



Webinarrække: Nyt om transfer pricing

Seneste nyt på transfer pricing-området

4. marts 2026

Tilmeld dig også vores
næste webinar:

**Typiske temaer i krydsfeltet mellem
transfer pricing og værdiansættelse**

Onsdag den 29. april 2026 kl. 09.00-10.00



Agenda

- 1 Lempelse af transfer pricing dokumentationspligten
- 2 Seneste ændringer til oplysningskemaet vedrørende kontrollerede transaktioner
- 3 Seneste praksis på området
- 4 Gode råd til hverdagen



Lempede krav

Danske Transfer Pricing regler



Koncerner der skal lave TP-dokumentation

- > 250 ansatte *eller*
- > DKK 391 mio. omsætning *og*
- > DKK 195 mio. balance



Følgende dokumentation skal udarbejdes og indsendes:

- **Master fil** indeholdende generel information relevant for hele koncernen
- **Lokal fil** indeholdende specifik information for hver juridisk enhed.
- **Relevante bilag**



Lempelse af TP dokumentationspligten

- DK-DK transaktioner (under samme skatteregime)
- Under 5 mDKK i transaktioner og 50 mDKK i gæld/tilgodehavender*

**Mere om lempelser og undtagelser om lidt!*

Der er fortsat krav om, at ovenstående kontrollerede transaktioner foregår på armslængdevilkår, jf. LL § 2.

Dette skal ved kontrol fra Skattestyrelsen kunne dokumenteres.



Krav om obligatorisk indsendelse af TP dokumentation

- TP dokumentationen skal indleveres – senest 60 dage efter selvangivelsesfristen.
- Hvis ikke den bliver indleveret rettidigt, er myndighederne berettiget til at lave et skøn.



Skærpede krav til sammenlignelighedsanalysen

Skærpet krav til udarbejdelse af benchmark analyser.

Lempede tærskler

Koncern-tærskler

Fra og med indkomståret 2025 og frem vil virksomheder være forpligtet til at udarbejde TP dokumentation, hvis koncernen (uagtet regnskabsmæssig konsolidering) har mere end 250 ansatte (uændret), eller har mere end:

391 mio. DKK (tidligere 250 mio. DKK) i nettoomsætning



195 mio. DKK (tidligere 125 mio. DKK) i balancesum

I tilfælde af kontrollerede transaktioner med lande uden for EU/EØS, som Danmark ikke har en TP-relevant dobbeltbeskatningsaftale med (uændret), skal der alligevel udarbejdes og indsendes TP dokumentation for disse transaktioner.

Nye tærskler

Transaktions-tærskler

Såfremt koncernen overskrider tærskelværdierne, vil et selskab alligevel være undtaget for dokumentationspligt, hvis den totale sum af kontrollerede transaktioner er under:

5 mDKK (for transaktioner, som ikke er finansiering)



50 mDKK for finansiering (ultimo indkomståret)

Opgørelsen skal ikke inkludere:

- transaktioner undtaget fra dokumentationspligt (fx DK-DK transaktioner mellem alm. selskabsbeskattede selskaber).
- transaktioner omfattet af undtagelserne nedenfor.

Uanset beløbsstørrelse, skal der dokumenteres i tilfælde af kontrollerede transaktioner:

vedr. immaterielle aktiver omfattet af afskrivningslovens §40 (som er en bred definition) – fx. Royalty-transaktioner.

med lande, som Danmark ikke har en aftale om udveksling af skatteoplysninger med.

Øvrige lempelser og ændringer

Udbytte, koncerntilskud mv. (ensidede transaktioner)

Ensidede transaktioner er nu undtaget fra dokumentationspligt (se ændringer til oplysningsskemaet).

Uvæsentlige transaktioner

Øvrige transaktioner er undtaget, hvis de anses som uvæsentlige af omfang og frekvens (enkeltstående, begrænsede transaktioner).

Øvrige ændringer

- Der kan anmodes om udsættelse af fristen for TP dokumentationen under ekstraordinære omstændigheder, uagtet fristen for oplysningsskemaet.
- Fristen for TP dokumentationen vil nu blive automatisk udsat, hvis fristen for oplysningsskemaet udsættes.

