Oktober 2025

Oplysningsskema 2025

Overblik over ændringer i oplysningsskemaet

Ændringerne forventes implementeret primo november 2025.
Der tages forbehold for, at der kan ske ændringer.

SKATTE STYRELSEN

Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse 2
1. Ny og ændret funktionalitet 3
1.1 Udfyldelse af kontaktinformation gøres valgfri på startsiden 3
1.2 Pop-up vedrørende regnskabsoplysninger 3
1.3 Tilføjelse af tekst om ikke-stjernemarkerede felter 3
2. Nye felter 3
2.1 Regulering til anvendelse af underskud 3
2.2 Særlige indkomstforhold 4
3. Reduktion i antal felter 4
3.1 Ansøgning om Skattekredit 4
3.2 Rentefradragsbeskæring 4
3.3 Særlige indkomstforhold vedrørende tonnagebeskattede selskaber 4
4. Ændringer til felt- og vejledningstekster 5
4.1 Ændringer til felttekster 5
4.2 Ændringer til vejledningstekster 6
4.3 Ændringer til felt- og vejledningstekster 8
5. Ændringer vedrørende kontrollerede transaktioner 9
5.1. Fire nye felter tilføjes 10
5.2. Pop-up vedrørende kontrollerede transaktioner 11
5.3. Optimering af sektionen, herunder 47 færre felter 11

1. Ny og ændret funktionalitet

1.1 Udfyldelse af kontaktinformation gøres valgfri på startsiden

Fremover vil det ikke længere være obligatorisk at udfylde kontaktinformation i starten af oplysningsskemaet (fane 1, "Kontaktinformation").

1.2 Pop-up vedrørende regnskabsoplysninger

Hvis selskabet svarer "Nej" i felt 089 på fane 2, "Regnskabsoplysninger", på oplysningsskemaet, men der samtidig er oplyst et beløb større end 100 millioner i felt 111, kommer der en pop-up med følgende tekst:

Der er svaret Nej i felt 089, men der er samtidig oplyst et beløb større end 100 millioner i felt 111. Er nettoomsætningen på sambeskatningsniveau mere end 100 millioner kroner i året, skal felt 089 udfyldes med Ja, og der skal vedlægges et skattemæssigt årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet.

1.3 Tilføjelse af tekst om ikke-stjernemarkerede felter

Der indsættes følgende tekst om ikke-stjernemarkerede felter på fane 3, "Indberet", på oplysningsskemaet:

De ikke-stjernemarkerede felter skal alene udfyldes, hvis selskabet har indtægter/udgifter, aktiviteter mv., der er omfattet af de pågældende felter.

2. Nye felter

2.1 Regulering til anvendelse af underskud

Der tilføjes et nyt felt 100 i sektionen *"Øvrige oplysninger"*.

Feltnr.	Type	Felttekst	Regel validering	Vejledningstekst
100	Ja/Nej felt	Ønsker selskabet at slå automatiske valideringer vedrørende underskudsfremførsel fra? (Bemærk at selskabet skal opfylde objektive betingelser, for at svare Ja. Se vejledningsteksten.)	- Feltet er kun synligt, hvis der er svaret Ja i et eller flere af felterne 161L, 161m eller 161h. - Feltet er obligatorisk. - Når der svares Ja i felt 100, bliver det obligatorisk at vedhæfte en sambeskatningsopgørelse, hvor selskabet dokumenterer underskudsfordelingen.	Der kan svares Ja i feltet, hvis selskabet opfylder betingelserne for at være omfattet af særlige forhold, herunder: - underskudsbegrænsning (fra positiv til negativ sambeskatningsindkomst) - udenlandske filialer, hvor underskud ikke må anvendes af andre selskaber i sambeskatningskredsen. - bortseelse fra underskud efter selskabsskattelovens § 31, stk. 9. Ved at markere dette felt med Ja, vil systemet fjerne valideringerne på siden for underskudsfordeling, så det bliver muligt at

				registrere oplysninger korrekt baseret på den skattepligtiges forhold. Ved Ja i dette felt, er det obligatorisk at vedhæfte en sambeskatningsopgørelse, som dokumenterer underskudsfordelingen.

