt, og det har kortlagt specifikke og fælles målsætninger.

15. For skattemyndighedernes vedkommende betragtes risikovurderingen som det vigtigste udsøgningsværktøj og som et værktøj til at foretage specifikke undersøgelser og skatterevision. For erhvervslivet kan risikovurderingerne hjælpe de skattepligtige med at koncentrere sig mere proaktivt om de "risikotransaktioner", der eventuelt kræver en mere detaljeret redegørelse og dokumentation, og de kan også bidrage til at forbedre det gældende transfer pricing-system.
16. Den fælles målsætning med hensyn til risikostyring er at give erhvervslivet eller skattemyndighederne mulighed for at vurdere, hvilken arbejdsbyrde og hvilke omkostninger der er passende med henblik på i en bestemt situation at fastslå, hvad "armslængderesultatet" af en transaktion mellem forbundne foretagender bør være, og hvilke beviser der skal opbevares for at dokumentere dette resultat. Med andre ord giver risikovurderingen både skattemyndighederne og erhvervslivet mulighed for at fordele og anvende deres begrænsede ressourcer så optimalt som muligt.
17. JTPF konkluderede, at jo større fælles forståelse der var mellem erhvervslivet og skattemyndighederne om grundlaget for risikovurdering, jo større ville fordelene være for alle parter. JTPF var af den opfattelse, at det ville være en stor hjælp i spørgsmål om interne afregningspriser, hvis parterne var enige om en procedure for evaluering af skatterisici i en virksomhed.
18. JTPF undersøgte risikovurderingsprocessen, gennemgik de forskellige risikoindekatorer og -nøgletal samt drøftede mulighederne for at indføre en risikovurderingsprocedure på EU-niveau og de eventuelle fordele ved en standardiseret risikovurderingsblanket. Det var på grund af den begrænsede tid, som JTPF havde til rådighed, imidlertid ikke muligt at afslutte arbejdet vedrørende risikovurdering, og JTPF besluttede derfor at koncentrere sig om det noget vigtigere spørgsmål om transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU.

### **3.3. EU transfer pricing-dokumentationsmodel**

19. JTPF var af den opfattelse, at en fælles EU-model for transfer pricing-dokumentationskrav er til fordel for både de skattepligtige i form af færre overholdelsesomkostninger og mindre risiko for dokumentationsrelaterede sanktioner og for skattemyndighederne i form af større gennemsigtighed og sammenhæng. JTPF undersøgte derfor potentialet og fordelene ved forskellige fælles transfer pricing-dokumentationskravsmodeller, dvs. "god praksis", "standardiseret dokumentation" og "centraliseret (integreret global) fællesdokumentation". JTPF drøftede spørgsmålet i lyset af erfaringerne fra Pacific Association of Tax Administrators (PATA) og OECD's Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, idet det havde som målsætning at finde en afvejning mellem skattemyndighedernes ret til fra de skattepligtige at indhente de oplysninger, der er nødvendige for at vurdere, om deres interne afregningspriser er i overensstemmelse med armslængdeprincippet, og de skattepligtiges overholdelsesomkostninger.
20. JTPF har med udgangspunkt i de forskellige fordele og ulemper ved en standardiseret og centraliseret model udarbejdet en ny model kaldet "EU transfer pricing-dokumentation" (EU TPD), der kombinerer aspekter af den standardiserede model og aspekter af modellen med centraliseret (integreret, global) fællesdokumentation. Den består af to dele: en dokumentation indeholdende fælles

standardiserede oplysninger for alle EU-baserede koncernenheder ("fællesdokumentation") og en række standardiserede dokumentationer indeholdende landespecifikke oplysninger ("landespecifik dokumentation"). EU TPD-modellen giver således en multinational koncern mulighed for at have en standardiseret og sammenhængende dokumentation ("fællesdokumentation" suppleret med "landespecifik dokumentation") på selskabsniveau.

21. "Fællesdokumentationen" skal afspejle virksomhedens økonomiske forhold og give en generel beskrivelse ("blueprint") af virksomheden og dens system for interne afregningspriser af relevans for alle berørte EU-medlemsstater. "Fællesdokumentationen" og "den landespecifikke dokumentation" udgør tilsammen dokumentationen for den pågældende EU-medlemsstat.
22. EU TPD bør dække alle EU-baserede koncernenheder, herunder alle kontrollerede transaktioner mellem virksomheder uden for EU og koncernenheder i EU.
23. EU TPD vil kunne tjene både som grundlæggende information for vurderingen af en multinational concerns interne afregningspriser og som risikovurderingsværktøj for skattepligtige med henblik på at identificere transaktioner, der eventuelt kræver en mere detaljeret redegørelse og dokumentation, og for skattemyndigheder med henblik på udsøgning og som udgangspunkt for en undersøgelse af en virksomheds interne afregningspriser. EU TPD vil således gøre det muligt at forbedre dokumentationens kvalitet og fremme de skattepligtiges overholdelse af EU-medlemsstaternes transfer pricing-dokumentationskrav. Det vil således nedbringe risikoen for dobbeltbeskatning og dokumentationsrelaterede sanktioner. For skattemyndighederne er den væsentligste fordel ved EU TPD-modellen, at alle de berørte skattemyndigheder får adgang til samme fælles dokumenter og oplysninger i fællesdokumentationen.
24. EU TPD giver de skattepligtige og skattemyndighederne en vis fleksibilitet, eftersom brugen af EU TPD er valgfri for skattepligtige, mens medlemsstaterne kan vælge slet ikke at kræve dokumentation om interne afregningspriser eller at have regler om dokumentation om interne afregningspriser, der kræver færre oplysninger og dokumenter end EU TPD.
25. Multinationale selskaber, der vælger at anvende EU TPD, bør generelt anvende denne model samlet i alle forbundne foretagender, der er omfattet af transfer pricing-regler. Visse multinationale koncerner har imidlertid en decentraliseret organisatorisk, juridisk eller operationel struktur eller består af flere store divisioner med vidt forskellige produktlinjer og transfer pricing-regler. Andre gange har de forskellige divisioner i en multinational koncern ingen koncerninterne transaktioner. Det kan endvidere tage tid at implementere et multinationalt selskabs EU TPD i koncernen eller i en ny erhvervet virksomhed. I alle disse tilfælde synes en enkelt fællesdokumentation for alle EU-baserede koncernenheder ikke at være hensigtsmæssig. I behørigt begrundede tilfælde bør en multinational koncern derfor have mulighed for at udarbejde mere end én fællesdokumentation eller at fritage bestemte koncernenheder fra kravet om EU TPD.
26. En multinational koncern bør ikke på vilkårlig vis vælge og fravælge EU TPD-modellen til at opfylde sin dokumentationspligt, men bør føre en konsekvent og sammenhængende dokumentationspolitik. En multinational koncern, der vælger at