Aftale om bestemmende indflydelse (komplekse situationer)

- Visse investeringer gennem skattetransparente enheder, hvor der foreligger aftale om fælles bestemmende indflydelse, OG
- Den skattepligtige sammen med koncernforbundne parter samlet ejer mindre end 5% af aktiekapitalen og under 5% af stemmerettighederne (tidligere praksis var 1-3%).
- Det er dog en forudsætning for undtagelsen at transaktionerne ikke foretages som led i aftalen om fælles bestemmende indflydelse.

Forsikringselskaber

Selskabsskattelovens § 13 F eller pensionsafkastbeskatningslovens § 14, når den skattepligtige er et underliggende datterselskab ejet af den juridiske person, som ikke udgør et selvstændigt skattesubjekt. (uændret)

Hvad så nu?



Antal dokumentationspligtige selskaber – 10.000 virksomheder indsendte en TPD i 2022, og det anslås, at ændringerne vil reducere dette tal med 1.500.



Transaktioner kan anses som væsentlige uagtet dokumentationspligt – Skattestyrelsen kan udsøge virksomheder, fx baseret på omfang af kontrollerede transaktioner iht. selvangivelsen.



Dokumentation kan stadig efterspørges – uagtet dokumentationspligt, skal det kunne dokumenteres at kontrollerede transaktioner prissættes iht. armslængdeprincippet.



OBS på udlandet!

- Tærsklerne kan være lavere end i Danmark.
- Lokale krav til selvangivelser, benchmarks, koncerninterne aftaler og funktionsinterviews.
- Fokus på overensstemmelse mellem TP setup og forretningsmodel.
- Danmark har været first-mover.
- Større internationalt samarbejde, fx CbCR.

2

Ændringer til oplysningskemaet

Overordnede ændringer

Struktur

Nye og fjernede felter

Opdeling ift. modparter

Intervaller og transaktionstyper

Pop-up funktioner

Sektioner afhænger af valg

Orientering om dokumentationspligt

Verificeringsfejl – modtager I brev?

Løbende forbedringer

Tekst i felter

Struktur og vejledning

Orientér jer i DIAS

Nye felter og tærskler

Nye grænser

391 mio. DKK i nettoomsætning

195 mio. DKK i balancesum.

Alle koncernforbundne parter i koncernen, uanset regnskabsmæssig konsolidering.

Felt 67a

Kontrollerede transaktioner samlet under 5 mio. kr.?

Bruttoopgørelse – dvs. køb og salg sammenlagt.

Medregner ikke fritagne transaktioner, transaktioner vedr. immaterielle aktiver eller transaktioner med lande som DK ikke har en aftale om udveksling af skatteoplysninger med.

Felt 67aa

Har der været kontrollerede transaktioner (ikke fritagne) vedrørende immaterielle aktiver?

Både køb/salg samt også royalties og licensbetalinger.

Køb/salg omfatter også overdragelse uden vederlag.

Nye felter og tærskler

Felt 67b

Gæld til og tilgodehavender fra samlet under 50 mio. kr. ultimo indkomståret?

Bruttoopgørelse – dvs. gæld og tilgodehavender sammenlagt.

Medregner ikke fritagne transaktioner eller transaktioner med lande som DK ikke har en aftale om udveksling af skatteoplysninger med.

Felt 67c

Er alle den skattepligtiges kontrollerede transaktioner omfattet af undtagelsen?

Ensidede transaktioner.

Uvæsentlige transaktioner.

Visse forsikringselskaber.

Visse investeringer gennem skattetransparente enheder.

Samme regelsæt

Forsimplet benævnelse.

Transaktioner med hovedaktionær bosiddende i Danmark anses som samme regelsæt.

Eksempelvis lån og/eller udbytte.

Særligt udvalgte transaktionstyper

Finansiering

Ja / Nej i indkomståret.

Cash pools, uforrentede handelsmellemværender og andre skyldige pengebeløb.

