



TRANSFER PRICING (TP)

Dokumentationsregler i Danmark
2020

Koncerninterne afregningspriser (Transfer Pricing) er et forhold, som de fleste selskaber (virksomheder) skal forholde sig til, da de fleste selskaber indgår i en koncern, hvor der er transaktioner mellem de forskellige virksomheder. Disse transaktioner kaldes kontrollerede transaktioner, da de foregår mellem selskaber, der ultimativt ejes og dermed domineres af samme aktionær eller gruppe af aktionærer.

I Danmark blev der indført dokumentationsregler for koncerninterne transaktioner allerede fra 1998, og de fleste af verdens lande har siden indført dokumentationsregler. Reglerne er blevet ændret og strammet over flere gange. Den seneste væsentligste ændring fandt sted i 2016 og 2017, hvor Danmark, ligesom mange andre lande, indførte de anbefalede dokumentationsregler, der fulgte af OECDs projekt - Base Erosion and Profit Shifting (BEPS).

For indkomstår 2021 og efterfølgende år forventes der vedtaget en lovændring, der medfører, at dokumentationspligtige automatisk skal indsende den samlede TP-dokumentation senest 60 dage efter fristen for indsendelse af oplysningsskemaet. Det vil sige, at dokumentationspligtige med kalenderåret som indkomstår senest 30. august 2022 skal indsende TP-dokumentationen for 2021.

Det er vores erfaring, at TP-dokumentationspligten er en stor og fremmedartet opgave, og at de fleste selskaber sjældent har både ressourcer og viden til at få udarbejdet de forskellige lovpligtige dokumentationsrapporter. Dokumentationen indbefatter rigtig meget fakta om koncernen og de enkelte koncernselskabers funktioner og risici. Denne beskrivelse skal suppleres med en dokumentation for, at de koncerninterne afregningspriser opfylder armslængdeprincippet.

Det er selskaberne, der kender de faktiske forhold omkring forretningen bedst, mens Beierholm som rådgiver kender dokumentationsreglerne bedst, og derfor er det vores erfaring, at den bedste dokumentationsproces ligger i samarbejdet mellem jer og os.

Skatteafdelingen, oktober 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

VIGTIGE BEGREBER

Kontrollerede transaktioner

Kontrollerede transaktioner er defineret som alle økonomiske eller handelsmæssige transaktioner mellem to eller flere (fysiske eller juridiske) personer, hvor den ene part udøver en bestemmende indflydelse over den anden.

Typiske transaktioner i koncerner er vare- og servicetransaktioner. Herudover er der ofte finansielle transaktioner og servicetransaktioner af mere støttende karakter, typisk leveret af moderselskabet.

Bestemmende indflydelse forstås i denne sammenhæng som direkte eller indirekte ejerskab af mere end 50% af aktiekapitalen eller råderet over mere end 50% af stemmerne.

Herudover anses transaktioner mellem koncernforbundne juridiske personer for kontrollerede transaktioner. Ligeledes anses transaktioner mellem ovennævnte skatteydere og disses faste driftssteder, i Danmark eller udlandet, også for kontrollerede transaktioner.

Det er disse kontrollerede transaktioner, som kunden skal dokumentere er i overensstemmelse med armslængdeprincippet. I forhold til dokumentationspligten er det uden betydning, om de kontrollerede transaktioner foregår mellem danske selskaber eller mellem et dansk og et udenlandsk koncernselskab.

Armslængdeprincippet

Armslængdeprincippet forudsætter, at priser og vilkår for kontrollerede transaktioner skal svare til de priser og vilkår, som ville være aftalt mellem uafhængige parter transaktioner under sammenlignelige forhold, eksempelvis markedsf forhold og transaktionstidspunkter.

Armslængdeprincippet i dansk ret finder anvendelse på alle kontrollerede transaktioner. Dette indebærer, at både nationale som internationale transaktioner er underlagt armslængdeprincippet.

PLIGTER

Oplysningspligt

Skatteydere, som i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner, skal oplyse herom på oplysningsskemaet og afgive de yderligere oplysninger under oplysningsskemaets kontrollerede transaktioner.

