

## **Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering**

---

- 1. Transfer Pricing: Nye Dokumentationskrav**
  - 1.1. Hvorfor har man indført nye regler?**
  - 1.2. For hvem gælder de nye regler?**
  - 1.3. Indhold af reglerne**
  - 1.4. Sanktioner**
  - 1.5. Hvornår træder reglerne i kraft?**

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.1. Hvorfor har man indført nye regler?

**1983**

Verwaltungsgrundsätze (et internt circulær)  
- Omfattende dokumentationskrav  
- Gælder også for udenlandske koncernselskaber

**senere**

Uklar administrationspraksis  
Ingen væsentlig domspraksis  
Bevisbyrden?

**2001**

Sensationel kendelse af Bundesfinanzhof (BFH)  
20 år uden overskud  
- Der **mangler lovgrundlag** for en dokumentationspligt!  
- Kun fremlæggelse af eksisterende dokumentation  
- Ingen dokumentationskrav for udenlandske koncernselskaber  
- Skattevæsenet bærer bevisbyrden

**2003**

Ændring af Abgabenordnung (§ 90 Abs. 3, § 162 Abs. 3, 4 AO)  
Ny forordning vedr. dokumentationskrav (VO zu § 90 Abs. 3 AO)

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.2. For hvem gælder de nye regler?

For alle tyske selskaber og afdelinger som arbejder sammen med  
**udenlandske nærtstående personer**

EU-ret?!

Dog indskrænkninger for **små virksomheder:**

maks 5,0 mio. EUR varekøb fra/varesalg til udenlandske nærtstående personer

OG

maks 0,5 mio. EUR tjenesteydelser fra/til udenlandske nærtstående personer

**„Oplysninger“** i stedet for skriftlig dokumentation

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.3. Indhold af reglerne

Det tyske selskab skal producere **skriftlig dokumentation**:

**Hvilke forretninger** blev afviklet? (Sachverhalts-Dokumentation) **[A]**

Blev **arms længde princippet** overholdt? (Angemessenheits-Dokumentation) **[B]**

Særregler for **ekstraordinære forekommelser**: **[C]**

Eksempler:

- Indtrædelse på ny marked
- Ændring af opgavefordeling
- Indførsel af nyt produkt
- Prisændringer
- Selskabsretslige omstruktureringer

Ekstraordinære forekommelser skal dokumenteres **indenfor 6 måneder**.

Skattevæsenet må forlange **fremlæggelse af dokumentationen**

- Kun i samhæng med skatterevision
- Frist: 60 dage
- Skattekontor må forlange oversættelse til tysk

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.3. Indhold af reglerne

#### 1.3.1. Ejerforhold; Organisationsstruktur

Ejerforhold

Selskabet ejes 100% af X A/S, Odense.

nærtstående personer

Selskabet driver samhandel med X ApS, som ejes 100% af X A/S og er dermed nærtstående person.

Organisationsstruktur

Der henvises til organigramm A og notat af 23.03.2002 „Opgavefordeling Tyskland“.

Aktivitetsområde

Selskabet driver engroshandel med telefontilbehør.

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.3. Indhold af reglerne

#### 1.3.2. Forretninger med nærtstående personer

Art, omfang, grundlag

Selskabet køber varer for ca. EUR 6 mio. pr. år fra enten X A/S eller X ApS. X A/S producerer og X ApS importerer disse varer fra Fjernøsten.

Der blev afsluttet følgende rammeaftaler:

23.03.2000 Salgsbetingelser Tyskland

19.06.2002 Tilpasning Salgsbetingelser Tyskland

Immaterielle aktiver

Selskabet bruger IT-programmet „X-Soft“, som blev udviklet af X A/S.

X A/S plejer programmet og installationen iht. Aftale vedr. IT-Samarbejde af 23.03.2000.

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.3. Indhold af reglerne

#### 1.3.3. Funktions- og Risikoanalyse

Funktioner, risici

Selskabet føres af Michael Andersen, som samtidig er økonomichef af X A/S (se Kontrakt vedr. management ydelser af 20.03.2000)

X A/S kationerer overfor Sydbanken for selskabets løbende konto og veksler.

Markedet i Tyskland er præget af delvist lavere priser end i Danmark hvorfor X A/S har besluttet at indrømme 20% prisrabat i perioden 2000-2003.

Bidrag af selskab til koncernresultat („Wertschöpfungskette“)

Koncernresultatet beror først og fremmest på de indkøbsforbindelser, som X ApS har i Fjernøsten. Selskabet bidrager kun i mindre omfang til koncernresultatet (ren salgsselskab).

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.3. Indhold af reglerne

#### 1.3.4. Analyse af mellemregningspriser

Anvendt metode

Selskabet anvender **comparable uncontrolled price method**: Indkøbspriser i forhold til de to danske selskaber sammenlignes med de priser, som de to selskaber anvender i forhold til eksterne kunder.

Vurdering af metoden

**Resale price method** kan ikke anvendes idet der ikke findes brugbar dokumentation for bruttoavancen af den pågældende branche.

