

Lempelse af reglerne om transfer pricing-dokumentation

Folketinget har den 3. juni 2025 vedtaget lovforslag F 194 A om bl.a. lempelse af reglerne om transfer pricing-dokumentation

Baggrund

Den 3. juni 2025 er nye regler om transfer pricing-dokumentation vedtaget. Den vedtagne lovændring indebærer lempelser i dokumentationspligten - særligt for små og mellemstore virksomheder. Ændringen har til formål at reducere den administrative byrde og estimeres at medføre, at minimum 1.500 selskaber vil blive undtaget for at skulle udarbejde og indsende transfer pricing-dokumentation.

Ændrede beløbsgrænser

Beløbsgrænserne for, hvornår virksomheder skal indsende transfer pricing-dokumentation til skattemyndighederne, forhøjes.

Dette medfører, at der ikke skal udarbejdes transfer pricing-dokumentation, hvis den skattepligtige alene eller sammen med koncernforbundne virksomheder har:

- Under 250 beskæftigede, og enten
 - en årlig balancesum under 195 mio. kr. (tidligere 125 mio. kr.), eller
 - en årlig omsætning under 391 mio. kr. (tidligere 250 mio. kr.).

Virksomheden kan dog fortsat være omfattet af den begrænsede dokumentationspligt.

Bagatelgrænse

Der indføres en bagatelgrænse, hvorefter der ikke skal udarbejdes transfer pricing-dokumentation, hvis:

- De samlede kontrollerede transaktioner (bortset fra tilgodehavender og gæld) i indkomståret udgør mindre end 5 mio. kr., og
- de samlede kontrollerede tilgodehavender og gæld ved indkomstårets udløb udgør mindre end 50 mio. kr.

Ved opgørelsen af beløbene skal der kun medregnes kontrollerede transaktioner, tilgodehavender og gæld, der er omfattet af dokumentationspligten.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at bagatelgrænsen ikke gælder for kontrollerede transaktioner:

- Der vedrører immaterielle aktiver omfattet af afskrivningslovens § 40
- Hvor den anden part er hjemmehørende eller beliggende uden for EU eller EØS, og hvor der ikke udveksles skatteoplysninger med Danmark.

Udbytter, tilskud og lignende

Der indføres en undtagelse for at udarbejde transfer pricing-dokumentation for udbytter, kapitalindskud og lignende transaktioner, dog kun når der sker kontantbetaling.

Transparente enheder

Der indføres en undtagelse fra transfer pricing-dokumentationspligten for visse investeringer via skatetransparente enheder eller andre tilfælde, hvor der er fælles bestemmende indflydelse.

Ændringen medfører, at der ikke skal udarbejdes transfer pricing-dokumentation, hvis:

- Den skattepligtige (og eventuelle koncernforbundne parter) ejer under 5 % af

kapitalen og råder over under 5 % af stemmerettighederne i den relevante enhed,

- Den skattepligtige deltager i investeringen gennem en transparent enhed, og
- De pågældende transaktioner ikke foretages som led i aftale om fælles bestemmende indflydelse.

Udsættelse af frist

Fremadrettet vil en udsættelse af fristen for indsendelse af oplysningsskemaet automatisk medføre en udsættelse af fristen for indsendelse af transfer pricing-dokumentation.

Ikrafttræden

Ændringen har virkning fra og med indkomståret 2025. Selskaber vil efter selskabsskattelovens § 10, stk. 1, tidligst kunne have påbegyndt indkomståret 2025 den 2. april 2024.