Dokumentationspligt

Der skal udarbejdes TP-dokumentation for de kontrollerede transaktioner, såfremt:

- Koncernen beskæftiger mere end 250 ansatte
- Hvis koncernen beskæftiger under 250 ansatte, er koncernen fritaget for at udarbejde fuld TP-dokumentation, såfremt mindst én af nedenstående to betingelser er opfyldt:
 1. Koncernomsætningen er under 250 mio. DKK, eller
 2. Koncernbalancen er under 125 mio. DKK.

Det opgøres ved udgangen af indkomståret, om koncernen opfylder betingelserne for fritagelse. Der er uden betydning, om det er betingelse 1 eller 2 eller begge, som er opfyldt. Hvis én af betingelserne er opfyldt, er koncernen fritaget.

Begrænset dokumentationspligt

Selskaber skal dog altid udarbejde dokumentation for transaktioner med koncernselskaber i lande, hvor Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og hvor landene samtidig ikke er medlem af EU eller EØS. Eksempelvis transaktioner med et koncernselskab i Hong Kong.

Skatteydere er dog altid underlagt oplysningspligten om kontrollerede transaktioner, uanset at skatteyder er fritaget for at udarbejde TP-dokumentation i henhold til ovenstående betingelser.

Koncerndefinition

Det er vigtigt at være opmærksom på, at den TP-mæssige "koncerndefinition" er væsentligt mere omfattende end den regnskabsmæssige og selskabsretlige koncerndefinition og bl.a. omfatter selskaber, der ikke indgår i en sambeskatning, ligesom selskaber, der domineres af nærtstående til en hovedaktionær, også anses for "koncernforbundne".

FORMKRAV

Overordnet er formålet med TP-dokumentationen at give Skattestyrelsen mulighed for at vurdere, om priser og vilkår på de koncerninterne transaktioner er fastsat i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

Den skattepligtige og koncernen, hvori den skattepligtige indgår, skal for hvert indkomstår udfærdige en skriftlig TP-dokumentation, hvori koncernen, virksomheden og de kontrollerede transaktioner og forbindelser beskrives.

TP-dokumentationen består af to forskellige typer af rapporter.

1. Fællesdokumentationen (Master File)
2. Landedokumentationen. (Local File).

Fællesdokumentationen er ens for samtlige koncernselskaber, uanset hvilket land koncernselskabet er hjemmehørende i. Landedokumentationen er specifik for det enkelte koncernselskab og skal udarbejdes for hvert koncernselskab.

Der er specifikke og ufravigelige formkrav i bekendtgørelse nr. 401 af 28. april 2016 og nr. 1297 af 31. oktober 2018 (gældende for 2019 og frem) til opbygningen og strukturen i Fælles- og Landedokumentationen.

Dokumentationen skal udarbejdes løbende og senest foreligge i en færdig udgave på selvangivelsestidspunktet for det omfattede indkomstår. TP-dokumentationen dækker således alene ét indkomstår.

Dokumentationspligtige bør gennemgå ældre udarbejdet TP-dokumentation for at sikre sig, at TP-dokumentationen lever op til nugældende krav i de gældende TP-bekendtgørelser.

Frist for udarbejdelse

TP-dokumentationen for 2019 skal efter den nye skattekontrollov (1.1.2019) være færdiggjort på selvangivelsestidspunktet for 2018, sædvanligvis 30. juni 2020.

Det anbefales, at dokumentationspligtige indfører en årlig opdateringsproces i forlængelse af årsrapportens færdiggørelse.

Skattestyrelsen indkalder ofte TP-dokumentationen for tre til fem år på én gang. Såfremt dokumentationspligtige gennemfører en årlig opdatering, lettes bevisbyrden for, at dokumentationen er udarbejdet rettidigt, ligesom det i praksis er nemmere at redegøre for særlige omstændigheder, der har påvirket de koncerninterne priser i nær tilknytning til regnskabsåret.

Samtidig mindskes risikoen for, at nøglemedarbejdere ikke længere er ansat og derfor ikke kan redegøre for særlige omstændigheder.