#### **Dokumentation**

Bilag C (prisliste og eksterne regninger)

Sammenligning

Bilag C viser, at de aftalte priser svarer til dem som koncernen anvender overfor eksterne kunder.

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### Ekskurs: Hvilke metoder godkendes i Tyskland?

N = nærtstående person

E = Ekstern person

Resale price method

Typisk for et **salgsselskab**.

Salgskæde N-N-E:

Prisen N-E formindsket med „rimelig“ marge.

Comparable uncontrolled price method

Sammenligning med priser E-E eller N-E

Cost plus method

Typisk for **tjenesteydelser** (management fees mv.)

Omkostninger af N forøges med moderat tillæg (4%?)

Profit split method

Ikke godkendt i Tyskland

(dog under diskussion)

Detaljer: [www.dbo-tyskland.info/verw-gr.htm](http://www.dbo-tyskland.info/verw-gr.htm)

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.3. Indhold af reglerne

#### 1.3.5. Særregler for ekstraordinære forekommelser

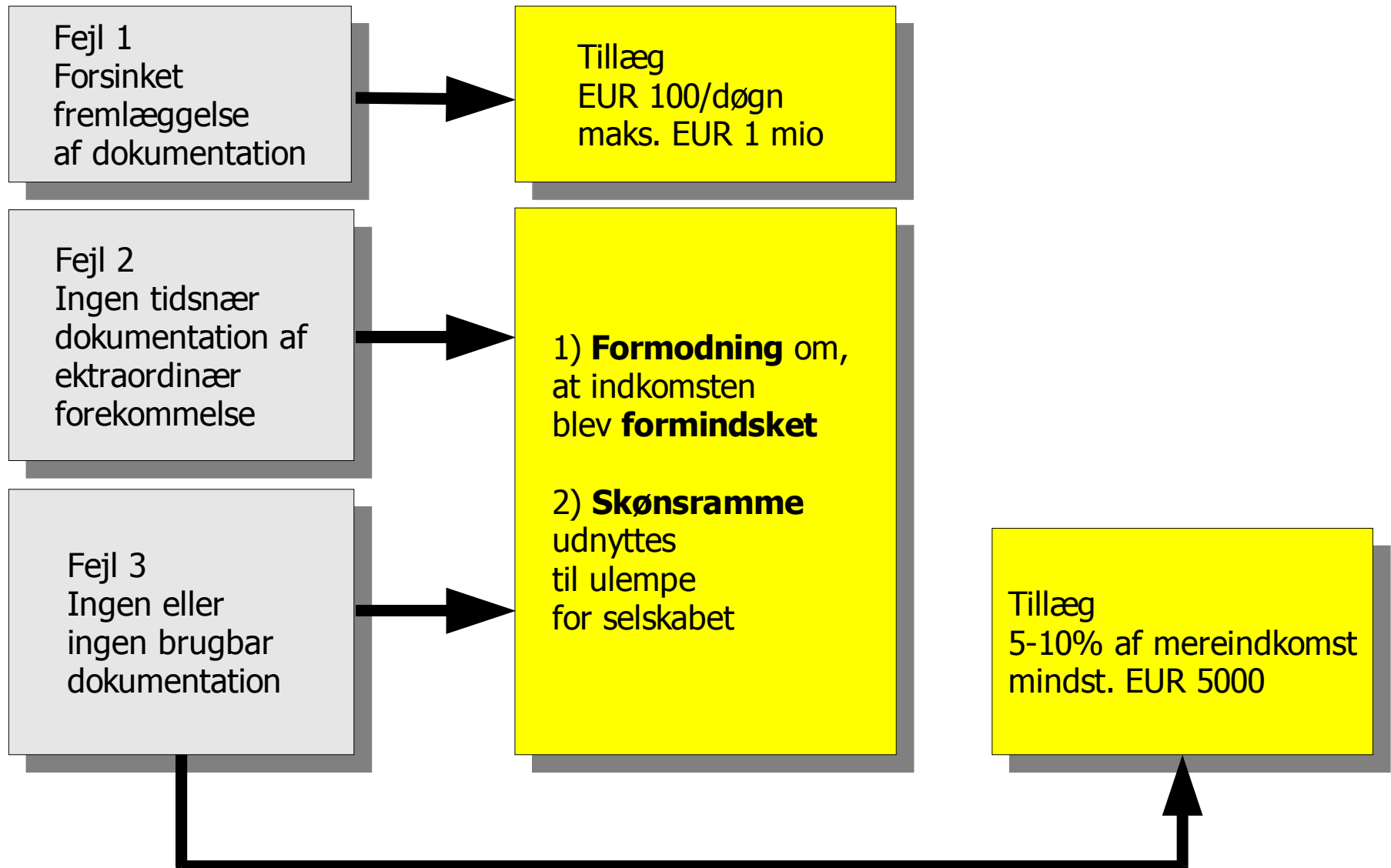
Der gælder principielt de samme regler som for de løbende forretninger.