anvende EU TPD-modellen, bør således gøre dette på sammenhængende vis i hele EU og fra år til år.

27. Medlemsstaterne skal beslutte, hvorledes de vil implementere EU TPD på nationalt niveau, f.eks. gennem national lovgivning, vejledninger, administrativ praksis osv., således at EU TPD kan blive accepteret på nationalt niveau. EU TPD bør implementeres på en fleksibel måde, idet der tages hensyn til de særlige forhold, der gør sig gældende for den pågældende sektor. Især skal man ikke pålægge små og mindre komplekse virksomheder (herunder små og mellemstore virksomheder) at fremlægge en dokumentation i en sådan mængde eller af en sådan kompleksitet, som kan forventes fra større og mere komplekse virksomheder.
28. Fællesdokumentationen bør leveres og accepteres på et sprog, som generelt forstås i de pågældende medlemsstater. Oversættelser af fællesdokumentationen skal kun leveres på specifik anmodning. Den landespecifikke dokumentation skal udarbejdes på et sprog, der fastsættes af den berørte medlemsstat, selv om den skattepligtige har valgt at lade den landespecifikke dokumentation indgå i fællesdokumentationen.
29. Den skattepligtige skal kun fremlægge sin EU TPD til skattemyndighederne i begyndelsen af en skatterevision eller på specifik anmodning. Hver medlemsstat har dog ret til i sin nationale lovgivning at kræve, at den skattepligtige på specifik anmodning eller i forbindelse med en skatterevision leverer yderligere oplysninger og dokumenter end dem, der indgår i EU TPD'en.
30. Medlemsstaterne bør ikke pålægge dokumentationsrelaterede sanktioner, når de skattepligtige følger reglerne om EU TPD eller den pågældende medlemsstats dokumentationskrav i god tro, på passende vis og inden for en passende frist, og de anvender denne dokumentation til at fastsætte deres interne afregningspriser i overensstemmelse med armslængdeprincippet.
31. Skattepligtige kan ikke pålægges sanktioner for manglende samarbejdsvilje, hvis de har accepteret at anvende EU TPD-modellen, og hvis de på specifik anmodning eller i forbindelse med en skatterevision på passende vis og inden for en passende frist leverer supplerende oplysninger og dokumenter ud over det, der kræves i EU TPD.

#### **3.4. Fornytt ikrafttrædelse af voldgiftskonventionen**

32. Efter at være blevet ratificeret af alle medlemsstater trådte protokollen til voldgiftskonventionen i kraft igen den 1. november 2004 (med tilbagevirkende kraft pr. 1. januar 2000), idet gyldighedsperioden bl.a. blev forlænget med femårige perioder.
33. På baggrund af medlemsstaternes modsatrettede holdninger, der kom til udtryk i den overgangsperiode, hvor endnu ikke alle medlemsstater havde ratificeret protokollen (se bilag 1 til JTPF's første rapport<sup>6</sup>), var JTPF af den opfattelse, at det ville være

---

<sup>6</sup> Meddelelse fra Kommissionen til Rådet, Europa-Parlamentet og det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg om arbejdet i det fælles EU-forum for interne afregningspriser på erhvervsbeskatningsområdet fra oktober 2002 til december 2003 og om et forslag til en adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen (90/436/EØF af 23. juli 1990), KOM(2004) 297 endelig af 23. april 2004.

nyttigt at drøfte de forskellige problemer vedrørende den fornyede ikrafttrædelse af dette instrument, særlig med hensyn til skattebehandlingen af verserende sager, med henblik på at finde fælles løsninger og sikre de skattepligtiges retssikkerhed.

34. Det fremgik af besvarelsene på et spørgeskema om verserende procedurer med gensidig aftale (MAP) under EU's voldgiftskonvention, som blev sendt til medlemsstaternes skattemyndigheder, at der pr. 31. december 2004 var 109 verserende sager. I 64 af disse sager havde proceduren med gensidig aftale allerede været over 2 år, og i 24 sager havde den skattepligtige fremsat anmodningen inden den 1. januar 2000, hvilket betyder, at disse sager havde verseret i over 5 år (medmindre toårsfristen var blevet forlænget i overensstemmelse med voldgiftskonventionens artikel 7, stk. 4).
35. Resultaterne af spørgeskemaet bekræfter betydningen af JTPF's arbejde vedrørende adfærdskodeksen for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen<sup>7</sup>. Medlemsstaterne opfordres derfor til at fremskynde indgåelsen af gensidige aftaler om de procedurer for gensidig aftale, der er omfattet af voldgiftskonventionen, særlig med hensyn til sager med en behandlingstid på over to år. De medlemsstater, der er berørt af de 24 sager, hvor den skattepligtige har fremsat en anmodning inden den 1. januar 2000, opfordres til hurtigst muligt at nedsætte rådgivende udvalg og fremlægge sagerne til voldgift med henblik på hurtigst muligt at ophæve dobbeltbeskatningen. I overensstemmelse med bestemmelserne i forlængelsesprotokollen skal voldgiftsproceduren (anden fase af konventionen) i tilfælde af anmodninger, som skattepligtige har fremsat før den 1. november 2004, iværksættes som anført nedenfor (medmindre toårsfristen er blevet forlænget i overensstemmelse med voldgiftskonventionens artikel 7, stk. 4):
- for sager, hvor proceduren med gensidig aftale blev indledt mere end to år før den 1. november 2004: hurtigst muligt efter protokollens ikrafttrædelse, dvs. hurtigst muligt efter den 1. november 2004, og
  - for sager, hvor proceduren med gensidig aftale blev indledt mindre end to år før den 1. november 2004: to år efter indledningen af proceduren med gensidig aftale.

