



19. maj 2025
J.nr. 2024 - 4606

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 194 - Forslag til Lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, selskabs-skatteloven, skattekontrolloven og forskellige andre love (Tilpasning til administrative ret-ningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne, lempelse af reglerne om transfer pricing dokumentation, aflønning af kvalificerede distributører i visse lande, og justering af reg-lerne om omkvalifikation af transparente enheder, begrænset skattepligt af renter og inde-holdelse af renteskat og royaltyskat, international sambeskatning og oplysningspligt m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 10 af 15. maj 2025.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 15. maj 2025 fra Deloitte, jf. L 194 - bilag 8.

Svar

Henvendelsen fra Deloitte vedrører den del af lovforslaget, som indeholder lempelser af reglerne om transfer pricing-dokumentation. Deloitte stiller tre spørgsmål, som alle vedrører den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 39, stk. 2, hvorefter den skattepligtige ikke skal udarbejde dokumentation for en række kontrollerede transaktioner.

Skattekontrollovens § 39, stk. 2, nr. 1

Deloitte anfører, at det i bestemmelsen foreslås, at ”den skattepligtige skal ikke udarbejde skriftlig dokumentation for følgende: 1) Kontrollerede transaktioner, hvis den skattepligtiges samlede kontrollerede transaktioner, bortset fra tilgodehavender og gæld, i indkomståret udgør mindre end 5 mio. kr., og den skattepligtiges samlede kontrollerede tilgodehavender og gæld ved indkomstårets udløb udgør mindre end 50 mio. kr. [...]”.

Deloitte anfører videre, at følgende fremgår af bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse: ”Ved opgørelsen af de samlede kontrollerede transaktioner vil tilgodehavender og gæld, der er opstået i indkomståret, ikke skulle medregnes i 5 mio. kr. grænsen”.

Deloitte anmoder om, at det bekræftes, at kontrollerede transaktioner i form af tilgodehavende og gæld aldrig vil indgå i opgørelsen af 5 mio. kr. grænsen, uanset hvornår tilgodehavendet og/eller gælden er opstået.

Kommentar

Det kan bekræftes, at kontrollerede tilgodehavender og gæld ikke indgår i opgørelsen af 5 mio. kr. grænsen, uanset hvornår de er opstået. Tilgodehavenderne og gælden indgår derimod i opgørelsen af 50 mio. kr. grænsen for den skattepligtiges samlede kontrollerede tilgodehavender og gæld. Opgørelse af tilgodehavende og gæld foretages ved indkomstårets udløb, hvorfor et lån, der tilbagebetales inden indkomstårets udløb, ikke skal medregnes.

Skattekontrollovens § 39, stk. 2, nr. 2

Deloitte mener, at fritagelsen for dokumentationspligten for ”kontrollerede transaktioner i form af udbytter, tilskud og lignende, der betales kontant” i praksis ikke vil medføre en væsentlig reduktion i de administrative byrder for skatteyderne, da der fortsat påhviler skatteyderne en oplysningspligt efter Skattekontrollovens § 38. Skatteyderne er således fortsat pålagt en væsentlig administrativ byrde i at identificere, opgøre og angive kontrollerede transaktioner, hvor Skatteministeriet vurderer, at ”risikoen for fejl eller aggressiv skatteplanlægning vurderes at være minimal”.

Deloitte spørger, om der kan implementeres en tilsvarende fritagelse i forhold til den korresponderende oplysningspligt i Skattekontrollovens § 38, således at der ikke skal oplyses om ”kontrollerede transaktioner i form af udbytter, tilskud og lignende, der betales kontant”.

Kommentar

Den skattepligtige skal efter skattekontrollovens § 38 i oplysningsskemaet give Skatteforvaltningen oplysninger om art og omfang af handelsmæssige eller økonomiske transaktioner, når der er tale om kontrollerede transaktioner. Der gives oplysninger om alle forbindelser mellem parterne. Oplysningspligten omfatter enhver virksomhed med sådanne transaktioner, også små og mellemstore virksomheder.

Oplysningerne om art og omfang af de kontrollerede transaktioner afgives i tilknytning til udarbejdelsen af oplysningsskemaet. Der er alene tale om summariske oplysninger. Oplysningerne angives eksempelvis i grupper indeholdende fx varer, tjenesteydelser, finansiering m.v. Formålet er at give Skatteforvaltningen et redskab til hjælp i udvælgelsen af de virksomheder, som ønskes gjort til genstand for en nærmere undersøgelse.

Det er Skatteforvaltningen, der fastlægger indholdet af oplysningsskemaet.

