

04.021 Kontrollerede transaktioner – blanketoversigt

Obs. skærbillederne er taget i blanket udviklingsmiljø. I den endelige version vil ordet "optional" være udskiftet med frivilligt og hjælpetekster vil have symbolet "?" i stedet for "!". Teksten som er indsat under "?" indeholder hjælpeteksterne, der er indsat i blanketten. "Please select" vil være udskiftet med "Vælg".

▼ Indledning

(optional)

DD/MM/YYYY

(optional)



Du skal udfylde dette bilag til oplysningsskemaet for at oplyse om kontrollerede transaktioner, hvis du tilhører kredsen af skattepligtige, der er omfattet af skattekontrollovens § 37, stk. 1, nr. 6 om kontrollerede transaktioner. Du tilhører kredsen, hvis du svarer ja til spørgsmål 1.

Du kan finde mere vejledning i Den juridiske vejledning, afsnit [C.D.11.12.2 Hvilke transaktioner er oplysningspligtige](#), i afsnittene:

- Hvordan kan oplysningerne gives af skattepligtige fysiske personer?
- Hvilke oplysninger skal der gives af skattepligtige fysiske personer?

Sådan behandler Skattestyrelsen dine oplysninger

Vi bruger oplysningerne i dette bilag som grundlag for vores kontrol af kontrollerede transaktioner. Du kan læse mere om, hvordan vi behandler dine personoplysninger, på skat.dk/privatlivspolitik.

Indkomstår

Cpr-nr:

Navn

Har du bestemmende indflydelse over et eller flere selskaber, og/eller har du et eller flere faste driftssteder?

☒ Ja

☐ Nej

?:

Du har bestemmende indflydelse over et selskab, hvis du direkte eller indirekte ejer mere end 50 % af aktiekapitalen eller råder over mere end 50 % af stemmerne. Ved bedømmelsen af, om du har bestemmende indflydelse, medregnes:

- ejerandele og stemmerettigheder, som andre selskabsdeltagere har, hvis du har en aftale med dem om at udøve fælles bestemmende indflydelse.
- ejerandele og stemmerettigheder, som du har i fællesskab med dine nærtstående mv.

Ved et selskab (det vil sige en juridisk person) forstås her fx et anpartsselskab, aktieselskab eller tilsvarende kapitalselskab, der er et selvstændigt skattesubjekt, uanset om det er skattepligtigt, og uanset om det er hjemmehørende i Danmark eller i udlandet.

Ved fast driftssted forstås,

- at du bor i Danmark og har indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed i et andet land (herunder fra Grønland og Færøerne), eller
- at du ikke bor i Danmark (men i et andet land, i Grønland eller på Færøerne), og at du enten selv eller sammen med andre driver selvstændig erhvervsvirksomhed i Danmark.

▼ Kontrollerede transaktioner

Har du haft kontrollerede transaktioner?



☐ Ja

☐ Nej

Har du haft kontrollerede transaktioner med et eller flere af dine selskaber og/eller faste driftssteder ud over

- indberettet deklareret udbytte, der er udbetalt ved bankoverførsel
- løn, der er indberettet som A-indkomst og udbetalt ved bankoverførsel
- løn i form af fri bil og/eller fri telefon, der er indberettet som A-indkomst?

☐ Ja

☐ Nej

Har du et eller flere faste driftssteder?



☐ Ja

☐ Nej

Hvad er hovedaktiviteten i det/de faste driftssteder?

☐ Handel

☐ Finansiell virksomhed

☐ Produktion

☐ Service

☐ Andet

?:

Ved kontrollerede transaktioner forstås enhver handel eller økonomisk forbindelse mellem

- dig og et selskab, som du har en bestemmende indflydelse over
- dig og dit faste driftssted i udlandet (herunder Grønland og Færøerne).
- dig - hvis du ikke bor i Danmark (men i et andet land, Grønland eller på Færøerne) - og dit faste driftssted i Danmark.