2.2 Særlige indkomstforhold

Der tilføjes et nyt felt 110c i sektionen *"Særlige indkomstforhold"*. Feltet tilføjes til oplysningsskemaet som følge af indførelsen af nyt investeringsvindue for anskaffelse af driftsmidler med forhøjede afskrivninger, som blev gennemført ved Lov nr. 752 af 20. juni 2025. Feltet er valgfrit at udfylde.

Feltnr.	Type	Felttekst	Vejledningstekst
110c	Beløb	Angiv årets tilgang på den særskilte saldo omfattet af afskrivningslovens § 5 E.	Feltet skal udfyldes med den faktiske anskaffelsessum i året. Driftsmidlerne skal være anskaffet i perioden 1. januar 2025 til og med 31. december 2026.

3. Reduktion i antal felter

3.1 Ansøgning om Skattekredit

Felt 603 fjernes i sektionen *"Ansøgning om Skattekredit"*. Fremadrettet skal oplysningerne om mobilnummer til oplåsning af sikker mail indtastes i felt 602. I denne forbindelse ændres feltteksten til felt 602 (se afsnit om ændring af felttekster).

Feltnr.	Type	Felttekst
603	Telefon	Mobil

3.2 Rentefradragsbeskæring

Felterne 196, 197 og 198 fjernes på oplysningsskemaet i sektionen *"Rentefradragsbeskæring"*. Felterne 196 og 197 var obligatoriske, men blev kun vist, når der var svaret Ja i felt 195. Felt 198 var valgfrit at udfylde.

Feltnr.	Type	Felttekst
196	Beløb	Selskabets nettofinansieringsudgifter, jf. selskabsskattelovens § 11 B, stk. 4
197	Beløb	Skattemæssig værdi af selskabets aktiver, jf. selskabsskattelovens § 11 B, stk. 5
198	Beløb	EBITDA-saldo til fremførsel

3.3 Særlige indkomstforhold vedrørende tonnagebeskattede selskaber

Der fjernes 13 felter i sektionen *"Særlige indkomstforhold"*. Det drejer sig om følgende felter: 317, 318, 350, 351, 352, 392, 393, 393a, 394, 394a, 395, 396 og 398.

Tidligere var der en valideringsregel, som var bundet op på felt 350, 351 og 352. Som følge af at felterne fjernes på oplysningsskemaet, flyttes valideringsreglen til felt 397. Når der svares Ja i felt 397, skal selskabet vedhæfte en revisorerklæring.