Jeg vil bede Skatteforvaltningen om at overveje, i hvilket omfang der er behov for at oplyse om kontrollerede transaktioner i form af udbytter, tilskud og lignende, der betales kontant, og i givet fald hvordan.

Skattekontrollovens § 39, stk. 2, nr. 3

Deloitte anfører, at det følger af lovforslaget, at visse investeringer fx via transparente enheder fritages fra transfer pricing-dokumentationspligten, når den skattepligtige sammen med koncernforbundne parter ejer mindre end 5 pct. af det underliggende datterselskab.

Deloitte bemærker, at visse finansielle virksomheder har en ejer- og/eller stemmeandel på mere end 5 pct. i deres passive investeringer, hvor de potentielt kan anses for at have kontrol efter skattekontrollovens bestemmelser som følge af en aftale om fælles bestemmende indflydelse. Det er til trods for, at de finansielle virksomheder i den finansielle lovgivning er afskåret fra at udøve kontrol, se hertil eksempelvis § 26 i Lov om finansiell virksomhed: ”Pengeinstitutter og realkreditinstitutter kan uanset §§ 7, 8, 24 og 25 i fællesskab med andre drive anden virksomhed, hvis 1) den finansielle virksomhed ikke direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse på virksomheden [...]”.

Deloitte påpeger, at en finansiell virksomhed vil skulle dokumentere et lån fra den finansielle virksomhed (der beskattes med 26 pct.) til en dansk selskabsbeskattet passiv investering (der beskattes med 22 pct.), hvis den finansielle virksomhed har en ejer- eller stemmeandel over 5 pct. Der vil således være en dokumentationspligt for blandt andet rent danske transaktioner, hvor de finansielle virksomheder i den finansielle lovgivning er afskåret fra at udøve kontrol. I praksis vil den finansielle virksomhed endvidere ikke nødvendigvis være bekendt med, at lånet udstedes til en kontrolleret part, idet der alene er tale om en porteføljeenhed i en passiv investering.

Deloitte opfordrer – henset til den minimale risiko for fejl eller skatteplanlægning – til at der redegøres for, hvorledes en undtagelse kan indføres for finansielle virksomheder og

eventuelt andre virksomheder, der i medfør af anden lovgivning eller regulering er afskåret fra at udøve kontrol og dermed påvirke de interne afregningspriser.

Kommentar

Det vurderes ikke, at der bør være særregler for finansielle virksomheder.

Transfer pricing-reglerne finder anvendelse på transaktioner, hvor der kan være risiko for, at parterne fastsætter kunstige priser og vilkår som følge af, at den ene af parterne har bestemmende indflydelse over den anden part, herunder hvor den bestemmende indflydelse opnås via en aftale om fælles bestemmende indflydelse. Der vil fx være tale om fælles bestemmende indflydelse, hvor det er aftalt, at en administrator varetager en række investorer's interesser og disse investorer sammenlagt har mere end 50 pct. af det underliggende selskab. Dette gælder også, når investorerne er finansielle virksomheder.

Forpligtelsen til at udarbejde transfer pricing-dokumentation skal gøre det muligt for Skatteforvaltningen at vurdere, om parterne har handlet til markedspriser og -vilkår (armslængdeprincippet).

Det anerkendes, at der i praksis i visse tilfælde kan være udfordringer for skattepligtige investorer forbundet med at udarbejde en fuldstændig dokumentation. Det gælder særligt for transaktioner mellem kapitalfonden og de underliggende selskaber, som investorerne ikke nødvendigvis har fuld indsigt i. Dette er baggrunden for forslaget om at fritage i situationer, hvor den skattepligtige ejer mindre end 5 pct.

Bestemmelsen er gjort objektiv med henblik på at gøre den simplere at anvende. Samtidigt antages det, at adgangen til dokumentationsmateriale må forventes at stige i takt med den skattepligtiges ejerandel i det underliggende selskab.

Dokumentationspligten er derfor opretholdt i tilfælde med mere end 5 pct. ejerskab med henblik på, at den skattepligtige udarbejder den efter omstændighederne bedst mulige dokumentation for, hvorledes priser og vilkår for den skattepligtiges kontrollerede transaktioner (inkl. den skattepligtiges andel af den transparente enheds transaktioner med de underliggende selskaber) er fastsat. Det kan i øvrigt bemærkes, at hvis der er tale om almindelige udlånsvirksomhed til de underliggende selskaber, bør det være muligt at dokumentere, hvordan priser og vilkår er fastsat, da der må være sammenlignelige låneforhold med uafhængige parter.