### **3.5. JTPF's kommende arbejdsprogram**

36. JTPF besluttede på sit møde den 14. december 2004 at drøfte følgende emner i 2005 og 2006:
- alternative procedurer til at forebygge eller bilægge tvister (herunder forhåndsftaler om metode for interne afregningspriser (APA) og forudgående samråd)
  - renter og bøder i forbindelse med regulering af interne afregningspriser
  - visse aspekter af samvirket mellem gensidig aftale og voldgiftsproceduren og indbringelse for administrative og retslige instanser

<sup>7</sup>

Konvention 90/436/EØF af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, EFT L 225 af 20.8.1990. s. 10-24.



- regnskabssystemernes indflydelse på de interne afregningspriser (konsekvenser og muligheder som følge af mere harmoniserede og integrerede regnskabssystemer med hensyn til interne afregningspriser).

### **3.6. Overvågning**

37. Der var ligeledes enighed i JTPF om at hjælpe Kommissionen med at overvåge medlemsstaternes implementering af adfærdskodeksen for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen og ratificeringsprocessen vedrørende konventionen om de ti nye medlemsstaters tiltrædelse af voldgiftskonventionen<sup>8</sup>. Dette vil gøre det muligt at vurdere effektiviteten af disse værktøjer med henblik på ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne virksomheders overskud.

## **4. KOMMISSIONENS KONKLUSIONER**

38. Kommissionen kan med udgangspunkt i ovennævnte rapport om JTPF's aktiviteter endnu en gang kun udtrykke sin tilfredshed med det arbejde, JTPF har udført. Ekspertene fra medlemsstaterne og fra erhvervslivet har undersøgt de forskellige spørgsmål på en åben og konstruktiv måde, hvilket har ført til pragmatiske forslag og anbefalede løsninger.
39. Kommissionen er af den opfattelse, at JTPF's arbejde vedrørende transfer pricing-dokumentation udgør en pragmatisk løsning på de problemer, der skyldes de betydelige forskelle i dokumentationskrav medlemsstaterne imellem som anført i Kommissionens undersøgelse "Selskabsbeskatningen i det indre marked". En fælles model for transfer pricing-dokumentation vil føre til færre overholdelsesomkostninger og en større overensstemmelse mellem transfer pricing-dokumentationskravene i EU.
40. Kommissionen mener, at EU TPD er den mest passende og effektive transfer pricing-dokumentationsmodel i forbindelse med de voksende koncerninterne og grænseoverskridende handelstransaktioner i EU. Denne nye model vil reducere de skattemæssige hindringer for grænseoverskridende økonomiske aktiviteter i det indre marked.
41. Kommissionen støtter fuldt ud konklusionerne og forslagene i JTPF's anden rapport. Kommissionen har på grundlag af dette arbejde udarbejdet et forslag til en adfærdskodeks for dokumentation om interne afregningspriser for forbundne foretagender i EU.
42. Kommissionen opfordrer Rådet til at vedtage forslaget til adfærdskodeks for transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU og opfordrer medlemsstaterne til hurtigst muligt at implementere adfærdskodeksens anbefalinger i deres nationale lovgivning eller administrative forskrifter.

---

<sup>8</sup> Endnu ikke offentliggjort i EUT.

43. Kommissionen støtter også fuldt ud det nye arbejdsprogram, som JTPF vedtog på sit møde i december 2004, og den forventer betydelige fremskridt med hensyn til forebyggelse og bilæggelse af tvister på skatteområdet. Kommissionen vil aflægge rapport om dette aspekt, når JTPF har færdiggjort sit arbejde.
44. Medlemsstaterne opfordres til årligt at aflægge rapport til Kommissionen om enhver foranstaltning, som de træffer på grundlag af denne adfærdskodeks og dens anvendelse i praksis. Kommissionen vil på grundlag af disse rapporter regelmæssigt overveje eventuelle ændringer af adfærdskodeksen.

## BEGRUNDELSE

For at følge op på sin undersøgelse "Selskabsbeskatning i det indre marked"<sup>9</sup> foreslog Kommissionen i sin meddelelse af 2001 "På vej mod et indre marked uden skattemæssige hindringer - En strategi for fastsættelse af et konsolideret selskabsskattegrundlag for virksomheders aktiviteter overalt i EU"<sup>10</sup> at nedsætte et "fælles EU transfer pricing-forum " (herefter "JTPF"). Rådet udtrykte tilfredshed med dette initiativ i sine konklusioner af 11. marts 2002, og JTPF blev formelt nedsat af Kommissionen i juni 2002.

Den første meddelelse<sup>11</sup> fra Kommissionen blev offentliggjort i april 2004 og vedtaget af Rådet i december 2004 og omhandlede JTPF's arbejde fra oktober 2002 til december 2003. Det omfattede desuden et forslag til en adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen<sup>12</sup> og visse dermed forbundne spørgsmål vedrørende proceduren med gensidig aftale i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem medlemsstater.

På baggrund af de meget konstruktive resultater, som JTPF havde opnået, og de vigtige spørgsmål, der fortsat var tilbage på JTPF's arbejdsprogram, besluttede Kommissionen i 2004 at udvide den oprindelige periode på to år, som var fastsat til JTPF's arbejde, til 2006.

Transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU var det andet punkt på arbejdsprogrammet, der blev drøftet af JTPF. En fælles EU-model for dokumentationskrav blev betragtet som en fordel for både de skattepligtige, særlig i form af færre overholdelsesomkostninger og mindre risiko for dokumentationsrelaterede sanktioner, og for skattemyndighederne i form af større gennemsigtighed og ensartethed.

JTPF drøftede, hvad der skulle være formålet med og indholdet i en god og effektiv dokumentation, herunder fordelene ved risikovurdering og spørgsmålet om bevisbyrde, udarbejdelse, fremlæggelse og opbevaring af dokumentation, sprogkrav, brugen af databaser til søgning efter sammenlignelige transaktioner og anvendelse af reglerne om transfer pricing-dokumentation på faste driftssteder.

I lyset af fordelene og ulemperne ved de traditionelle modeller (kodeks for god praksis, EU-standardiserede dokumentationsregler og centraliseret (integreret, global) fællesdokumentation), særlig med hensyn til retssikkerhed og fleksibilitet, drøftede JTPF endelig en ny model, der blev fundet mest hensigtsmæssig, nemlig en standardiseret "EU transfer pricing-dokumentation " (EU TPD). EU TPD består hovedsagelig af to dele: (i) en standardiseret og sammenhængende dokumentation for alle EU-baserede medlemmer af en multinational koncern ("fællesdokumentation") og (ii) en række standardiserede

---

<sup>9</sup> "Selskabsbeskatning i det indre marked", arbejdsdokument fra Kommissionen, SEK(2001) 1681 af 23.10.2001.

<sup>10</sup> Meddelelse fra Kommissionen til Rådet, Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg: "På vej mod et indre marked uden skattemæssige hindringer - En strategi for fastsættelse af et konsolideret selskabsskattegrundlag for erhvervsvirksomheders aktiviteter overalt i EU", KOM(2001) 582 endelig af 23.10.2001.

<sup>11</sup> "Meddelelse om arbejdet i det fælles EU-forum for interne afregningspriser på erhvervsbeskatningsområdet fra oktober 2002 til december 2003 og om et forslag til en adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af voldgiftskonventionen (90/436/EØF af 23. juli 1990), KOM(2004) 297 endelig af 23. april 2004.

<sup>12</sup> Konvention 90/436/EØF af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, EFT L 225 af 20.8.1990. s. 10-24.

dokumentationer indeholdende landespecifikke oplysninger, der passer sammen med "fællesdokumentationen".

De vigtigste elementer i EU TPD er: (i) standardisering af de dokumentationskrav, som skattemyndighederne kan stille med henblik på risikovurdering og for at opnå tilstrækkelige oplysninger til at vurdere en multinational concerns interne afregningspriser, (ii) mulighed for at centralisere den centrale del af dokumentationen ("fællesdokumentationen") på koncernniveau og (iii) alle de berørte EU-medlemsstater adgang til fælles og standardiseret transfer pricing information om interne afregningspriser for alle EU medlemmer af en multinational koncern.

JTPF vedtog sin rapport og sine konklusioner ved konsensus i maj 2005. JTPF's arbejde om transfer pricing-dokumentation er beskrevet i et arbejdsdokument fra Kommissionen<sup>13</sup>.

JTPF's drøftelser og rapport om dokumentation har tydeligt vist behovet for at give alle parter (medlemsstater og erhvervslivet) en række anbefalinger med hensyn til transfer pricing-dokumentation.

Kommissionen støtter konklusionerne og anbefalingerne i JTPF's anden rapport. Den nye EU TPD-model reducerer således overholdelsesomkostningerne og giver mere enkle, sammenhængende og gennemsigtige regler om interne afregningspriser.

Eftersom målsætningerne med den foreslåede foranstaltning, nemlig at etablere en standardiseret og delvis centraliseret (integreret, global) fælles transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU, skal stemme overens med nærheds- og proportionalitetsprincipperne som fastlagt i EF-traktatens artikel 5 og skal være valgfri for virksomhederne, anses et kommissionsforslag om en adfærdskodeks, der skal vedtages af Rådet, for at være det mest hensigtsmæssige retlige værktøj.

---

<sup>13</sup> SEC(2005) 1477 af 11.11.2005, Report on transfer pricing documentation prepared by the EU Joint Transfer Pricing Forum (Rapport om dokumentation vedrørende interne afregningspriser, udarbejdet af det fælles EU-forum for interne afregningspriser).

Forslag til

## ADFÆRDSKODEKS

### for transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION OG REPRÆSENTANTERNE FOR MEDLEMSSTATERNES REGERINGER, FORSAMLET I RÅDET,

som henviser til Europa-Kommissionens undersøgelse "Selskabsbeskatning i det indre marked"<sup>14</sup>, Kommissionens forslag i dens meddelelse fra 2001 "På vej mod et indre marked uden skattemæssige hindringer - En strategi for fastsættelse af et konsolideret selskabsskattegrundlag for virksomheders aktiviteter overalt i EU"<sup>15</sup> om at nedsætte et "fælles EU-forum for interne afregningspriser" (herefter "JTPF") og Rådets konklusioner af 11. marts 2002, hvor det udtrykte tilfredshed med dette initiativ og nedsættelsen af JTPF i juni 2002,

som tager følgende i betragtning:

1. Det indre marked udgør et område uden indre grænser med fri bevægelighed for varer, personer, tjenesteydelser og kapital.
2. I et indre marked, der har samme karakteristika som et nationalt marked, bør transaktioner mellem forbundne foretagender fra forskellige medlemsstater ikke være underlagt mindre gunstige vilkår end dem, der gælder samme transaktioner mellem forbundne foretagender fra samme medlemsstat.
3. For at få det indre marked til at fungere optimalt er det vigtigt at reducere overholdelsesomkostningerne i forbindelse med transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender.
4. Denne adfærdskodeks udgør et værdifuldt instrument for medlemsstater og skattepligtige til implementering af en standardiseret og delvis centraliseret transfer pricing-dokumentation i EU med henblik på at forenkle transfer pricing-dokumentationskravene i forbindelse med grænseoverskridende aktiviteter.
5. Den standardiserede og delvis centraliserede transfer pricing-dokumentation, som medlemsstaterne kræver for at opnå interne afregningspriser, der er i overensstemmelse med armslængdeprincippet, kan give erhvervslivet mulighed for i større grad at drage fordel af det indre marked.