Feltnr.	Type	Felttekst
317	Beløb	Fordeling af årets overskud/underskud fra sambeskattede selskaber (angives i DKK)
318	Beløb	Anvendt underskud fra tidligere indkomstår/delperioder, dvs. egne underskud og/eller underskud fra sambeskattede selskaber (angives i DKK)
350	Ja/Nej	Indgår selskabet i en koncern, hvor der er truffet forskelligt valg omkring anvendelse af tonnageskatteordningen, jf. tonnageskattelovens § 3?
351	Ja/Nej	Har selskabet udlejet skibe på timecharter vilkår og henført indkomsten fra udlejningen under tonnageskatteordningen, jf. tonnageskattelovens § 6, stk. 2, 1. pkt.?
352	Ja/Nej	Har selskabet udlejet skibe på bareboat vilkår og henført indkomsten fra udlejningen under tonnageskatteordningen, jf. tonnageskattelovens § 6, stk. 2, 2. pkt.?
392	Ja/Nej	Udgør bruttotonnagen fra udlejning af skibe på bareboat vilkår mere end 50 pct. af den samlede bruttotonnage fra rederivirksomhed, jf. tonnageskattelovens § 6, stk. 3?
		Ved opgørelsen medregnes ikke udlejning eller videreudlejning uden besætning, der sker mellem koncernforbundne selskaber, der er hjemmehørende i en EU- eller EØS-medlemsstat.
393	Ja/Nej	Har rederivirksomheden i gennemsnit over den periode der oplyses for, fastholdt eller forøget flagandelen for den EU/EØS-registrerede bruttotonnage i forhold til flagandelen registreret på basisdagen, jf. tonnageskattelovens § 6 a?
		For rederier, der skal træffe samme valg for så vidt angår anvendelsen af tonnageskatteordningen, jf. tonnageskattelovens § 3, stk. 1, gælder bestemmelserne i tonnageskattelovens § 6 a for de koncernforbundne rederier under ét på et konsolideret grundlag.
393a	Ja/Nej	Er flagandelen for den ejede EU/EØS-registrerede bruttotonnage i gennemsnit over indkomståret under 60 pct.-kravet?
394	Ja/Nej	Har operatørvirksomheden i gennemsnit over den periode der oplyses for, fastholdt eller forøget flagandelen for den EU/EØS-registrerede bruttotonnage i forhold til flagandelen registreret på basisdagen, jf. tonnageskattelovens § 21 a, stk. 2?
		For operatørselskaber, der skal træffe samme valg for så vidt angår anvendelsen af tonnageskatteordningen, jf. tonnageskattelovens § 3, stk. 1, gælder bestemmelserne i tonnageskattelovens § 21 a, stk. 2 for de koncernforbundne operatørselskaber under ét på et konsolideret grundlag.
394a	Ja/Nej	Er flagandelen for den opererede EU/EØS-registrerede bruttotonnage i gennemsnit over indkomståret under 60 pct.-kravet?
395	Ja/Nej	Udgør den bruttotonnage, som rederiet i gennemsnit over indkomståret har haft til rådighed fra lejede skibe, mere end fire gange den bruttotonnage, som ejes af rederiet selv, jf. tonnageskattelovens § 7, stk. 1?
		For koncernforbundne rederier, der skal træffe samme valg for så vidt angår tonnageskatteordningen, jf. tonnageskattelovens § 3, stk. 1, skal forholdet mellem egen og lejet tonnage opgøres for rederierne under ét.
396	Ja/Nej	Udgør omsætningen ved tilknyttet virksomhed 50 pct. eller mere af den samlede omsætning fra rederivirksomhed, jf. tonnageskattelovens § 10, stk. 3?
398	Ja/Nej	Har selskabet negativ overgangssaldo på skibe og/eller driftsmidler, jf. tonnageskattelovens § 16, stk. 3 og 4?

4. Ændringer til felt- og vejledningstekster

4.1 Ændringer til felttekster

Feltnr.	Sektion	Tidligere felttekst	Ny felttekst
602	Ansøgning om skattekredit	Telefon	Mobil (som kan modtage SMS til oplåsning af sikker mail)

091	Udbytte og Lempelse	Erhvervet dansk udbytte (brutto) uden indeholdelse af udbytteskat i indkomståret	Modtaget dansk udbytte (brutto) uden indeholdelse af udbytteskat i indkomståret
094	Udbytte og Lempelse	Erhvervet udenlandsk udbytte (brutto) i indkomståret	Modtaget udenlandsk udbytte (brutto) i indkomståret
191	Udbytte og Lempelse	Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 27 % udbytteskat	Modtaget dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 27 % udbytteskat
192	Udbytte og Lempelse	Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 22 % udbytteskat i indkomståret	Modtaget dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 22 % udbytteskat i indkomståret
193	Udbytte og Lempelse	Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 15,4 % udbytteskat i indkomståret	Modtaget dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 15,4 % udbytteskat i indkomståret
411Og	Særlige indkomstforhold	Registreret bruttotonnage for hele skibet inden for EU/EØS	Registreret bruttotonnage for hele skibet uden for EU/EØS

