

for en vurdering af, om priser og vilkår for de kontrollerede transaktioner er fastsat i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

Da der ikke er foretaget en egentlig revision af selskaberne, kan der ikke på baggrund af de undersøgte dokumentationer konkluderes, om selskabernes afregningspriser er korrekte eller ej. En tilfredsstillende dokumentation er ikke ensbetydende med, at afregningspriser er korrekte, ligesom man ikke ud fra en mangelfuld eller manglende dokumentation kan konkludere, at priserne ikke er korrekte.

Undersøgelsen (vedlagt som bilag 1) (ikke optrykt her) viser, at lidt over halvdelen af selskaberne (51,4%) har udarbejdet en dokumentation, som er »ikke åbenlyst mangelfuld«, og at de resterende selskaber således enten har udarbejdet en »åbenlyst mangelfuld« dokumentation (27,4%) eller slet ikke har udarbejdet en dokumentation (21,2%).

Undersøgelsen viser en klar tendens til, at jo større selskaberne er, jo større en andel har udarbejdet en dokumentation, og jo bedre er dokumentationen. 60,3% af de større selskaber (omsætning over ca. 70 mio. kr.) har således udarbejdet en dokumentation, som er »ikke åbenlyst mangelfuld«, medens dette kun er tilfældet for 39,2% af de mindste selskaber (omsætning under ca. 10 mio. kr.). Blandt de største selskaber har blot 10,3% slet ikke udarbejdet dokumentation, mens denne andel for de små selskaber udgør 27,4%.

OFFENTLIGGØRELSE AF DOKUMENTATIONSVEJLEDNING

I december 2002 udkom Told- og Skattestyrelsens vejledning vedrørende transfer pricing-dokumentationspligten. Vejledningen er udarbejdet af TP-kontoret og er udelukkende udgivet som en netudgave på netadressen www.toldskat.dk under »Rådgivere« og »Juridiske vejledninger« og har titlen »Transfer pricing – kontrollerede transaktioner; Dokumentationspligt«.

Vejledningen forsøger at give en operationel tilgang til udarbejdelsen af selskabets transfer pricing-dokumentation. Den i vejledningen beskrevne fremgangsmåde går overordnet ud på, at selskabet først beskriver sig selv, omgivelserne og de kontrollerede transaktioner, derefter søger at finde sammenlignelige uafhængige transaktioner, og til slut prisfastsætter de kontrollerede transaktioner ved hjælp af en af

OECD's metoder. Alle disse faser beskrives og dokumenteres.

Det er ikke et lovkrav, at denne fremgangsmåde følges, da det er selskaberne selv, som bedst kan vurdere, hvilke informationer der viser, at afregningspriserne er fastsat efter armslængdeprincippet.

Vejledningen kan være til hjælp og inspiration for såvel selskaberne, som deres rådgivere og skattemyndighederne.

ANALYSE AF DE UDENLANDSKE TRANSFER PRICING-REGLER OG UNDERSØGELSE AF DEN UDENLANDSKE ADMINISTRATION AF REGLERNE

Undersøgelsen af de udenlandske erfaringer og administration af transfer pricing-reglerne tager udgangspunkt i lande, som har lovgivning og/eller flere års erfaring med transfer pricing. Det drejer sig om USA, Canada, Australien, Japan, Storbritannien, Holland og Tyskland. Desuden er Finland og Portugal medtaget på grund af henholdsvis særlige og nye regler.

TP-kontoret har indsamlet informationer om de forskellige landes regler hos de store revisionsfirmaer. Informationerne er sendt til hvert af landenes skattemyndigheder (på nær Finland), og der er modtaget svar fra Canada, Australien, USA, Tyskland og Holland, som kunne bekræfte de tilsendte oplysninger samt tilføje ny viden.

Undersøgelsen af de enkelte landes regler og administration er vedlagt som bilag 2 (ikke optrykt her) inklusive en skematisk oversigt.

I undersøgelsen er der fokuseret på nedenstående emner, som kan sammenfattes således, idet der samtidig oplyses om forholdene i Danmark:

Selvangivelses-/oplysningspligt vedrørende kontrollerede transaktioner

I Danmark skal der sammen med selvangivelsen afgives summariske oplysninger om samlede transaktioner med koncernenheder pr. transaktionsart. Selskabet skal afgive oplysningerne i et særligt skema på to sider (blanket 05.021). Oplysningerne om selskabets totale transaktioner pr. transaktionsart skal afkrydses inden for nærmere angivne intervaller og er opgjort som totale beløb pr. transaktionsart. Oplysningerne er ikke specificeret på enkelte koncernselskaber eller lande.

USA, Canada, Australien, Japan og Portugal har krav om meget detaljerede oplysninger om