---

<sup>14</sup> "Selskabsbeskatning i det indre marked", arbejdsdokument fra Kommissionen, SEK(2001) 1681 af 23.10.2001.

<sup>15</sup> Meddelelse fra Kommissionen til Rådet, Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg: "På vej mod et indre marked uden skattemæssige hindringer - En strategi for fastsættelse af et konsolideret selskabsskattegrundlag for erhvervsvirksomheders aktiviteter overalt i EU", KOM(2001) 582 endelig af 23.10.2001.

6. Transfer pricing dokumentation i EU skal ses inden for rammerne af OECD's retningslinjer om transfer pricing.
7. Standardiseret og delvis centraliseret dokumentation bør implementeres på en fleksibel måde, idet der bør tages hensyn til de særlige forhold, der gør sig gældende inden for den pågældende virksomhed.
8. En medlemsstat kan beslutte ikke at anvende nogen transfer pricing-dokumentationsregler eller stille færre krav til transfer pricing-dokumentation end fastsat i adfærdskodeksen,

som erkender, at en fælles EU-model vedrørende transfer pricing-dokumentationskrav er til fordel både for de skattepligtige, særlig i form af færre overholdelsesomkostninger og mindre risiko for dokumentationsrelaterede sanktioner, og for skattemyndighederne i form af større gennemsigtighed og ensartethed,

som glæder sig over Kommissionens meddelelse fra 2005 om arbejdet i det fælles EU transfer pricing-forum på erhvervsbeskatningsområdet og om et forslag til en adfærdskodeks for transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU,

som understreger, at adfærdskodeksen er en politisk hensigtserklæring, der ikke påvirker medlemsstaternes rettigheder og forpligtelser eller medlemsstaternes og EU's respektive beføjelser i henhold til traktaten, og

som anerkender, at implementeringen af denne adfærdskodeks ikke bør hindre mere globale løsninger,

VEDTAGER FØLGENDE ADFÆRDSKODEKS:

**Denne adfærdskodeks vedrører implementeringen af standardiseret og delvis centraliseret transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU, uden at dette i øvrigt anfægter medlemsstaternes og EU's respektive beføjelser.**

1. Medlemsstaterne accepterer den standardiserede og delvis centraliserede transfer pricing-dokumentation for forbundne foretagender i EU, dvs. den "EU TPD", hvortil der henvises i bilaget, og betragter den som et grundlæggende sæt oplysninger med henblik på vurderingen af en multinational concerns interne afregningspriser.
2. Multinationale koncerner kan frit vælge, om de ønsker at anvende en EU TPD.
3. Medlemsstaterne lægger samme betragtninger til grund for dokumentation om overskudsfordelingen mellem faste driftssteder som for transfer pricing-dokumentation.
4. Medlemsstaterne tager om nødvendigt behørigt hensyn til og lader sig inspirere af de generelle principper og krav, hvortil der henvises i bilaget.
5. Medlemsstaterne forpligter sig til fra små og mindre komplekse virksomheder (herunder små og mellemstore virksomheder) ikke at kræve dokumentation i en sådan mængde eller af en sådan kompleksitet, som kan forventes af større og mere komplekse virksomheder.

6. Medlemsstaterne bør:
  - a) ikke pålægge virksomhederne urimelige overholdelsesomkostninger eller administrative byrder, når de anmoder om udarbejdelse eller fremlæggelse af dokumentation
  - b) ikke anmode om dokumentation, der ikke vedrører de transaktioner, som undersøges
  - c) sikre, at der ikke sker offentliggørelse af fortrolige oplysninger fra dokumentationen.
7. Medlemsstaterne bør ikke pålægge dokumentationsrelaterede sanktioner, når de skattepligtige i god tro, på passende vis og inden for en passende frist overholder reglerne om standardiseret og sammenhængende dokumentation som beskrevet i bilaget eller den pågældende medlemsstats interne dokumentationskrav og anvender denne dokumentation til at fastsætte deres priser i overensstemmelse med armslængdeprincippet.
8. Denne adfærdskodeks henvender sig til medlemsstaterne, men de multinationale selskaber opfordres også til at anvende EU TPD-modellen.
9. For at sikre en ensartet og effektiv gennemførelse af denne adfærdskodeks opfordres medlemsstaterne til årligt at aflægge rapport til Kommissionen om enhver foranstaltning, som de træffer i forbindelse med denne kodeks og dens anvendelse i praksis. Kommissionen agter på grundlag af disse rapporter at aflægge rapport til Rådet og foreslå eventuelle ændringer af kodeksens bestemmelser.

## **BILAG TIL ADFÆRDSKODEKS**

### **EU-DOKUMENTATION OM INTERNE AFREGNINGSPRISER (EU TPD)**

#### **AFSNIT 1**

#### **INDHOLDET AF EU TPD**

1. En multinational koncerns standardiserede og sammenhængende EU TPD består hovedsagelig af to dele: (i) en dokumentation indeholdende fælles standardiserede oplysninger for alle EU-baserede koncernenheder ("fællesdokumentation") og (ii) en række standardiserede dokumentationer hver indeholdende landespecifikke oplysninger ("landespecifik dokumentation"). EU TPD skal være tilstrækkelig detaljeret til at give skattemyndighederne mulighed for at foretage en risikovurdering med henblik på udsøgning af sager eller i starten af en skatterevision, at stille relevante og præcise spørgsmål om den multinationale virksomheds interne afregningspriser og til at foretage en vurdering af de interne afregningspriser for de koncerninterne transaktioner. Selskabet skal fremlægge én dokumentation for hver berørt medlemsstat, dvs. en fælles fællesdokumentation for alle de berørte medlemsstater og en særskilt landespecifik dokumentation for hver medlemsstat, jf. dog punkt 31.