Summen angives per ultimo indkomståret.

Immaterielle aktiver

Felt 67aa omfatter alt.

Sum opdelt på resultatopgørelse og balanceposter.

Køb/salg omfatter også overdragelse uden vederlag.

Udbytte, tilskud mv.

Øvrige indtægter/udgifter (549-550, 552e-553e eller 557)

Omfatter også indtægter/udgifter fra skattepligtig fusion, gældskonvertering, køb/salg af kapitalandele, køb/salg af finansielle anlægsaktiver, tilskud, udbytte og anden finansiering.

Har I allerede indberettet?

Hvis et selskab for indkomståret 2025 er omfattet af de nye lempelser, men dette ikke afspejles i TastSelv Selskabsskat (DIAS), kan der sendes en mail til kontrollerede-transaktioner@sktst.dk.

- Indehold gerne en forklaring i mailen om hvorfor selskabet anses som omfattet af lempelsen (fx hvis den samlede sum af dokumentationspligtige transaktioner er under 5 mDKK).

Alternativt kan følgende løsninger være nødvendige:

Før fristen – allerede indberettet: Før indberetningen tilbage til kladde. Herefter kan I nulstille kladden. Foretag en ny indberetning på den nye version af oplysningsskemaet.

Før fristen – i kladdetilstand: Nulstil kladden. Foretag ny indberetning på den nye version af oplysningsskemaet.

Efter fristen: Indsend en anmodning om en genoptagelse af oplysningsskemaet.

Vi anbefaler at udskrive det allerede indberettede, så den efterfølgende indberetning bliver nemmere at lave.



Seneste praksis

Udvalgte emner



Højesteret sår tvivl om benchmark-tilgang



Indirekte skatter og Transfer Pricing



Immaterielle aktiver og værdiansættelse



Skatteyder har større succes hos domstolene



Bøder for manglende og for sen indsendelse

Udvalgte emner



Højesteret sår tvivl om benchmark-tilgang



Indirekte skatter og Transfer Pricing



Immaterielle aktiver og værdiansættelse



Skatteyder har større succes hos domstolene



Bøder for manglende og for sen indsendelse

Udvalgte emner



Højesteret sår tvivl om benchmark-tilgang



Indirekte skatter og Transfer Pricing



Immaterielle aktiver og værdiansættelse



Skatteyder har større succes hos domstolene



Bøder for manglende og for sen indsendelse



TP dokumentation - Local File



Forretningsbeskrivelse



Funktionsanalyse



Valg af TP-metode



Sammenlignelighedsanalyse



Transactional Net Margin Method (TNMM)



Benchmarkstudier – Udsøgning af uafhængige sammenlignelige selskaber til fastlæggelse af armslængdeinterval

EET dommen – Indhold og afgørelse

Sagens indhold

Limited risk distributors (LRD), der testes på bruttoavanceniveau ved brug af benchmarkundersøgelser.

LRD'ers resultater landede udenfor det interkvartile interval → Skattestyrelsen foretog forhøjelse til medianen.

Selskabet anvendte full range af benchmarket under påstand af at Skattestyrelsen ikke påviste, at et eneste af benchmark-selskaberne ikke var sammenlignelige.

Skattestyrelsen påstod at man alene kan anvende det interkvartile interval (fremfor full range), for at korrigere for sammenligningsdefekter.

Afgørelse

TP-dokumentationen anses ikke som mangelfuld, blot fordi Skattestyrelsen er uenige i konklusionen på sammenligningsanalysen
→ Har Skattestyrelsen løftet bevisbyrden?

Forsigtighed ved benyttelse af interkvartil i tilfælde at et ikke betydeligt antal observationer – ikke i sig selv tilstrækkeligt til at godtgøre at der ikke er handlet på armlængde.

Skattestyrelsen har ikke godtgjort, at interkvartilen er egnet til at afhjælpe de konkrete sammenligningsdefekter.

Højesteret pointerer i øvrigt, at EET Groups samlede skattebetalinger ikke bliver højere som resultat af ansættelsen.

Skattestyrelsen har ikke løftet bevisbyrden.

EET dommen – Vores perspektiver



Ændres noget?

Den juridiske vejledning gør ikke, men måske argumentationen fra Skattestyrelsen:

- Mellemregning vedr. sammenligningsdefekter
- Godtgørelse af brug af *full range*
- Udarbejde egne benchmarks
- Øge antallet af observationer



Kvalitet vs. kvantitet

Sammenligneligheden er stadig vigtigst:

- Bred vs. perfekt sammenlignelighed
- ”Sizeable number of observations”?
- Eksternt datagrundlag og –kvalitet
- Kan AI hjælpe med at udvide de accepterede sæt?



Interkvartilen er ikke automatisk

Sammenligningsdefekter skal konkret vurderes ift. eksklusion eller afhjælpning:

- Er der uidentificerbare / ikke-kvantificerbare defekter?
- Er der et betydeligt antal observationer?

Indirekte skatter og Transfer Pricing

Er transfer pricing justeringer en momspligtig transaktion?

Direkte sammenhæng mellem betalingen og "tjenesterne" (levering mod vederlag), dvs.:

↳ Juridisk forhold mellem tjenesteudbyder og modtager, hvorefter der er gensidig opfyldelse.

↳ Tjenesteudbyderen modtager vederlag, som udgør faktisk modydelse for den identificerbare tjeneste, der leveres.

Tilstedeværelsen og indholdet af koncerninterne aftaler, samt fakturatekst kan påvirke vurderingen.

Fejlagtig behandling kan resultere i både direkte kontante konsekvenser, samt bøder og renter:

↳ Bøder og renter i tilfælde af for lave momsbetalinger / for høje fradrag.

↳ Påvirkning af pro-rata sats i tilfælde af ikke-momspligtige aktiviteter.

Væsentligt at vurdere den momsmæssige behandling af transfer pricing justeringer.

Kerneobservationer



Højesteret sår tvivl om benchmark-tilgang

Bevisbyrden har væsentlig betydning for udfaldet



Indirekte skatter og Transfer Pricing

Koncerninterne aftaler er væsentlige for vurderingen



Immaterielle aktiver og værdiansættelse

Fortsat stort fokus fra skattemyndighederne



Skatteyder har større succes hos domstolene

Skyldes ofte en fyldestgørende TP dokumentation



Bøder for manglende og for sen indsendelse

Små fejl kan lede til store konsekvenser

En god TP
dokumentation
er vigtig!

Transfer Pricing er i konstant udvikling



Amount B indikerer en udvikling i principper – et potentielt alternativ til benchmarks?

Simplificeret og forenklet tilgang for kvalificerede distributionstransaktioner*

Internationale retningslinjer opdateres løbende



Flere Transfer Pricing sager afgøres ved de danske domstole

Mangeårige grundprincipper bliver stadig behandlede

Tidshorisonten påvirker fortolkning og anvendelse

**Omfang afhænger af lokal implementering. I Danmark indført for "covered jurisdictions".*

Praktiske råd til hverdagen



Gode råd til hverdagen



Data bliver vigtigere

Det behøver ikke være komplekst – tværtimod handler det om at simplificere!



Vær proaktiv

Administrationsbyrden lettes væsentligt på sigt med veletablerede principper og procedurer.



Overvåg grænseværdier – også i udlandet!

Hold øje med antal ansatte, balancesum og omsætning.



OBS på oplysningsskemaet

Det kræver konkret stillingtagen til felterne, og kan have store konsekvenser selv ved ”små” fejl.

Søg professionel rådgivning

Transfer Pricing kan være komplekst, og det kan være gavnligt at søge professionel rådgivning for at sikre, at alle krav overholdes – men også at principper implementeres mest hensigtsmæssigt og optimalt ift. administration og drift.

Spørgsmål



Kontakt os



Tina Holm Røgen
Partner
+45 29 45 67 11
tina.holm.rogen@pwc.com



Henrik Farver Koch
Manager
+45 21 99 16 91
henrik.farver.koch@pwc.com

Tak for opmærksomheden