4.2 Ændringer til vejledningstekster

Feltnr.	Sektion	Tidligere vejledningstekst	Ny vejledningstekst
019	Indkomstoplysninger	Nedslagsbeløb i henhold til ligningslovens § 33 eller efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten indtastes som et beløb uden fortegn, der fratrækkes i den beregnede indkomstskat. Nedslaget kan maksimum være den danske skat. Den skattepligtige indkomst nedrundes til hele 100 kr. før beregning af dansk skat. Der skal foreligge dokumentation for den betalte udenlandske skat.	Nedslag for dobbeltbeskatning af samme indkomst i Danmark og i udlandet efter ligningslovens § 33 og/eller efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Beløbet indtastes uden fortegn. Beløbet bliver godskrevet i den danske indkomstskat. Nedslaget kan maksimalt være den danske skat. Den skattepligtige indkomst nedrundes til hele 100 kr. før beregning af dansk skat. Nedslaget skal beregnes for hvert land og indkomstart som det laveste af følgende 3 beløb: 1) Betalt udenlandsk kildeskat, 2) Udenlandsk kildeskat, jf. dobbeltbeskatningsoverenskomsten eller 3) Den del af den danske skat, der falder på den udenlandske nettoindkomst efter ligningslovens § 33 F. Der skal foreligge dokumentation for beregningen og de betalte udenlandske kildeskatter.
161h	Regulering til anvendelse af underskud	Markeres af selskaber m.v. der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1 samt af administrationsselskabet. Administrationsselskabet skal ved underskudsfremførsel og opdatering af underskudsregisteret være opmærksom på de særlige regler for underskudsanvendelse der gælder for denne type selskaber. Administrationsselskabet skal oplyse datterselskabets/filialens reelle underskud i året med 0 i felt 076 og kontakte Skattestyrelsen, for at få registreret datterselskabets/filialens reelle underskud i	Feltet markeres af selskaber m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, samt af administrationsselskabet. Administrationsselskabet skal ved underskudsfremførsel og opdatering af underskudsregistret være opmærksom på de særlige regler for underskudsanvendelse, der gælder for denne type selskaber. Administrationsselskabet skal oplyse datterselskabets/filialens reelle underskud i året med 0 i felt 076. For at få det korrekte beløb i underskudsregistret skal administrationsselskabet svare Ja til felt

		underskudsregisteret, med korrekt brugsrettighed, så underskuddet kun kan anvendes af datterselskabet/filialen selv. Administrationsselskabet kan ikke selv registrere indkomst og underskud digitalt for datterselskabet/filialen, når der ikke er tilvalgt international sambeskatning.	100, "Ønsker selskabet at slå automatiske valideringer vedrørende underskudsfremførsel fra?" Så får administrationsselskabet mulighed for at oplyse det korrekte underskud i underskudsregistret for datterselskabet/filialen, som der kan fremføres til senere indkomstår. Administrationsselskabet skal efter oplysningsfristen kontakte Skattestyrelsen for at få datterselskabets/filialens underskud registreret med den korrekte brugsrettighed, så underskuddet kun kan anvendes af datterselskabet/filialen selv.
161L	Regulering til anvendelse af underskud	Markeres hvis der er bortset fra underskud efter reglerne i Selskabsskattelovens § 31, stk. 9 i den sambeskatningskreds som selskabet er administrationsselskab for. Selskabet m.v. skal selv tage højde for reglerne ved oplysning af indkomst samt opdatering af underskudsregister. Administrationsselskabet skal ved underskudsfremførsel og opdatering af underskudsregistret være opmærksom på de særlige regler for underskudsanvendelse der gælder for denne type selskaber. Administrationsselskabet skal oplyse datterselskabets/filialens reelle underskud i året med 0 i felt 076 og kontakte Skattestyrelsen, for at få registreret datterselskabets/filialens reelle underskud i underskudsregistret. Administrationsselskabet kan ikke selv registrere indkomst og underskud digitalt for datterselskabet/filialen. Skattestyrelsen arbejder på at gøre det muligt fremover.	Feltet markeres, hvis der er bortset fra underskud efter reglerne i selskabsskattelovens § 31, stk. 9 i den sambeskatningskreds, som selskabet er administrationsselskab for. Selskabet m.v. skal selv tage højde for reglerne ved oplysning af indkomst og opdatering af underskudsregistret. Administrationsselskabet skal ved underskudsfremførsel og opdatering af underskudsregistret være opmærksom på de særlige regler for underskudsanvendelse, der gælder for denne type selskaber. Hvis der bortses fra årets underskud i sambeskattede selskaber, så skal disse selskabers skattepligtige indkomst forhøjes med det bortsete beløb i felt 076. For at få det korrekte beløb i underskudsregistret skal administrationsselskabet svare Ja til felt 100, "Ønsker selskabet at slå automatiske valideringer vedrørende underskudsfremførsel fra?" Så får administrationsselskabet mulighed for at oplyse det korrekte underskud i underskudsregistret for det bortsete beløb for de omfattede selskaber. Disse underskud kan fremføres til senere indkomstår.
161M	Regulering til anvendelse af underskud	Feltet markeres hvis den skattepligtige har oplyst med underskudsbegrænsning jf. selskabsskattelovens § 12, stk. 2.	Feltet markeres, hvis den skattepligtige har oplyst med underskudsbegrænsning jf. selskabsskattelovens § 12, stk. 2. Reglerne er beskrevet i DJV afsnit - C.D.2.4.5.3 Generel begrænsning af selskabers underskud SEL § 12, stk. 2. I det tilfælde sambeskatningsindkomsten er positiv før modregning af underskud, men negativ efter, så skal administrationsselskabet svare Ja til felt 100,