Indholdsmæssige krav

Skattestyrelsen (og tidligere SKAT) har fastsat en række indholdsmæssige krav til en TP-dokumentation, for at den kan anses for at være fyldestgørende. Disse krav skal naturligvis være opfyldt for dermed at undgå, at Skattestyrelsen erklærer dokumentationen for mangelfuld.

Kravene fra Skattestyrelsen er specificeret i bekendtgørelse nr. 401 af 28. april 2016 og nr. 1297 af 31. oktober 2018 og uddybet i den Juridiske Vejledning C.D.11, der opdateres to gange årligt.

Se oversigten i Bilaget.

Faldgruber

Der er forskellige faldgruber vedrørende de formelle og indholdsmæssige krav, og ultimativt kan en kunde blive mødt med sanktioner (omtales efterfølgende), såfremt TP-dokumentationen ikke opfylder de formelle krav, således at skattemyndighederne ikke kan vurdere, om de koncerninterne transaktioner er sket i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

INDSENDELSE M.V.

Frist for indsendelse

Skattestyrelsen kan efter oplysningsfristen til enhver tid indkalde en dokumentationspligtig kundes TP-dokumentationen. Selskabet får en indsendelsesfrist på 60 dage. Denne indsendelsesfrist kan ikke forlænges.

For indkomstår 2021 og efterfølgende år forventes der vedtaget en lovændring, der medfører, at dokumentationspligtige automatisk (obligatorisk) skal indsende den samlede TP-dokumentation senest 60 dage efter fristen for indsendelse af oplysningsskemaet. Det vil sige, at dokumentationspligtige med kalenderåret som indkomstår senest 30. august 2022 skal indsende TP-dokumentationen for 2021.

Der er ikke i det nuværende lovforslag - om obligatorisk indsendelse - lagt op til lempelse af, at der også skal udarbejdes og indsendes skriftlig dokumentation også for danske koncerner og deres kontrollerede danske (sambeskattede) selskaber. Vi forventer ikke, dette modificeres som led i vedtagelsen af de nyere strengere indsendelseskrav, men tror det vil ske på sigt.

Revisorerklæring

Skattestyrelsen kan i visse tilfælde pålægge en skatteyder at indhente en revisorerklæring fra en uafhængig revisor (ikke den valgte revisor) vedrørende skatteydere TP-dokumentation, såfremt:

- Skatteyder har haft driftsmæssigt (EBIT) underskud i mindst fire år i træk eller
- Skatteyder har haft kontrollerede transaktioner med koncernselskaber i lande uden for EU/EØS, som Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

Pålægget kan tidligst gives 7 dage efter, at Skattestyrelsen har modtaget TP-dokumentationen. Revisorerklæringen skal indsendes til Skattestyrelsen senest 90 dage efter pålæggets datering.

Skattestyrelsen er ikke bundet af revisorerklæringens konklusion.

Skattestyrelsens ansættelsesfrist

Såfremt TP-dokumentationen mangler eller anses for mangelfuld, kan Skattestyrelsen skønmæssigt ansætte skatteydere indkomst.

En ansættelsesændring skal varsles senest 1. maj i det 6. indkomstår efter det pågældende indkomstårs afslutning. Således kan Skattestyrelsen varsle TP indkomstjusteringer for indkomståret 2015 til og med 1. maj 2021. Skattestyrelsen skal for indkomståret 2015 foretage endelig ansættelse senest 1. august 2021.

Sanktioner

Skattestyrelsen kan pålægge en bøde, hvis selskabet ikke korrekt har oplyst, om de er omfattet af dokumentationspligten. Overtrædelse af denne oplysningspligt anses for at være kritisk, idet det er myndighedernes indgang til at vurdere, om regler på området er overholdt. Der kan bøden være betydelig.

Skattestyrelsen kan endvidere pålægge en bøde på DKK 250.000 pr. indkomstår og for hvert enkelt dansk selskab, hvis TP-dokumentationen enten ikke indsendes rettidigt, eller hvis den indsendte dokumentation, efter Skattestyrelsen opfattelse, anses for mangelfuld. Hvis dokumentationen efterfølgende udarbejdes og indsendes i den tilstrækkelige kvalitet, kan bødens grundbeløb pr. indkomstår og pr. dansk selskab nedsættes til DKK 125.000.

