

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 (prislister 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

Nyt omkring Transfer Pricing og Tynd Kapitalisering

1.3. Indhold af reglerne

1.3.5. Særregler for ekstraordinære forekommelser

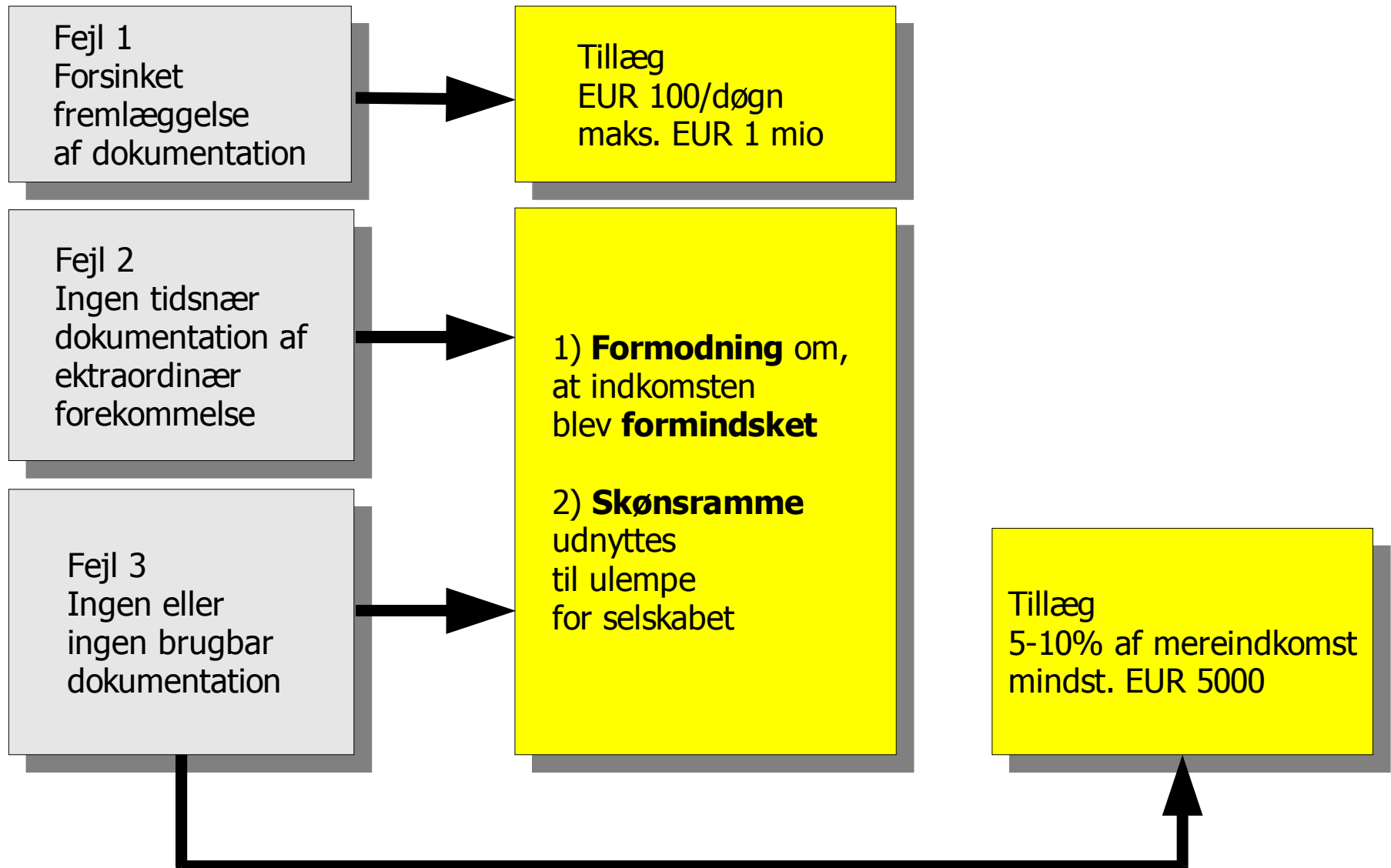
Der gælder principielt de samme regler som for de løbende forretninger.

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

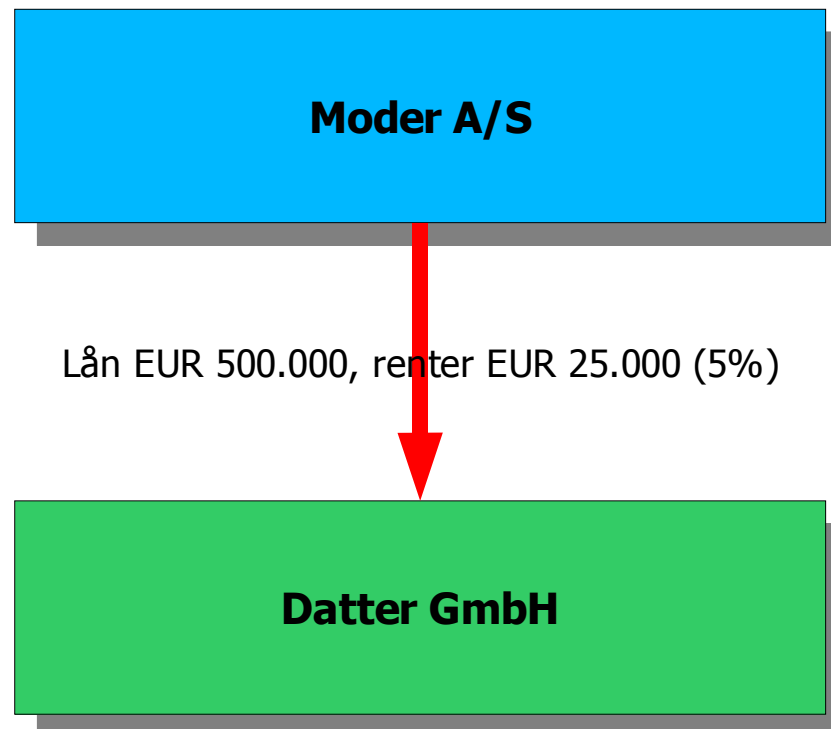
Gælder også indenfor Tyskland

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