2. Hvert af de nedenfor anførte punkter i EU TPD skal udfyldes under hensyntagen til virksomhedens og transaktionernes kompleksitet. Der bør så vidt muligt kun anvendes oplysninger, der allerede er til rådighed i koncernen (f.eks. til administrative formål). Et multinationalt selskab kan dog blive bedt om at fremskaffe oplysninger til dette formål, som ellers ikke ville eksistere.

3. En EU TPD omfatter alle EU-baserede koncernenheder, herunder alle kontrollerede transaktioner mellem virksomheder uden for EU og koncernenheder i EU.

#### 4. Fællesdokumentationen

4.1 Fællesdokumentationen skal afspejle virksomhedens økonomiske forhold og give en generel beskrivelse ("blueprint") af den multinationale koncern og dens system for interne afregningspriser, som er relevant og tilgængeligt for alle berørte EU-medlemsstater.

4.2 Fællesdokumentationen skal indeholde følgende:

- a) en generel beskrivelse af aktiviteterne og forretningsstrategien, herunder ændringer af forretningsstrategien i forhold til det foregående skatteår
- b) en generel beskrivelse af den multinationale koncerns organisatoriske, juridiske og operationelle struktur (herunder et koncerndiagram, en liste over alle koncernenheder og en beskrivelse af moderselskabets deltagelse i datterselskaberne)
- c) en generel liste over de forbundne foretagender, der foretager kontrollerede transaktioner med virksomheder i EU



- d) en generel beskrivelse af de kontrollerede transaktioner med forbundne foretagender i EU, dvs. en beskrivelse af:
  - i) transaktionsstrømme (materielle og immaterielle aktiver, tjenester, finansielle elementer)
  - ii) faktureringsstrømme og
  - iii) transaktionsstrømmenes beløb og mængde
- e) en generel beskrivelse af funktioner og risici og en beskrivelse af ændringer i funktioner eller risici i forhold til det foregående skatteår, f.eks. ændring fra fuldgyldig distributør til kommissionær
- f) en liste over immaterielle aktiver (patenter, varemærker, knowhow osv.) og modtagne eller betalte licensafgifter
- g) den multinationale koncerns politik vedrørende interne afregningspriser eller en beskrivelse af koncernens system for interne afregningspriser, der viser, at koncernens interne afregningspriser er fastsat i overensstemmelse med armslængdeprincippet
- h) en liste over aftaler om omkostningsfordeling, forhåndsftaler om metode for interne afregningspriser (APA) og afgørelser om forskellige aspekter af interne afregningspriser, såfremt de finder anvendelse på EU-baserede koncernenheder og
- i) en erklæring, hvori hver enkelt national skattepligtig forpligter sig til at levere supplerende oplysninger på anmodning og inden for en passende frist i overensstemmelse med de nationale regler.

## 5. Landespecifik dokumentation

5.1 Den landespecifikke dokumentation supplerer fællesdokumentationen. Fællesdokumentationen og den landespecifikke dokumentation udgør tilsammen dokumentationen for den relevante medlemsstat. Den landespecifikke dokumentation skal stilles til rådighed for de skattemyndigheder, der har en retmæssig interesse i en korrekt skattebehandling af de transaktioner, der er omfattet af dokumentationen.

5.2 Den landespecifikke dokumentation skal som supplement til indholdet i fællesdokumentationen indeholde følgende:

- a) en generel beskrivelse af aktiviteterne og forretningsstrategien, herunder ændringer af forretningsstrategien i forhold til det foregående skatteår
- b) oplysninger, dvs. beskrivelse og redegørelse, om de landespecifikke kontrollerede transaktioner, herunder:
  - i) transaktionsstrømme (materielle og immaterielle aktiver, tjenester, finansielle elementer)
  - ii) faktureringsstrømme og

- iii) transaktionsstrømmenes beløb og mængde
- c) en sammenlignelighedsanalyse, dvs.:
  - i) de forskellige goders og tjenesteydelsers karakteristika
  - ii) funktionsanalyse (udførte funktioner, anvendte aktiver, påtagede risici)
  - iii) kontraktbestemmelser
  - iv) økonomiske forhold og
  - v) specifikke forretningsstrategier
- d) en redegørelse for valget og anvendelsen af prisfastsættelsesmetode(r), dvs. hvorfor man har valgt en bestemt prisfastsættelsesmetode, og hvorledes den er blevet anvendt
- e) relevante oplysninger om eventuelle interne og/eller eksterne sammenlignelige transaktioner og
- f) en beskrivelse af implementeringen og anvendelsen af den koncerninterne transfer pricing-politik .

6. En multinational virksomhed skal have mulighed for at indsætte oplysninger i fællesdokumentationen i stedet for i den landespecifikke dokumentation, idet disse oplysninger dog skal være lige så detaljerede som dem, der skulle have indgået i den landespecifikke dokumentation. Den landespecifikke dokumentation skal udarbejdes på et sprog, der fastsættes af den berørte medlemsstat, selv om den multinationale virksomhed har valgt at lade den landespecifikke dokumentation indgå i fællesdokumentationen.

7. Enhver landespecifik oplysning og ethvert landespecifikt dokument, der vedrører kontrollerede transaktioner med en eller flere medlemsstater, skal fremgå enten af den landespecifikke dokumentation for alle de berørte medlemsstater eller indgå i fællesdokumentationen.

8. Multinationale virksomheder skal kunne udarbejde den landespecifikke dokumentation i ét sæt (indeholdende oplysninger om alle virksomheder i den berørte medlemsstat) eller i separate sæt for hver virksomhed eller aktivitetsgruppe i den berørte medlemsstat.