Såfremt Skattestyrelsen forhøjer den skattepligtige indkomst begrundet i, at de koncerninterne priser ikke opfylder armslængdeprincippet, forhøjes ovenstående dokumentationsbøde med 10% af indkomstforhøjelsen.

Endvidere opkræves der kontrolbøder ved for sen indsendelse. Der beregnes evt. restskattetillæg, og der påløber renter på en eventuel beregnet restskat af indkomstforhøjelsen tilbage til det indkomstår, Skattestyrelsen forhøjer.

Alt i alt er sanktioner ved manglende overholdelse af regler bekostelige og tilsigter at gøre det "dyrt" at undlade at udarbejde dokumentation rettidigt og i behørig form.

BILAG

Bilag med uddybning og henvisninger til den nye TP-bekendtgørelse

Emne nr.	Formelle krav til TP-dokumentation fra 2016 (2017), Bkg. Nr. 401 af 28. april 2016 og Bkg. 1297 af 31. oktober 2018 (fra 2019)	Bek. §
	TP-dokumentation består af to dele:	§ 2
	1. Fællesdokumentation	§ 4
	2. Landedokumentation	§ 5
1	Fællesdokumentation	§ 4
1.1	Koncerndiagram	
1.1.1	- Juridisk (Lande)	
1.1.2	- Organisatorisk	
1.2	Generel beskrivelse af koncernens forretningsmæssige aktiviteter, herunder:	§ 4, stk. 2
1.2.1	De væsentlige værdiskabende faktorer (drivers of business profit) i koncernen	Stk. 2, nr. 1
1.2.2	En beskrivelse af koncernens forsyningskæde (supply chain) for de fem største produkter og/eller serviceydelser målt på omsætning samt alle produkter og/eller serviceydelser, der udgør mere end fem procent af koncernens konsoliderede omsætning. Beskrivelsen kan illustreres med et diagram	Stk. 2, nr.2
1.2.3	En liste med en kort beskrivelse af de væsentlige serviceaftaler mellem de forbundne parter i koncernen, bortset fra forsknings- og udviklingsserviceaftaler, samt en beskrivelse af de væsentlige ydelser , som hovedservicecentrene i koncernen varetager eller kan varetage og de anvendte transfer pricing politikker for allokeringen af service-omkostninger og fastsættelse af afregningspriserne for de koncerninterne serviceydelser	Stk. 2, nr. 3
1.2.4	En beskrivelse af de største geografiske markeder målt på omsætning for produkter og serviceydelser, jf. nr. 2	Stk. 2, nr. 4
1.2.5	En kort funktionsanalyse , som beskriver de primære bidrag til koncernens samlede værdiskabelse med oplysning om, hvilke af de enkelte forbundne parter i koncernen, der bidrager hertil i forhold til væsentlige funktioner, risici samt aktiver	Stk. 2, nr. 5
1.2.6	En beskrivelse af betydelige omstruktureringer, tilkøb og frasalg indtruffet i løbet af indkomståret	Stk. 2, nr. 6
1.3	Koncernens immaterielle aktiver (IM)	Stk. 3
	Fællesdokumentationen skal indeholde:	
1.3.1	En beskrivelse af koncernens overordnede strategi for udvikling, ejerskab og udnyttelse af IM , inkl. geografisk placering af primære forsknings- og udviklingsfaciliteter samt angivelse fra, hvor disse aktiviteter ledes	Stk. 3, nr. 1