Se eventuelt også Den juridiske vejledning, afsnit [C.D.11.12 Oplysningspligten efter skattekontrollovens § 38.](#)

?:

Ved fast driftssted forstås,

- at du bor i Danmark og har indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed i et andet land (herunder fra Grønland og Færøerne), eller
- at du ikke bor i Danmark (men i et andet land, i Grønland eller på Færøerne), og at du enten selv eller sammen med andre driver selvstændig erhvervsvirksomhed i Danmark.

Hvad er hovedaktiviteten i det/de faste driftssteder?

- ☐ Handel
- ☐ Finansiell virksomhed
- ☐ Produktion
- ☐ Service
- ☐ Andet

Det nøjagtige antal enheder, der har været kontrollerede transaktioner med: i Danmark *

Antal enheder?

Heraf faste driftssteder:

Det nøjagtige antal enheder, der har været kontrollerede transaktioner med: i de øvrige EU/EØS-lande*

Antal enheder?

Heraf faste driftssteder:

Det nøjagtige antal enheder, der har været kontrollerede transaktioner med: i stater uden for EU/EØS, som Danmark har en TP-relevant DBO med*

Antal enheder?

Heraf faste driftssteder:

Det nøjagtige antal enheder, der har været kontrollerede transaktioner med: i stater uden for EU/EØS som Danmark ikke har en TP-relevant DBO med*

Antal enheder?

Heraf faste driftssteder:

** En enhed, der er en forbundet part til dig, kan være et selskab og/eller et fast driftssted. Du skal skrive 0, hvis der ikke har været kontrollerede transaktioner med nogen enhed i et eller flere af de nævnte geografiske områder. Se, hvilke stater Danmark har en transfer pricing (TP)-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med, i Den juridiske vejledning, afsnit [C.F.9 Dobbeltbeskatningsoverenskomster og internationale aftaler](#).*

** En enhed, der er en forbundet part til dig, kan være et selskab og/eller et fast driftssted. Ved selskaber forstås her fx anpartsselskaber, aktieselskaber og tilsvarende kapital-selskaber, der er selvstændige skattesubjekter, uanset om de er skattepligtige, og uanset om de hører hjemme i Danmark eller i udlandet. Du skal skrive 0, hvis der ikke har været kontrollerede transaktioner med nogen enhed i et eller flere af de nævnte geografiske områder. Se, hvilke stater Danmark har en TP-relevant DBO med, i Den juridiske vejledning, afsnit [C.F.9 Dobbeltbeskatningsoverenskomster og internationale aftaler](#).*

▼ Art af transaktioner - resultatopgørelsen



Har du i indkomståret haft kontrollerede transaktioner, der vedrører enhedernes resultatopgørelser?

- ☐ Ja
☐ Nej

Resultatopgørelsen

Nedenfor er angivet forskellige arter af transaktioner. Du skal oplyse de totale kontrollerede transaktioner for hver art.

Bemærk, at du ikke her skal oplyse om

- indberettet deklareret udbytte, der er udbetalt ved bankoverførsel
- løn, der er indberettet som A-indkomst og udbetalt ved bankoverførsel
- løn i form af fri bil og/eller fri telefon, der er indberettet som A-indkomst.

Transaktionsarter, som ikke er omfattet af de specifikke artsangivelser på skemaet, skal medtages under andre.

For hver enkelt art skal du oplyse, i hvilke(n) stat(er) de enheder, der har været kontrollerede transaktioner med, er hjemmehørende.

Der vælges en af følgende muligheder:

A = kun i Danmark

B = også i EU/EØS; dvs. både i Danmark og/eller i de øvrige EU/EØS-lande

C = også i stater uden for EU/EØS, som Danmark har en transfer pricing (TP)-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med; det vil sige eventuelt både i Danmark og/eller i de øvrige EU-/EØS-lande

D = også i stater uden for EU/EØS, som Danmark ikke har en TP-relevant DBO med; det vil sige eventuelt både i Danmark, de øvrige EU-/EØS-lande og/eller i stater uden for EU-/EØS-lande

Eksempel: Hvis der fx har været transaktioner med enheder i Iran, vælges der D i feltet, fordi Danmark primo 2021 ikke har nogen transfer pricing (TP)-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med Iran.

