

Bilag til oplysningsskemaet
Kontrollerede transaktioner

Vejledning

-
- Pkt. 1** Udtrykket juridiske personer omfatter også såkaldte skattetransparente enheder, dvs. selskaber og foreninger mv., der efter danske skatteregler ikke udgør et selvstændigt skattesubjekt, men hvis forhold er reguleret af selskabsretlige regler, en selskabsaftale, en foreningsvedtægt eller lign., fx kommanditselskaber (K/S) eller interessentskaber (I/S).
Også udenlandske fysiske eller juridiske personer, der er skattepligtige til Danmark af kulbrintetilknyttet virksomhed efter kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1 eller 4, er omfattet af oplysnings- og dokumentationspligten efter skattekontrollovens §37, stk. 1, nr. 6, selv om de ikke har fast driftssted efter den almindelige definition.
-
- Pkt. 3** Besvares med "ja", hvis den skattepligtige er underlagt bestemmende indflydelse fra den samme kreds af selskabsdeltagere eller har samme ledelse som en anden juridisk person. En juridisk person kan være en skattetransparent enhed, jf. ovenfor.
-
- Pkt. 4 - 6** Besvares med "ja", hvis den skattepligtige henholdsvis:
4. tilhører en koncern med færre end 250 beskæftigede **og** enten
5. har en balancesum under 125 mio. kr. eller
6. har en omsætning under 250 mio. kr.
Sådanne skattepligtige skal kun udarbejde transfer pricing-dokumentation for transaktioner med enheder hjemmehørende i stater, der ikke har en TP-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med Danmark, og som samtidig ikke er medlem af EU eller EØS, jf. skattekontrollovens §40, stk. 1.
Se hvilke stater, som Danmark har en TP-relevant DBO med, i afsnit C.F.9 i Skatteforvaltningens juridiske vejledning. Aftalerne med Hongkong, Iran, Jordan, Libanon og SNG-landene omfatter ikke spørgsmålet om "indbyrdes forbundne foretagender" og anses derfor ikke for at være TP-relevante DBO'er.
-
- Pkt. 7** Den skattepligtiges hovedaktivitetsområde angives generelt, dvs. ikke begrænset til kontrollerede transaktioner.
-
- Pkt. 8** En enhed er en forbundet part som defineret i pkt. 1 - 3. Juridiske personer i pkt. 2 og 3 kan også være skattetransparente enheder. Der skrives 0, hvis der ikke har været kontrollerede transaktioner med nogen enhed i et eller flere af de nævnte geografiske områder.
Se hvilke stater som Danmark har en TP-relevant DBO med i afsnit C.F.9 i Skattestyrelsens juridiske vejledning, jf. også vejledningen til pkt. 4.

Pkt. 10 - 35 På punkterne 10 - 35 er angivet arter af transaktioner. Den skattepligtiges totale kontrollerede transaktioner oplyses. Dog skal indberettet deklareret udbytte udbetalt kontant samt løn, der er indberettet som A-indkomst og udbetalt kontant, ikke oplyses her.

Transaktionsarter, som ikke er omfattet af de specifikke artsangivelser på skemaet, skal medtages under "andre".

For hver enkelt art anføres det samlede beløb for alle transaktioner af den pågældende art med alle de enheder, der har været kontrollerede transaktioner med. Det samlede beløb anføres med et interval, hvor

- 1 = (0 kr. – 1 mio. kr.),
- 2 = (>1 mio. kr. – 5 mio. kr.),
- 3 = (>5 mio. kr. – 25 mio. kr.),
- 4 = (>25 mio. kr. – 100 mio. kr.),
- 5 = (>100 mio. kr. – 250 mio. kr.),
- 6 = (>250 mio. kr. – 500 mio. kr.),
- 7 = (>500 mio. kr. – 1 mia. kr.) og
- 8 = over 1 mia. kr.

Hvis der ingen transaktioner har været af den pågældende art, afkrydses feltet "Ingen transaktioner".

For hver enkelt art oplyses det, i hvilke(n) stat(er) de enheder, der har været de pågældende kontrollerede transaktioner med, er hjemmehørende.

Der skrives enten A, B, C eller D i feltet, hvor

A = kun i Danmark,

B = også i EU/EØS; dvs. også i Danmark og/eller i de øvrige EU/EØS lande,

C = også i stater uden for EU/EØS, som Danmark har en TP-relevant DBO med; dvs. evt. også i Danmark og/eller i de øvrige EU-/EØS-lande. Se mere om TP-relevante DBO'er i vejledningen til pkt. 4.

D = også i stater uden for EU/EØS, som Danmark ikke har en TP-relevant DBO med; dvs. også i Danmark, de øvrige EU-/EØS-lande og/eller i stater uden for EU-/EØS-lande.

Eksempel: Hvis der har været transaktioner med forbundne parter i Danmark og i Iran, skrives der D i feltet.

Pkt. 10, 24, 26, 28 og 30 Salg omfatter også overdragelse uden vederlag.

Pkt. 11, 25, 27, 29 og 31 Køb omfatter også modtagelse uden vederlag.

Pkt. 12 og 13 Indtægter og udgifter i forbindelse med serviceydelser omfatter enhver allokering og omkostningsfordeling mellem de pågældende enheder, uanset benævnelsen.

Pkt. 16 og 17	Indtægter og udgifter vedrørende immaterielle aktiver omfatter royalties og lignende betalinger for brug af rettigheder.
Pkt. 18 og 19	Finansieringsindtægter og -udgifter omfatter også gevinst og tab i forbindelse med finansielle kontrakter.
Pkt. 22 og 23	Andre indtægter og udgifter omfatter fx indtægter og udgifter vedrørende koncernintern forsikring (captives).
Pkt. 24	Salg af immaterielle aktiver omfatter såvel aktiver erhvervet mod vederlag, som salg af egne forsknings- og udviklingsresultater, hvad enten de afholdte omkostninger er aktiveret eller udgiftsført.
Pkt. 32 og 33	Det samlede maksimale lån opgjort som summen af det maksimale lån pr. enhed, den dag i indkomståret, hvor lånebeløbet i forhold til den enkelte enhed har været størst.
Pkt. 34 og 35	Som finansielle kontrakter anses bl.a. optioner, futures, terminkontrakter, swaps og forward rate agreements.