**Grønlands Selvstyres bekendtgørelse nr. x af xx 2023 om skattepligtige med pligt til løbende indgivelse af transfer pricing dokumentation**

I medfør § 36 b, stk. 2 og § 109 i landstingslov om indkomstskat, som senest ændret ved Inatsisartutlov nr. 30 af 25. november 2022, fastsættes:

 **§ 1.**  Skattepligtige, der alene eller sammen med koncernforbundne virksomheder ligger over de grænseværdier, som fastsat i § 36 b, stk. 4, i landstingslov om indkomstskat, og som i indkomståret har kontrollerede transaktioner i et omfang, der overstiger de i bilag 1 angivne grænseværdier, skal indgive skriftlig transfer pricing dokumentationen for det pågældende indkomstår til skatteforvaltningen senest 60 dage efter selvangivelsesfristen. Opgørelsen af om grænseværdierne i bilag 1 er oversteget foretages på baggrund af oplysningsskemaet (S40) og de summerede medianværdier af de af den skattepligtige anførte intervaller for transaktioner, grupperet som anført i bilag 1.

 *Stk. 2.* Skatteforvaltningen kan efter den skattepligtiges anmodning forlænge fristen efter stk. 1, hvis særlige forhold taler herfor.

 *Stk. 3.*  Bestemmelsen i stk. 1, gælder også for skattepligtige, der alene skal udarbejde den skriftlige dokumentation for kontrollede transaktioner, der er omfattet af § 36 b, stk. 4, nr. 1-3.

 **§ 2.** Manglende rettidig indgivelse af den skriftlige dokumentation efter § 1, stk. 1, kan udløse foranstaltninger i form af bøder.

 **§ 3.** Bekendtgørelsen træder i kraft den x. xx 2023. Bekendtgørelsen har virkning for indkomståret 2023 og senere indkomstår.

*Grønlands Selvstyre den, x. xx. 2023.*

Medlem af Naalakkersuisut

/

Departementschef

**Bilag 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indkomstår****Transaktionsart****gruppering**  | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2028** | **2029** | **2030** **og frem** |
| 101112131415 | Salg af varer og andre omsætningsaktiverKøb af varer og andre omsætningsaktiver Indtægter ved serviceydelser, herunder management fees, og fordelte omkostningerUdgifter til serviceydelser, herunder management fees, og fordelte omkostningerLeje- og leasingindtægterLeje- og leasingudgifter | Transaktioner>500 mio. kr.  | > 250 mio. kr.  | > 100 mio. kr. | > 25 mio. kr. | >5 mio. kr.  | > 1. mio. kr.  | > 0. kr. |
| 1617 | Indtægter hidrørende fra immaterielle aktiverUdgifter hidrørende fra immaterielle aktiver | Transaktioner>500 mio. kr. | > 250 mio. kr.  | > 100 mio. kr. | >25 mio. kr. | >5 mio. kr.  | > 1. mio. kr. | > 0. kr. |
| 181920212223 | Finansieringsindtægter FinansieringsudgifterModtagne tilskud, herunder eftergivelse af lånYdede tilskud, herunder eftergivelse af lånAndre indtægterAndre udgifter | Transaktioner>500 mio. kr. | > 250 mio. kr.  | > 100 mio. kr. | >25 mio. kr. | >5 mio. kr.  | > 1. mio. kr. | > 0. kr. |
| 242526272829303132333435 | Salg af immaterielle aktiverKøb af immaterielle aktiverSalg af materielle anlægsaktiverKøb af materielle anlægsaktiverSalg af kapitalandele i tilknyttede virksomhederKøb af kapitalandele i tilknyttede virksomheder Salg af finansielle anlægsaktiver i øvrigt Køb af finansielle anlægsaktiver i øvrigt Lån fra juridiske eller fysiske personer (max. i indkomståret)Lån til juridiske eller fysiske personer (max. i indkomståret)Anden ydet finansiering, herunder finansielle kontrakterAndet modtaget finansiering, herunder finansielle kontrakter | Transaktioner>500 mio. kr. | > 250 mio. kr.  | > 100 mio. kr. | >25 mio. kr. | > 5 mio. kr.  | > 1. mio. kr. | > 0. kr. |

**Vejledning:**

Opgørelsen foretages på baggrund af S40-skemaet og de anførte intervaller. Transaktionsarterne er grupperet (10-15, 16-17, 18-23 og 24-35) og medianværdien af flere transaktionsarter lægges sammen indenfor hver gruppering. Kravet er opfyldt, hvis den summerende medianværdi af transaktionsarterne i 1 af grupperingerne overstiger den grænseværdi, der gælder for indkomståret. Dette opgøres som:

Antal 1’ere x 0,5 + antal 2’ere x 3 + antal 3’ere x 15 [osv.]. = summen af medianværdierne.

|  |
| --- |
|  |
| **Transaktionsinterval i S40** |  |  |  | **medianværdi** |
| 1 = (0 kr. – 1 mio. kr.) | hvor | 1 | er lig | 0,5 |
| 2 = (>1 mio.kr. – 5 mio. kr.) | hvor | 2 | er lig | 3 |
| 3 = (>5 mio.kr. – 25 mio. kr.) | hvor | 3 | er lig | 15 |
| 4 = (>25 mio.kr. – 100 mio. kr.) | hvor | 4 | er lig | 62,5 |
| 5 = (>100 mio.kr. – 250 mio. kr.) | hvor | 5 | er lig | 175 |
| 6 = (>250 mio.kr. – 500 mio. kr.) | hvor | 6 | er lig | 375 |

**Eksempel:** Skattepligtig A har for indkomståret 2024 i S40 anført følgende transaktioner med kontrollede parter:

Transaktioner Interval

10 Salg af varer og andre omsætningsaktiver ”4”

11 Køb af varer og andre omsætningsaktiver ”4”

12 Indtægter ved serviceydelser, herunder management fees, og fordelte omkostninger ”3”

15 Leje- og leasingudgifter ”5”

24 Salg af immaterielle aktiver ”3”

Felterne 10, 11, 12 og 15 er grupperet sammen. Den summerende medianværdi af transaktionsarterne udgør (2 x 62,5 + 1 x 15 + 1 x 175 = ) 315. ”24 Salg af immaterielle aktiver” indgår ikke i grupperingen og medregnes ikke. Grænseværdien for indkomståret 2024 er derfor oversteget, og den skattepligtig skal indgive den skriftlige dokumentation for alle transaktioner senest 60 dage efter selvangivelsesfristen.