Emne nr.	Formelle krav til TP-dokumentation fra 2016 (2017), Bkg. Nr. 401 af 28. april 2016 og Bkg. 1297 af 31. oktober 2018 (fra 2019)	Bek. §
1.3.2	En liste over de immaterielle aktiver eller grupper af immaterielle aktiver i koncernen, der har betydning for transaktioner mellem forbundne parter og med angivelse af hvilke enheder i koncernen, der er juridiske ejere af disse immaterielle aktiver	Stk. 3, nr. 2
1.3.3	En liste over betydelige aftaler mellem de forbundne parter vedrørende immaterielle aktiver , herunder primære CCA-aftaler (Cost Contribution Arrangements), forsknings- og udviklingsserviceaftaler samt licens- og royaltyaftaler	Stk. 3, nr. 3
1.3.4	En generel beskrivelse af koncernens overordnede transfer pricing-politikker i forhold til forsknings- og udviklingsaktiviteter samt immaterielle aktiver	Stk. 3, nr. 4
1.3.5	En generel beskrivelse af alle betydelige overførsler af rettigheder til immaterielle aktiver mellem de forbundne parter i løbet af indkomståret med tilhørende angivelse af hvilke enheder og lande, der er involveret i overførslerne samt betalingerne i forbindelse hermed	Stk. 3, nr. 5
1.4	Koncernens finansielle aktiviteter	Stk. 4
1.4.1	En generel beskrivelse af hvordan koncernen er finansieret , inklusiv en beskrivelse af de mest centrale finansielle arrangementer med uafhængige långivere	Stk. 4, nr. 1
1.4.2	Identifikation af alle de forbundne parter, der har en central finansieringsfunktion i forhold til koncernen, herunder angivelse af de lande, under hvis lovgivning disse enheder er organiserede, samt stedet hvorfra enhederne ledes	Stk. 4, nr. 2
1.4.3	En generel beskrivelse af koncernens transfer pricing politikker i forhold til de finansielle arrangementer mellem de forbundne parter	Stk. 4, nr. 3
1.5	Koncernens regnskabsmæssige og skattemæssige position	Stk. 5
1.5.1	Koncernens konsoliderede regnskab for året, hvis dette er lavet til brug for regnskabsaflæggelse, intern styring, skatteopgørelse eller udarbejdet i anden sammenhæng	Stk. 5, nr. 1
1.5.2	En liste og kort beskrivelse af koncernens eksisterende unilaterale APA'er (Advanced Pricing Agreement), skatteaftaler og -afgørelser med fremadrettet virkning vedrørende fordelingen af indkomst mellem lande	Stk. 5, nr. 2
2	Landedokumentation	§ 5
2.1.1	En beskrivelse af den skattepligtiges ledelsesstruktur , et lokalt organisationsdiagram og en beskrivelse af de individer , som den lokale ledelse rapporterer til, samt angivelse af i hvilke lande disse individer har deres sædvanlige kontoradresser	Stk. 1, nr. 1

Emne nr.	Formelle krav til TP-dokumentation fra 2016 (2017), Bkg. Nr. 401 af 28. april 2016 og Bkg. 1297 af 31. oktober 2018 (fra 2019)	Bek. §
2.1.2	En detaljeret beskrivelse af virksomheden og den forretningsstrategi , der forfølges af den skattepligtige, samt angivelse af om den skattepligtige har været involveret i eller været påvirket af omstruktureringer eller overførsler af immaterielle aktiver i indeværende indkomstår samt indkomståret umiddelbart forud for indeværende indkomstår, og en forklaring på hvordan sådanne transaktioner har eller har haft indvirkning på den skattepligtige	Stk. 1, nr. 2
2.1.3	Angivelse af den skattepligtiges væsentligste konkurrenter	Stk. 1, nr. 3
2.2	De kontrollerede transaktioner	Stk. 2
	I den landespecifikke dokumentation skal for hver kategori af kontrollerede transaktioner, som den skattepligtige er involveret i, gives følgende information:	
2.2.1	En beskrivelse af de kontrollerede transaktioner (eksempelvis indkøb, produktion, salg, levering eller modtagelse af serviceydelser, lån, garantier, køb og salg af immaterielle aktiver, betaling af royalty m.v.) samt en beskrivelse af sammenhængen, hvori de kontrollerede transaktioner har fundet sted	Stk. 2, nr. 1
2.2.2	Beløbsmæssig angivelse af de samlede interne betalinger for hver kategori af kontrollerede transaktioner som den skattepligtige er med i (eksempelvis betalinger for produkter, services, royalties, renter m.v.), specificeret på de skattejurisdiktioner, hvortil og -fra betalingerne har fundet sted	Stk. 2, nr. 2
2.2.3	Identifikation af hver af de forbundne parter , som er involveret i hver kategori af kontrollerede transaktioner med den skattepligtige samt en kort beskrivelse af relationen til hver af disse parter	Stk. 2, nr. 3
2.2.4	Kopi af alle væsentlige kontrollerede aftaler , som den skattepligtige er med i	Stk. 2, nr. 4
2.2.5	En detaljeret sammenlignelighedsanalyse og funktionsanalyse af den skattepligtige samt de relevante forbundne parter i forhold til hver kategori af kontrollerede transaktioner, herunder en beskrivelse af alle ændringer i forhold til tidligere år	Stk. 2, nr. 5
2.2.6	Angivelse af den mest egnede transfer pricing-metode i forhold til hver kategori af transaktioner og begrundelse for valget af metode	Stk. 2, nr. 6
2.2.7	Når det i forhold til transfer pricing-metoden er relevant, skal det oplyses, hvilken af transaktionsparterne der er valgt som den testede part , og valget skal begrundes	Stk. 2, nr. 7
2.2.8	En beskrivelse af de forudsætninger og antagelser , der er lagt til grund ved anvendelse af transfer pricing-metoden	Stk. 2, nr. 8
2.2.9	Er der lavet en flerårig analyse , skal denne tilgang begrundes	Stk. 2, nr. 9