▼ Angiv hvilke transaktioner du har gennemført

Har der været kontrollerede transaktioner af salg af varer og andre omsætningsaktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede transaktioner af køb af varer og andre omsætningsaktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede transaktioner af indtægter ved serviceydelser, herunder management fees, og fordelte omkostninger?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede transaktioner af udgifter til serviceydelser, herunder management fees, og fordelte omkostninger?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede transaktioner af leje- og leasingindtægter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede transaktioner af leje- og leasingudgifter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af indtægter der stammer fra immaterielle aktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af udgifter vedrørende immaterielle aktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af finansieringsindtægter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af finansieringsudgifter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af modtagne tilskud, herunder eftergivelse af lån?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af ydede tilskud, herunder eftergivelse af lån?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af andre indtægter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



Har der været kontrollerede transaktioner af andre udgifter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:



Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:



▼ Art af transaktioner – balancen



Har du i indkomståret haft kontrollerede transaktioner, der vedrører enhedernes balancer?

- ☐ Ja
☐ Nej

Balancen

Nedenfor er angivet forskellige arter af transaktioner. Du skal oplyse de totale kontrollerede transaktioner for hver art.

Bemærk, at du ikke her skal oplyse om

- indberettet deklareret udbytte, der er udbetalt ved bankoverførsel
- løn, der er indberettet som A-indkomst og udbetalt ved bankoverførsel
- løn i form af fri bil og/eller fri telefon, der er indberettet som A-indkomst.

Transaktionsarter, som ikke er omfattet af de specifikke artsangivelser på skemaet, skal medtages under andre.

For hver enkelt art skal du oplyse, i hvilke(n) stat(er) de enheder, der har været kontrollerede transaktioner med, er hjemmehørende.

Der vælges en af følgende muligheder:

A = kun i Danmark

B = også i EU/EØS; dvs. både i Danmark og/eller i de øvrige EU/EØS-lande

C = også i stater uden for EU/EØS, som Danmark har en transfer pricing (TP)-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med; det vil sige eventuelt både i Danmark og/eller i de øvrige EU-/EØS-lande

D = også i stater uden for EU/EØS, som Danmark ikke har en TP-relevant DBO med; det vil sige eventuelt både i Danmark, de øvrige EU-/EØS-lande og/eller i stater uden for EU-/EØS-lande

Eksempel: Hvis der fx har været transaktioner med enheder i Iran, vælges der D i feltet, fordi Danmark primo 2021 ikke har nogen transfer pricing (TP)-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med Iran.

Har der været kontrollerede transaktioner af salg af immaterielle aktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede transaktioner af køb af immaterielle aktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været kontrollerede transaktioner af salg af materielle anlægsaktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været kontrollerede transaktioner af køb af materielle anlægsaktiver?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været kontrollerede transaktioner af salg af kapitalandele i tilknyttede virksomheder?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været kontrollerede transaktioner af køb af kapitalandele i tilknyttede virksomheder?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været kontrollerede transaktioner af salg af finansielle anlægsaktiver i øvrigt?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været kontrollerede transaktioner af køb af finansielle anlægsaktiver i øvrigt?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været lån fra juridiske personer omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select:

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select:

Har der været lån til juridiske personer
omfattet af reglerne om kontrollerede
transaktioner?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er
hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede
transaktioner af anden ydet finansiering,
herunder finansielle kontrakter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er
hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

Har der været kontrollerede
transaktioner af anden modtaget
finansiering, herunder finansielle
kontrakter?

- ☐ Ja
☐ Nej

Interval

Vælg

Please select: ▼

Angiv, i hvilke(n) stat(er) enhederne er
hjemmehørende

Vælg mellem A, B, C og D

Please select: ▼

▼ Kontaktoplysninger

Her kan du indsætte oplysninger om, hvem vi kan kontakte, hvis vi har spørgsmål til dine indberetninger. Det er frivilligt at indsætte kontaktoplysningerne, men det kan lette sagsbehandlingen, hvis vi har oplysningerne.

Navn (optional)

Telefon (optional)

Mailadresse (optional)