9. Den landespecifikke dokumentation skal udarbejdes på et sprog, der fastsættes af den berørte medlemsstat.

## **AFSNIT 2**

### **GENERELLE IMPLEMENTERINGSREGLER OG GENERELLE KRAV TIL MULTINATIONALE SELSKABER**

10. Brugen af EU TPD er valgfri for multinationale koncerner. En multinational koncern bør dog ikke vilkårligt vælge og fravælge EU TPD-modellen til at opfylde sin

dokumentationspligt, men den bør anvende EU TPD på sammenhængende vis i hele EU og fra år til år.

11. En multinational koncern, der vælger at anvende EU TPD, bør generelt anvende denne metode fælles for alle forbundne foretagender, der foretager kontrollerede transaktioner med EU-baserede virksomheder, der er omfattet af reglerne om interne afregningspriser. En multinational koncern, der vælger at anvende EU TPD, må derfor nødvendigvis opbevare den i afsnit 1 anførte dokumentation vedrørende alle koncernens virksomheder i den berørte medlemsstat, herunder faste driftssteder, jf. dog punkt 31.

12. Når en multinational koncern har valgt at anvende EU TPD for et bestemt skatteår, skal hvert medlem af koncernen informere de kompetente skattemyndigheder herom.

13. Multinationale selskaber bør udarbejde fællesdokumentationen rettidigt for således at kunne honorere enhver anmodning fra en af de berørte skattemyndigheder.

14. Den skattepligtige i en medlemsstat skal på anmodning fra skattemyndighederne stille sin EU TPD til rådighed inden for en rimelig frist afhængigt af de pågældende transaktioners kompleksitet.

15. Den skattepligtige, som skal stille den relevante dokumentation til rådighed for skattemyndighederne, er den skattepligtige, som er ansvarlig for indgivelse af selvangivelse, og som kan pålægges sanktioner, hvis dokumentationskravene ikke overholdes. Dette gælder også, selv om dokumentationen udarbejdes og opbevares i en af koncernens virksomheder på vegne af en anden. Når en multinational koncern beslutter at anvende EU TPD, forpligter den sig over for alle forbundne foretagender i EU til at stille fællesdokumentationen og de respektive landespecifikke dokumentationer til rådighed for de nationale skattemyndigheder.

16. Når en skattepligtig i sin selvangivelse foretager en regulering af sit overskud som følge af anvendelsen af armslængdeprincippet, skal der fremlægges dokumentation for beregningen af denne regulering.

17. Aggregeringen af transaktioner skal være sammenhængende, gennemsigtig for skattemyndighederne og i overensstemmelse med punkt 1.42 i OECD's retningslinjer om interne afregningspriser (hvilket tillader aggregering af transaktioner, der er så tæt forbundet eller kontinuerlige, at de ikke på passende vis kan vurderes hver for sig). Disse regler skal anvendes ud fra rimelighedsprincippet under behørig hensyntagen til transaktionernes antal og kompleksitet.

### **AFSNIT 3**

#### **GENERELLE IMPLEMENTERINGSREGLER OG GENERELLE KRAV TIL MEDLEMSSTATERNE**

18. Eftersom EU TPD består af en samling grundlæggende oplysninger til brug for vurderingen af en multinationals interne afregningspriser, kan medlemsstaterne i deres interne lovgivning stille krav om, at der enten på anmodning eller i forbindelse med en skatterevison skal gives flere eller anderledes oplysninger og dokumenter end dem, der indgår i EU TPD.

19. Fristen for at afgive supplerende oplysninger og dokumenter (jf. punkt 18) fastsættes fra sag til sag under hensyntagen til omfanget og detaljeringsgraden af de oplysninger og dokumenter, der anmodes om. Den skattepligtige skal afhængigt af eventuelle særlige lokale bestemmelser gives en rimelig frist (hvilket kan variere afhængigt af transaktionens kompleksitet) til at udarbejde de supplerende oplysninger.

20. Skattepligtige kan undgå sanktioner for manglende samarbejdsvilje, hvis de har valgt at anvende EU TPD-modellen, og hvis de på specifik anmodning eller i forbindelse med en skatterevision på passende vis og inden for en passende frist leverer supplerende oplysninger og dokumenter ud over det, der kræves i EU TPD (jf. punkt 18).

21. Skattepligtige skal kun indgive deres EU TPD, dvs. fællesdokumentationen og den landespecifikke dokumentation, til skattemyndighederne i starten af en skatterevision eller på specifik anmodning.

22. Når en medlemsstat anmoder en skattepligtig om at levere oplysninger om interne afregningspriser sammen med selvangivelsen, bør det ikke dreje sig om mere end et kort spørgeskema eller en passende risikovurderingsblanket.

23. Det er ikke altid nødvendigt at oversætte alle dokumenter til det lokale sprog. For at minimere omkostninger og forsinkelser på grund af oversættelse bør medlemsstaterne så vidt muligt acceptere fremmedsprogede dokumenter. Skattemyndigheder bør for så vidt angår EU TPD være indstillet på at acceptere fællesdokumentationen på et sprog, som generelt forstås i de pågældende medlemsstater. Fællesdokumentationen skal kun oversættes, hvis det er strengt nødvendigt og på særlig anmodning.

24. Medlemsstaterne bør kun pålægge de skattepligtige at opbevare dokumentation i en passende periode, der er i overensstemmelse med de nationale lovkrav, som finder anvendelse på hver virksomhed i koncernen.

25. Medlemsstaterne bør vurdere nationale eller ikke-nationale sammenlignelige transaktioner under hensyntagen til de særlige forhold og kendsgerninger i den enkelte sag, f.eks. skal man ikke automatisk afvise sammenlignelige transaktioner, der indhentes fra paneuropæiske databaser. Brugen af ikke-nationale sammenlignelige transaktioner bør ikke i sig selv medføre sanktioner for manglende overholdelse af dokumentationspligten.