Emne nr.	Formelle krav til TP-dokumentation fra 2016 (2017), Bkg. Nr. 401 af 28. april 2016 og Bkg. 1297 af 31. oktober 2018 (fra 2019)	Bek. §
2.2.10	En liste og tilhørende beskrivelse af de udvalgte sammenlignelige transaktioner (interne og eksterne) samt information om de finansielle indikatorer for de uafhængige virksomheder , som er benyttet ved transfer pricing-analysen, herunder en beskrivelse af udsøgningsprocessen og kilden til den anvendte information	Stk. 2, nr. 10
2.2.11	En redegørelse for eventuelle sammenlignelighedsjusteringer , og for om der er lavet justeringer til resultaterne hos den testede part, de sammenlignelige transaktioner eller begge	Stk. 2, nr. 11
2.2.12	En redegørelse for, hvorfor det kan konkluderes, at de relevante transaktioner er prisfastsat i overensstemmelse med armslængdeprincippet ved anvendelse af den valgte transfer pricing-metode	Stk. 2, nr. 12
2.2.13	En oversigt med angivelse af de finansielle data/regnskabsdata , der er brugt ved anvendelsen af transfer pricing-metoden	Stk. 2, nr. 13
2.2.14	En kopi af eksisterende unilaterale, bilaterale og multilaterale APA'er samt andre skatteaftaler og –afgørelser med fremadrettet virkning, som den skattepligtige ikke er part i, men som er relevante i forhold til de kontrollerede transaktioner	Stk. 2, nr. 14
2.3	Økonomiske, finansielle og regnskabsmæssige data	Stk. 3
	I den landespecifikke dokumentation skal følgende materiale vedrørende de økonomiske, finansielle og regnskabsmæssige data vedlægges:	
2.3.1	Hvis der findes et revideret årsregnskab for den skattepligtige for indkomståret, skal dette vedlægges, og hvis ikke, skal et eventuelt foreliggende ikke-revideret regnskab vedlægges i stedet	Stk. 3, nr. 1
2.3.2	Data og allokeringsskemaer , der viser, hvordan de regnskabsmæssige data, som er brugt ved transfer pricing-metoden, kan afstemmes til årsregnskabet for den skattepligtige	Stk. 3, nr. 2
2.3.3	Oversigter og skemaer , der viser de relevante økonomiske, finansielle og/eller regnskabsmæssige data for de sammenlignelige uafhængige transaktioner , som er anvendt ved transfer pricing-analysen samt angivelse af kilden til disse data	Stk. 3, nr. 3

Uddrag fra OECD BEPS Action 13

Background information about the Danish TP documentation requirements from FY 2017.

