



Förordning om ändring i skatteförfarandeförordningen (2011:1261);

utfärdad den 2 mars 2017.

Regeringen föreskriver i fråga om skatteförfarandeförordningen (2011:1261)

dels att 9 kap. 9 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas elva nya paragrafer, 7 kap. 2 a § och 9 kap. 10–19 §§, och närmast före 7 kap. 2 a § och 9 kap. 9, 15 och 19 §§ nya rubriker av följande lydelse.

7 kap.

Land-för-land-rapporter

2 a § I en sådan land-för-land-rapport som avses i 33 a kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) ska det, för varje enhet som ingår i koncernen, anges om enhetens viktigaste verksamhet eller verksamheter utgörs av någon av följande verksamheter:

- forskning och utveckling,
- innehav eller förvaltning av immateriella tillgångar,
- inköp eller upphandling,
- tillverkning,
- försäljning, marknadsföring eller distribution,
- administrativa tjänster eller lednings- eller supporttjänster,
- tillhandahållande av tjänster till oberoende företag,
- koncernintern finansiering,
- reglerade finansiella tjänster,
- försäkring, eller
- innehav av aktier eller andra andelar.

Om enheten bedriver någon annan sorts verksamhet eller om verksamheten är vilande, ska det anges i land-för-land-rapporten.

9 kap.

Koncerngemensam del

9 § Sådan internprissättningsdokumentation som avses i 39 kap. 16 b § skatteförfarandelagen (2011:1244) och som avser den koncerngemensamma delen ska innehålla information om koncernen i dess helhet. Om det ger en

bättre bild av koncernens verksamhet, får informationen delas upp på verksamhetsgrenar.

10 § Den koncerngemensamma delen ska innehålla ett organisationsschema som visar ägarstrukturen i koncernen och i vilket land varje företag är verksamt.

11 § Den koncerngemensamma delen ska även innehålla en allmän beskrivning av koncernens verksamhet eller verksamheter, såsom

1. viktiga faktorer som påverkar vinstgenereringen,
2. en beskrivning av transaktionerna i distributionskedjan för
 - a) koncernens fem mest omsatta produkter eller tjänster, och
 - b) andra produkter eller tjänster för vilka försäljningen uppgår till mer än fem procent av koncernens omsättning,
3. en beskrivning av de viktigaste geografiska marknaderna för de produkter och tjänster som avses i 2,
4. en förteckning och översiktlig beskrivning av viktiga koncerngemensamma servicefunktioner som avser annat än forskning och utveckling, inklusive en beskrivning av verksamheten hos de företag som utför sådana tjänster samt principerna för prissättningen och fördelningen av kostnaderna för tjänsterna,
5. en översiktlig funktionsanalys som beskriver enskilda koncernföretags bidrag till värdeskapandet i koncernen genom att ange viktiga funktioner, risker och tillgångar i företagets verksamhet, och
6. en beskrivning av viktiga omstruktureringar, förvärv och avyttringar som har gjorts.

12 § Den koncerngemensamma delen ska även innehålla följande information om immateriella tillgångar:

1. en allmän beskrivning av koncernens övergripande strategi för utveckling, ägande och utnyttjande av immateriella tillgångar samt var viktig forskning och utveckling bedrivs och varifrån forsknings- och utvecklingsarbetet leds,
2. en förteckning över immateriella tillgångar eller grupper av immateriella tillgångar som är viktiga vid internprissättningen och vilka företag som är lagliga ägare till dem,
3. en förteckning över viktiga avtal mellan närstående företag som avser immateriella tillgångar, såsom kostnadsfördelningsavtal, avtal om forskningstjänster och licensavtal,
4. en allmän beskrivning av koncernens internprissättningspolicy avseende forskning och utveckling samt immateriella tillgångar, och
5. en allmän beskrivning av viktiga överlåtelser eller upplåtelser av immateriella tillgångar mellan företag inom koncernen, inklusive uppgift om berörda företag, i vilka länder de är hemmahörande och ersättningen.

13 § Den koncerngemensamma delen ska även innehålla följande information om koncernintern finansiell verksamhet:

1. en allmän beskrivning av hur koncernen är finansierad, inklusive viktiga finansieringsavtal med oberoende långgivare,

2. uppgifter om vilka företag som bedriver koncernintern finansieringsverksamhet, i vilka länder dessa företag är bildade och var företagens verkliga ledning finns, och
3. en allmän beskrivning av koncernens internprissättningspolicy avseende finansiella transaktioner mellan närstående företag.