Derudover skal dokumenteres ... **.... hvis af betydning for transfer pricing!**

- Ændringer af forretningsstragien  
F.eks. fokusering på bestemt kundegruppe  
Nyt bonussystem for medarbejdere  
Salgsaktioner
- Fællesomkostninger:  
Aftaler med andre virksomheder  
Kontrakter, bilag, dokumentation vedr.  
anvendelse af fordelingsnøgler
- Udenlandske skatteforhold  
Advanced Pricing Agreements (APA)  
Gensidige aftaler mht. DBO  
Voldgiftssager (Voldgiftskonventionen)
- **Envher prisændring**
- Tab i mere end 3 år  
Notat vedr. årsager og planlægninger, hvordan  
det kan ændres

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

### 1.4. Sanktioner



## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 1.5. Hvornår træder reglerne i kraft?

Dokumentationspligt +  
Formodning om, at indkomsten  
blev formindsket

**Kalenderregnskabsår: 2003**  
**Skævt regnskabsår: 2003/04**

Dokumentationspligt  
vedr. tidligere  
ekstraordinære forekommelser

**31.12.2003**

Tillæg

**Kalenderregnskabsår: 2004**  
**Skævt regnskabsår: 2004/05**

## **Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering**

---

- 2. Tynd kapitalisering: Nye regler (planlagt)**
- 2.1. Hvorfor indfører man nye regler?**
- 2.2. Hovedreglen**
- 2.3. EUR 50.000-Grænsen**
- 2.4. Safe haven: Lån**
- 2.5. Safe haven: Udlejning og royalties**
- 2.6. Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering: En personlig vurdering**

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 2.1. Hvorfor har man indført nye regler?

**1995** Tyskland indfører en lovbestemmelse om tynd kapitalisering

**12/2002** EU-domstol erklærer denne lovbestemmelse for ugyldig!

**2003** Planlagt ændring af selskabsskatten (§ 8a KStG)

**01.01.2004** Planlagt ikrafttrædelse

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 2.2. Hovedreglen

Renteudgifter til moderselskab → eventuelt **maskeret udlodning**

Nærtstående personer ligestillet

Leje og royalties ligestillet

Gælder også indenfor Tyskland

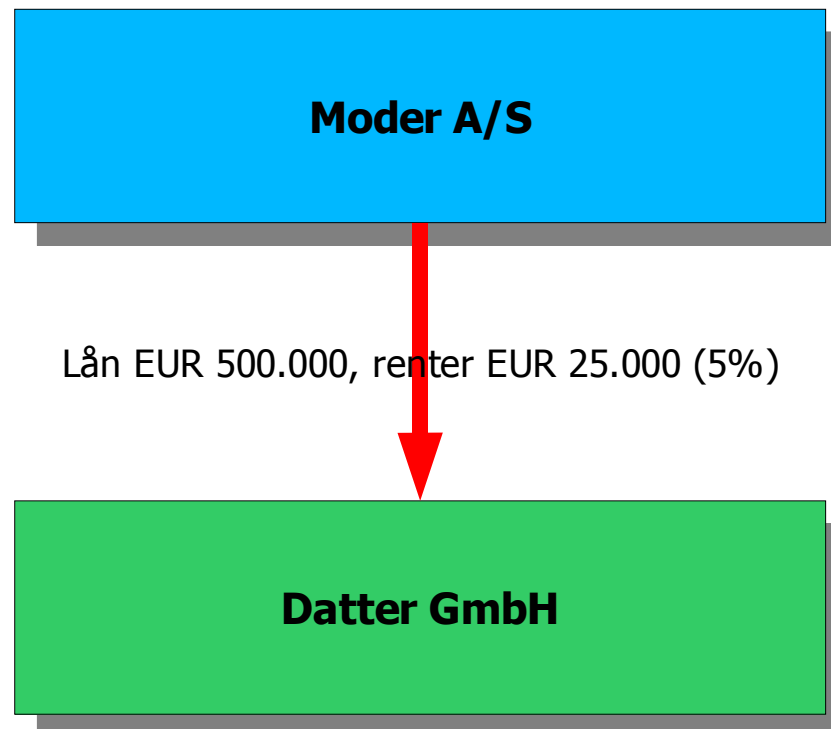
## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 2.3. EUR 50.000-Grænsen

Renteudgifter  $\leq$  EUR 50.000: Ingen maskeret udlodning

Medmindre rentesats urimeligt høj



## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 2.4. Safe haven: Lån

Fremmedkapital maks. 150% af egenkapital

Rimelig rentesats

### 2.5. Safe haven: Udlejning og royalties

Fremmedkapital maks. 150% af egenkapital

Fremmedkapital = den udlejede ejendom, den pågældende patent mv.

Udlejning: 75% af lejen gælder som rente

#### **Eksempel:**

Egenkapital EUR 1.000.000

Tilladt Ejendom: EUR 1.500.000

Tilladt Leje: Skal kun være rimelig, ellers: 75% gælder som rente

Royalties: 25% af royalty gælder som rente

## Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

---

### 2.6. Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering: En personlig vurdering

#### **Transfer Pricing:**

Få muligheder til manipulation  
pga. interne afdelingsregnskaber og benchmarking

#### **Tynd kapitalisering:**

Talrige muligheder til manipulation

Men forholdsvis uinteressant mellem DK og DE