#### **AFSNIT 4**

##### **GENERELLE IMPLEMENTERINGSREGLER OG GENERELLE KRAV TIL BÅDE MULTINATIONALE VIRKSOMHEDER OG MEDLEMSSTATER**

26. Når den dokumentation, der udarbejdes for en bestemt periode, forbliver relevant for efterfølgende perioder og fortsat dokumenterer, at armslængdeprincippet er overholdt, er det hensigtsmæssigt i dokumentationen for de efterfølgende perioder at henvise til en tidligere dokumentation i stedet for at gentage denne.

27. Det er ikke nødvendigt i dokumentationen at gengive den dokumentation, der anvendes i forhandlinger mellem virksomheder, som overholder armslængdeprincippet (f.eks. aftale om

lånefaciliteter eller en stor kontrakt), når dokumentationen indeholder tilstrækkelige oplysninger til at vurdere, om armslængdeprincippet er blevet respekteret.

28. Den type dokumentation, der skal udarbejdes af et datterselskab i en koncern, kan være forskellig fra den, der skal udarbejdes af et moderselskab, dvs. at et datterselskab ikke behøver at fremlægge oplysninger om alle grænseoverskridende forhold og transaktioner mellem forbundne foretagender i den multinationale koncern, men kun om de forhold og transaktioner, der er relevante for det pågældende datterselskab.

29. Det vedrører ikke skattemyndighederne, hvor den skattepligtige udarbejder og opbevarer sin dokumentation, når blot den er tilstrækkelig og på anmodning rettidigt stilles til rådighed for de berørte skattemyndigheder. De skattepligtige bør derfor frit kunne vælge, om de ønsker at opbevare deres dokumentation, herunder deres EU TPD, centralt eller lokalt.

30. Den skattepligtige bør ligeledes frit kunne vælge, hvorledes dokumentationen opbevares – i papirform, elektronisk eller andet - såfremt den på passende vis kan stilles til rådighed for skattemyndighederne.

31. I velbegrundede tilfælde, f.eks. når en multinational koncern har en decentraliseret organisatorisk, juridisk eller operationel struktur eller består af flere store divisioner med vidt forskellige produktlinjer og regler om interne afregningspriser, eller ikke foretager nogen koncerninterne transaktioner, samt i tilfælde af nyligt erhvervede virksomheder, bør det tillades multinational koncern at udarbejde mere end én fællesdokumentation eller undtage bestemte koncernenheder fra EU TPD'en.

## **AFSNIT 5**

### **DEFINITIONER**

#### **MULTINATIONAL VIRKSOMHED OG MULTINATIONAL KONCERN**

I henhold til OECD's retningslinjer om interne afregningspriser:

- er en multinational virksomhed et selskab, der er en del af en multinational koncern
- er en multinational koncern en gruppe af forbundne selskaber med virksomheder i mindst to lande.

#### **STANDARDISERET DOKUMENTATION**

Et sæt ensartede regler på EU-niveau for dokumentationskrav, i henhold til hvilke alle virksomheder i medlemsstaterne udarbejder separate og enkeltstående dokumentationer. Formålet med denne mere normative metode er at opnå en både decentraliseret og standardiseret dokumentation, dvs. at hver enhed i en multinational koncern udarbejder sin egen dokumentation, men i henhold til fælles regler.

## **CENTRALISERET (INTEGRERET, GLOBAL) DOKUMENTATION**

Et enkelt dokumentationssæt (grunddokumentation) på globalt eller lokalt niveau, som udarbejdes af moderselskabet eller hovedkontoret for en gruppe selskaber i en standardiseret og sammenhængende form på EU-niveau. Denne dokumentation kan danne grundlag for udarbejdelse af en lokaldokumentation på grundlag af både lokale og centrale kilder.

## **EU-DOKUMENTATION OM INTERNE AFREGNINGSPRISER (EU TPD)**

EU transfer pricing-dokumentationsmodellen (EU TPD) kombinerer aspekter fra den standardiserede dokumentationsmodel og den centraliserede (integrerede og globale) dokumentationsmodel. En multinational koncern kan udarbejde en standardiseret og sammenhængende transfer pricing-dokumentation, der består af to dele: (i) en ensartet dokumentation indeholdende fælles standardiserede oplysninger for alle EU-baserede koncernenheder ("fællesdokumentation") og (ii) en række standardiserede dokumentationer, hver indeholdende landespecifikke oplysninger ("den landespecifikke dokumentation"). Dokumentationen for et givent land består således af fællesdokumentationen og den standardiserede landespecifikke dokumentation for det pågældende land.

## **SANKTIONER FOR MANGLENDE DOKUMENTATION**

En offentligretlig (eller civilretlig) bøde for manglende overholdelse af dokumentationspligten i henhold til EU TPD eller af en medlemsstats nationale dokumentationskrav (afhængigt af hvilke krav det multinationale selskab har valgt at overholde) på det tidspunkt, hvor EU TPD eller den nationale dokumentation, som kræves af den pågældende medlemsstat, skulle være fremlagt for skattemyndighederne.

## **SANKTIONER FOR MANGLENDE SAMARBEJDSVILJE**

En offentligretlig (eller civilretlig) sanktion for ikke rettidigt at have overholdt en specifik anmodning fra en skattemyndighed om at fremlægge supplerende information eller dokumenter ud over det, der kræves i EU TPD eller i henhold til en medlemsstats nationale dokumentationskrav (afhængigt af hvilke krav det multinationale selskab har valgt at underkaste sig).

## **SANKTION PÅ FORHØJELSER**

En sanktion for ikke at have overholdt armslængdeprincippet, der som regel pålægges i form af en ekstraskat på et fast beløb eller en bestemt procentdel af transfer pricing-forhøjelsen eller det ikke indberettede armslængde-beløb.