14 § Den koncerngemensamma delen ska även innehålla följande finansiella uppgifter och uppgifter om ingångna skatterelaterade överenskommelser:

1. koncernredovisning för räkenskapsåret, och
2. en förteckning och översiktlig beskrivning av koncernens unilaterala prissättningsbesked och andra förhandsbesked eller överenskommelser som rör fördelning av inkomster mellan länder.

Företagsspecifik del

15 § Sådan internprissättningsdokumentation som avses i 39 kap. 16 b § skatteförfarandelagen (2011:1244) och som avser den företagsspecifika delen ska innehålla följande information om företaget:

1. en beskrivning av företagets ledningsstruktur, ett organisationsschema för företaget samt uppgifter om till vilka personer företagsledningen rapporterar och var dessa personer i huvudsak arbetar,
2. en detaljerad beskrivning av verksamheten och företagets affärsstrategi samt uppgifter om företaget har varit föremål för omstrukturering, överlåtelse eller upplåtelse immateriella tillgångar under de senaste två åren och hur det i så fall har påverkat företaget, och
3. uppgifter om viktiga konkurrenter.

16 § Den företagsspecifika delen ska även innehålla följande information om varje viktig typ av transaktioner med närstående företag:

1. en beskrivning av transaktionerna och i vilket sammanhang de görs,
2. uppgifter om transaktionernas belopp,
3. uppgifter om vilka företag som är parter i transaktionerna och vilken relation de har till varandra,
4. kopior på alla viktiga avtal som har slutits med närstående företag,
5. en detaljerad funktions- och jämförbarhetsanalys avseende företaget och berörda närstående företag inklusive förändringar jämfört med tidigare år,
6. uppgifter om den lämpligaste prismetoden och varför metoden har valts,
7. uppgifter om vilket företag som, i förekommande fall, har valts som testobjekt och varför detta företag har valts,
8. en sammanfattning av viktiga antaganden som har gjorts vid tillämpningen av prismetoden,
9. en förklaring till varför, i förekommande fall, en flerårig analys har valts,
10. en beskrivning av de interna eller externa jämförelsetransaktioner som i förekommande fall har valts, relevant finansiell information för de oberoende företag som internprissättningsanalysen grundar sig på, en beskrivning av hur sökandet efter jämförelsetransaktioner har gått till och var informationen har hämtats,
11. en beskrivning av vilka justeringar som har gjorts för att öka jämförbarheten och om justeringen har gjorts hos testobjektet, jämförelsetransaktionen eller båda,

12. en förklaring till varför transaktionen kan anses vara prissatt i enlighet med armlängdsprincipen när den valda prismetoden tillämpas,
13. en sammanfattning av den finansiella information som har använts vid tillämpningen av prismetoden, och
14. kopior på prissättningsbesked och andra förhandsbesked eller överenskommelser som berör de beskrivna transaktionerna och som har ingåtts med eller erhållits från andra länders skattemyndigheter och där Skatteverket inte är part.

17 § Den företagsspecifika delen ska även innehålla följande information:

1. årsredovisning för räkenskapsåret,
2. en beskrivning av hur de finansiella uppgifter som har använts vid tillämpningen av prismetoden kan knytas till årsredovisningen, och
3. en sammanfattning av relevant finansiell information för de jämförelseobjekt som har använts i analysen och uppgift om från vilka källor informationen har hämtats.

18 § Information som anges i den koncerngemensamma delen behöver inte också anges i den företagsspecifika delen. Om sådan information finns, ska det finnas en hänvisning i den företagsspecifika delen till informationen i den koncerngemensamma delen.

Gemensamma bestämmelser

19 § Uppgifterna i internprissättningsdokumentationen ska bevaras i sju år efter utgången av det kalenderår då det för näringsverksamheten gällande beskattningsåret har gått ut.

1. Denna förordning träder i kraft den 1 april 2017.
2. De nya bestämmelserna i 7 kap. 2 a § tillämpas första gången på räkenskapsår som har påbörjats efter den 31 december 2015.
3. Bestämmelserna i 9 kap. 9 § i den nya lydelsen och de nya bestämmelserna i 9 kap. 10–19 §§ tillämpas första gången på beskattningsår som har påbörjats efter den 31 mars 2017.

På regeringens vägnar

MAGDALENA ANDERSSON

Annica Axén Linderl
(Finansdepartementet)