The following description are from the OECD report to provide further and more detailed information about the requirements to the master file and local file:

C.1. Master File

18. The master file should provide an overview of the MNE group business, including the nature of its global business operations, its overall transfer pricing policies, and its global allocation of income and economic activity in order to assist tax administrations in evaluating the presence of significant transfer pricing risk. In general, the master file is intended to provide a high-level overview in order to place the MNE group's transfer pricing practices in their global economic, legal, financial and tax context. It is not intended to require exhaustive listings of minutiae (e.g. a listing of every patent owned by members (of the MNE group) as this would be both unnecessarily burdensome and inconsistent with the objectives of the master file. In producing the master file, including lists of important agreements, intangibles and transactions, taxpayers should use prudent business judgment in determining the appropriate level of detail for the information supplied, keeping in mind the objective of the master file to provide tax administrations a high-level overview of the MNE's global operations and policies. When the requirements of the master file can be fully satisfied by specific cross-references to other existing documents, such cross-references, together with copies of the relevant documents, should be deemed to satisfy the relevant requirement. For purposes of producing the master file, information is considered important if its omission would affect the reliability of the transfer pricing outcomes.

19. The information required in the master file provides a "blueprint" of the MNE group and contains relevant information that can be grouped in five categories: a) the MNE group's organisational structure; b) a description of the MNE's business or businesses; c) the MNE's intangibles; d) the MNE's intercompany financial activities; and (e) the MNE's financial and tax positions.

20. Taxpayers should present the information in the master file for the MNE as a whole. However, organisation of the information presented by line of business is permitted where well justified by the facts, e.g. where the structure of the MNE group is such that some significant business lines operate largely independently or are recently acquired. Where line of business presentation is used, care should be taken to assure that centralised group functions and transactions between business lines are properly described in the master file. Even where line of business presentation is selected, the entire master file consisting of all business lines should be available to each country in order to assure that an appropriate overview of the MNE group's global business is provided.

C.2. Local file

22. In contrast to the master file, which provides a high-level overview as described in paragraph 18, the local file provides more detailed information relating to specific intercompany transactions. The information required in the local file supplements the master file and helps to meet the objective of assuring that the taxpayer has complied with the arm's length principle in its material transfer pricing positions affecting a specific jurisdiction. The local file focuses on information relevant to the transfer pricing analysis related to transactions taking place between a local country affiliate and associated enterprises in different countries and which are material in the context of the local country's tax system. Such information would include relevant financial information regarding those specific transactions, a comparability analysis, and the selection and application of the most appropriate transfer pricing method. Where a requirement of the local file can be fully satisfied by a specific cross-reference to information contained in the master file, such a cross-reference should suffice.

DANSK LOVGIVNING M.V.

Armslængdeprincippet i dansk ret fremgår af:

- Ligningslovens § 2.

TP-dokumentationskrav i dansk ret fremgår af:

- Tidl. Skattekontrollovs § 3 B
- Skattekontrollovens §§ 37-52 (indkomstår 2019 og frem)
- SKATs bkg. nr. 42 af 24. januar 2006 (frem til indkomstår 2016)
- SKATs bkg. nr. 162 af 8. februar 2013 (til og med indkomstår 2018)
- Skattestyrelsens bkg nr. 1298 af 31. oktober 2018 (fra indkomstår 2019)
- SKATs bkg. nr. 401 af 28. april 2016. (for indkomstårene 2017 og 2018)
- Skattestyrelsens bkg. nr. 1297 af 31. oktober 2018 (for indkomstår 2019 og frem).

TP bøder og ansættelsesfrister i dansk ret:

- Tidl. Skattekontrollovs § 17
- Skattekontrollovens § 84 (fra indkomstår 2019 og frem)
- Skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27.

Vejledninger:

- OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (seneste udg. 2017)
- Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) rapporter fra 2015, Actions 8-10 og 13
- Skattestyrelsens Juridiske Vejledning C.D.11, TP
- SKATs værdiansættelses-vejledning af 15. januar 2013, E nr. 238.



www.beierholm.dk

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk