

Transfer Pricing – uppfyll Skatteverkets krav

I takt med att den globala handeln ökar, blir transfer pricing (internprissättning) en allt viktigare skattefråga för internationellt verksamma företag. För Sveriges del finns numera ett formellt dokumentationskrav. Kravet medför inte bara skyldigheter utan också många fördelar.

Vad är transfer pricing?

Transfer pricing är det internationellt vedertagna begreppet för prissättning av gränsöverskridande transaktioner inom en koncern.

Huvudprincipen (den så kallade armlängdsprincipen) innebär att dessa transaktioner ska ske på marknadsmässiga villkor, dvs. som om varje transaktion gjordes mellan oberoende företag. Armlängdsprincipen har sedan länge varit en integrerad del av den svenska inkomstskatterätten och kommer numera till uttryck genom bestämmelsen i 14 kap 19 § Inkomstskattelagen. Lagregeln innebär i korthet att om ett svenskt företags skattemässiga resultat har blivit för lågt på grund av en felaktig internprissättning, ska resultatet beräknas till det belopp som det skulle ha uppgått till om internprissättningen varit marknadsmässig. Syftet med bestämmelsen är att skydda den svenska skattebasen.

Bestämmelserna om transfer pricing berör alla svenska bolag som är i ekonomisk

intressegemenskap med utländska bolag. Ekonomisk intressegemenskap föreligger bl.a. när ett bolag äger mer än 50 % av rösterna eller kapitalet, alternativt har ett bestämmandeinflytande i ett annat bolag.

Dokumentationsskyldighet i Sverige

Sverige har sedan 2007 ett formellt krav på att upprätta skriftlig dokumentation inom området.

Detta ska dokumentationen innehålla

- en beskrivning av företaget, organisationen och verksamheten
- en beskrivning av arten och omfattningen av transaktionerna
- en funktionsanalys, dvs. en redogörelse för fördelningen av funktioner som utförs, vilka materiella och immateriella tillgångar som används och vilka risker som uppkommer i samband med transaktionen
- vilken prissättningsmetod som valts
- en jämförbarhetsanalys där koncernens prissättningsmetod jämförs med externa bolags prissättning vid liknande förhållanden

Dessa transaktioner omfattas

- köp och försäljning av varor och tjänster
- upplåtelse eller nyttjande av immateriell tillgång (t.ex. en rättighet)
- tillhandahållande eller upptagande av en finansiell tillgång (t.ex. lån)

För transaktioner av mindre värde ställs inte samma omfattande krav på dokumentationen.

Dokumentationen ska vara färdigställd i samband med att deklARATIONEN lämnas in, men behöver bara lämnas till Skatteverket på begäran.



Kontakt

T 08-563 070 00

W [www.granthornton.se/
transferpricing](http://www.granthornton.se/transferpricing)

Det finns inga sanktioner för om dokumentationen inte lämnas in alls till Skatteverket, eller inte lämnas in i rätt tid. Däremot ökar risken för att Skatteverket justerar företagets skattepliktiga inkomst, vilket i sin tur ökar risken för dubbelbeskattning samt att skattetillägg påförs med 40 % på den tillkommande skatten.

Möjligheter

Att upprätta dokumentation första gången är ett relativt omfattande arbete. Men det finns också många fördelar med att ta fram en väl genomarbetad dokumentation. Exempelvis får man härigenom en tydligare överblick och kontroll över de koncerninterna flödena samt en bättre insyn i hur funktioner och risker fördelar sig mellan koncernbolagen.

Dokumentationen utgör också ett underlag för att identifiera förbättrade strukturer och transaktionsflöden inom koncernen med möjlighet till att minska skattekostnader och undvika dubbelbeskattning.

Kravet på dokumentation begränsar sig inte till det svenska bolaget, utan motsvarande krav finns oftast även i det land som det närstående bolaget finns i. Betydligt strängare sanktioner förekommer i andra länder.

Vad kan vi hjälpa dig med?

Grant Thorntons transfer pricing-grupp är en del av Grant Thornton Internationals globala grupp av transfer pricing-specialister. Gruppen består av både ekonomer och skattekonsulter med lång erfarenhet inom området. Vi jobbar nära kvalificerade värderare, momskonsulter och ekonomistyrningskonsulter för att kunna tillgodose våra kunders behov under hela dokumentationsprocessen.

Vi hjälper dig med detta

- en förenklad dokumentation, som lätt kan uppdateras. (Vi gör inga kostsamma databasundersökningar/jämförbarhetsanalyser utan begränsar oss till att dokumentera den befintliga strukturen enligt de formellt uppställda kraven)
- kvalitetssäkring av befintlig dokumentation ur ett svenskt perspektiv
- projektledning eller diskussionspartner i dokumentationsprojekt
- begränsade databasökningar eller andra jämförbarhetsanalyser
- effektivisering av befintlig prismodell
- värderingar
- stöd vid skatterevision eller skatteprocesser
- upprättande och granskning av avtal

Om Grant Thornton

Grant Thornton är ett medlemsföretag inom Grant Thornton International – en av världens ledande organisationer av självständigt ägda och styrda revisions- och konsultföretag. Medlemsföretagen har sammanlagt 30 000 medarbetare i ca 100 länder.

Kontakt

Kontakta oss för mer information.

Johan Rasin

T 08-563 070 57

E johan.rasin@grantthornton.se

Stefan Aldén

T 040-665 69 10

E stefan.alden@grantthornton.se

