

# Introduktion til Transfer Pricing

## Transfer Pricing

Transfer pricing-reglerne findes i § 36 a-d i indkomstskatteloven i Grønland.

Transfer pricing refererer til prissætning af varer, tjenesteydelser eller immaterielle aktiver, der overføres mellem interesseforbundne virksomheder.

Ved samhandel mellem uafhængige parter er der en naturlig interesse for en sælger i at sælge til en så høj pris som muligt, modsat en køber, der har en naturlig interesse i at købe til en så lav pris som muligt. Dette medfører, at handelen foretages på markedsvilkår. Ved samhandel mellem interesseforbundne parter er der ingen sikkerhed for konkrete, modstridende interesser og dermed kan den almindelige markedsmekanisme være sat ud af kraft.

Transfer pricing er et vigtigt fokusområde, fordi det både påvirker virksomheders skattepligt og mulighed for at drive en effektiv forretning på tværs af grænser. En forkert prissætning kan resultere i skattemæssige problemer, herunder skattesager, bøder og renter.

## Armslængdeprincippet

Armslængdeprincippet får sit navn fra udtrykket "at holde afstand" eller "at være på afstand". Udtrykket refererer til at opretholde en passende afstand eller separation mellem to parter for at sikre, at deres handlinger er uafhængige og ikke påvirkes af personlige relationer eller interesser.

Armslængdeprincippet er hjemlet i § 36 a i *indkomstskatteloven*, og fordrer, at interesseforbundne selskaber ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, skal anvende priser og vilkår for handelsmæssige eller økonomiske transaktioner i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var foregået mellem uafhængige parter.

## Interesseforbundne parter

For at 2 selskaber kan kvalificeres som værende interesseforbundne parter, skal det ene selskab have ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder i det andet selskab, så der direkte eller indirekte ejes mere end 50 procent af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 procent af stemmerne, jf. § 36 a i *indkomstskatteloven*. I beregningen indgår også ejerandele eller stemmerettigheder, der ejes af andre koncernforbundne selskaber eller nærtstående fysiske personer. I kredsen af nærtstående personer anses f.eks. ægtefæller, forældre, bedsteforældre, børn, børnebørn, samt stedbørn og adoptivforhold.

Under bestemmelsen hører også filialer af en virksomhed. Det vil sige, at det ikke kun er samhandel foretaget mellem to selskaber. Der skal også ske en prisfastsættelse på armslængdevilkår, når et selskab handler sammen med sin filial, uanset om selskabet er beliggende i Grønland og filialen i udlandet eller omvendt.

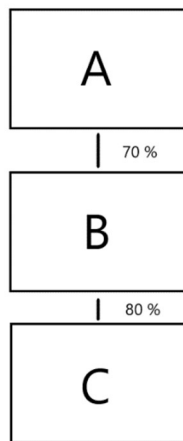
Kategoriseringen som interesseforbundne part er relevant, da det medfører at virksomheder bliver oplysningspligtige overfor Skattestyrelsen og dermed potentielt skal

dokumentere arten og omfanget af samhandel med interesseforbundne parter. Mere om dette nedenfor.

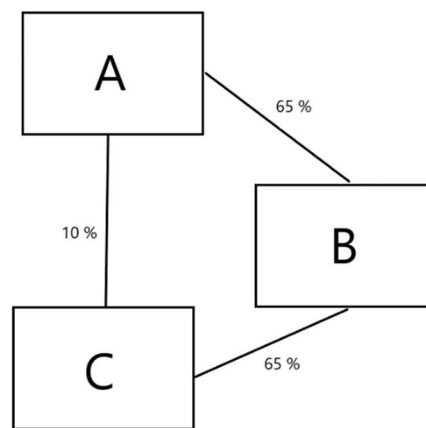
#### Eksempler på ejerskab



Direkte ejerskab



Indirekte ejerskab



Kombineret direkte og indirekte

I alle tre eksempler er der et direkte eller indirekte ejerskab på over 50%. Selskaberne vil derfor være omfattet af dokumentationspligten.

#### Transfer pricing oplysningspligt og dokumentation

Skatteforvaltningen har i forbindelse med sin kontrol af transfer pricing behov for at indhente informationer fra de skattepligtige.

I indkomstskattelovens § 36 b er der indført en række bestemmelser der betyder, at alle skattepligtige virksomheder i Grønland som udgangspunkt skal levere oplysninger, eller være i stand til at dokumentere, at transaktioner foretaget mellem nærtstående parter er sket på armslængdevilkår. Dvs. at transaktionerne skal dokumenteres at være foretaget på samme måde, som hvis der havde været tale om transaktioner mellem uafhængige parter.

Det sker bl.a. i form af *blanket S 40*, der skal indleveres sammen med selvangivelsen. Blanketten omhandler arten og omfanget af handelsmæssige og økonomiske transaktioner med nærtstående, som den skattepligtige har været involveret med, i løbet af indkomståret. Eksempler herpå kan være koncerninternt lån eller koncerninterne varekøb. Kontrolinformationen giver Skatteforvaltningen bedre mulighed for at søge relevante skattemæssige forhold yderligere belyst i en kontrolsituation.

#### *Begrænset eller ingen dokumentationspligt*

For at undgå, at mindre virksomheder skal have en uforholdsmæssig stor byrde med at producere transfer pricing dokumentation, er det i § 36 b, stk. 4, fastsat, at virksomheder med færre end 250 ansatte og enten en årlig samlet balance på 125 mio. kr. eller årlig omsætning på 250 mio. kr. omfattes af en begrænset eller ingen dokumentationspligt.

Mindre virksomheder, der har transaktioner med lande, hvormed Grønland har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, skal ikke udfærdige skriftlig dokumentation.

Der gælder imidlertid en begrænset dokumentationspligt for mindre virksomheder som har transaktioner med interesseforbundne parter med:

- 1) En person eller virksomhed der er hjemmehørende i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Grønland
- 2) Et fast driftssted beliggende i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Grønland
- 3) En virksomhed hjemmehørende i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Grønland, og hvor virksomheden har et fast driftssted i Grønland.

#### *Fuld dokumentationspligt*

Omfanget af den dokumentation, der i henhold til § 36 b, skal indsendes til Skatteforvaltningen, fremgår af *Selvstyrets bekendtgørelse nr. 43 af 25. november 2020 om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner.*

Dokumentationen består af to rapporter. Den *ene* rapport (Master file) omhandler en beskrivelse af koncernen, dvs. ikke alene den skattepligtige virksomhed i Grønland, men hele koncernen, som kan omfatte mange selskaber, m.v. udenfor Grønland. Den *anden* rapport (Local file) med tilknyttede bilag, beskriver den grønlandske virksomhed samt de specifikke transaktioner som virksomheden har anført i blanket S 40. Rapporten beskriver med andre ord de skridt, virksomheden har taget for at opfylde transfer pricing reglerne, dvs. at en given transaktion er foretaget på armslængdevilkår.

Virksomheden skal også udarbejde en benchmark rapport, der indeholder data på sammenlignelige virksomheder indenfor samme branche. Fokuspunktet er en sammenligning på indtjeningen. Tanken er, at sammenlignelige virksomheder, der udfører samme **F**unktioner, stiller **A**ktiver til rådighed og bærer tilsvarende **R**isici i en handel) bør have nogenlunde samme indtjening. Vi kalder det en *FAR-analyse*. Viser benchmark rapporten eksempelvis, at den kontrollerede grønlandske virksomhed har en mærkbar lavere indtjening end de sammenlignelige virksomheder, selvom den grønlandske virksomhed har samme funktioner, stiller tilsvarende aktiver til rådighed og bærer en tilsvarende risiko, kan det tyde på, at den kontrollerede grønlandske virksomhed får pålagt flere omkostninger eller får en lavere aflønning i handelsforholdet, end der reelt ville ske i en handel mellem to uafhængige parter. Og det vil betyde en lavere værdi til beskatning i Grønland, og en tilsvarende højere værdi til beskatning i udlandet.

#### *Nye regler for indkomståret 2023*

Til og med indkomståret 2022 har virksomheder omfattet af dokumentationspligten, skullet fremvise transfer pricing dokumentation på anmodning fra Skatteforvaltningen.

Fra indkomståret 2023 er det obligatorisk for virksomheder, som er omfattet af fuld dokumentationspligt, at indsende transfer pricing dokumentation til Skatteforvaltningen. Det skal ske senest 60 dage efter fristen for at indsende selvangivelsen. Det fremgår af den nye § 36 b, som blev vedtaget med Inatsisartutlov nr. 30 af 25. november 2022, Der kan også henvises til bekendtgørelse nr. 54 af 17. oktober 2023 om visse skattepligtiges pligt til løbende indgivelse af transfer pricing dokumentation

For yderligere information om transfer pricing, anvendelse af armslængdeprincippet eller om levering af transfer pricing dokumentation tag kontakt til [Skattestyrelsen](#) eller læs mere på [OECD.org](#), der blandt andet giver adgang til omfattende engelsksprogede guidelines.