			”Ønsker selskabet at slå automatiske valideringer vedrørende underskudsfremførsel fra?” Administrationsselskabet skal forhøje de påvirkede selskabers indkomst i felt 076 med den negative indkomst, som ikke skal indgå i sambeskatningsindkomsten for året. Den negative indkomst, som ikke skal indgå i sambeskatningsindkomsten for året, skal administrationsselskabet oplyse i fanen “Ultimo Underskud”.
397	Særlige indkomstforhold	Denne betingelse gælder alle selskaber under tonnageskatteordningen og er stillet af Kommissionen i afgørelse af 12. oktober 2018 C(2018) i sag SA.45300 (2016/N). For rederivirksomhed henvises der til tonnageskattelovens § 22, stk. 1, 4. pkt. og for operatørvirksomheder henvises der til tonnageskattelovens § 22, stk. 4, 4. pkt.	Det er et krav, at selskabet opfylder alle betingelser for at anvende tonnageskatteordningen, og vedlægger revisorerklæringer herpå, som er krævet efter tonnageskattelovens § 22.
411Of	Særlige indkomstforhold	[Feltet er for nuværende tomt, hvilket medfører fejlvisning]	Gns. beregning inden for EU/EØS
400Rf	Særlige indkomstforhold	[Feltet er for nuværende tomt, hvilket medfører fejlvisning]	Gns. beregning inden for EU/EØS

4.3 Ændringer til felt- og vejledningstekster

Feltnr.	Sektion	Tidligere felttekst	Ny felttekst	Tidligere vejledningstekst	Ny vejledningstekst
195	Rentefradragsbeskæring	Er fradragsretten for selskabets nettofinansieringsudgifter begrænset efter selskabsskattelovens § 11 B eller § 11 C?	Er fradragsretten for selskabets nettofinansieringsudgifter / overstigende låneomkostninger begrænset efter selskabsskattelovens § 11 B og /eller § 11 C?	Feltet er obligatorisk og skal besvares med Ja eller Nej. Administrationsselskabet skal opgøre fradragsbeskæring samlet for sambeskatningen. Hvis selskabets/sambeskatningskredsens nettofinansieringsudgifter ikke er højere end 21.300.000 kr., sker der ingen fradragsbeskæring efter selskabsskattelovens § 11 B. Bemærk, at beløbet på 21.300.000 kr. skal reguleres, hvis der sker etablering/ophør af sambeskatning eller indtræden/ophør af skattepligt i løbet af indkomståret, eller hvis der er tale om tonnagebeskattede selskaber/sambeskatningskredse. Hvis selskabets/sambeskatningskredsens nettofinansieringsudgifter ikke er højere	Feltet er obligatorisk og skal besvares med Ja eller Nej. Administrationsselskabet skal opgøre fradragsbeskæringen efter SEL § 11 B og § 11 C samlet for sambeskatningen. SEL § 11 B (Renteloftsreglen): Hvis de samlede nettofinansieringsudgifter ikke er højere end 21.300.000 kr., sker der ingen fradragsbeskæring. Bemærk, at beløbet på 21.300.000 kr. nedsættes i visse situationer f.eks. i forbindelse med etablering/ophør af sambeskatning, indtræden/ophør af skattepligt i løbet af indkomståret, eller ved tonnagebeskatning. SEL § 11 C (EBITDA reglen): Hvis de samlede overstigende låneomkostninger ikke er højere end 22.313.400 kr., sker der ingen fradragsbeskæring efter selskabsskattelovens § 11 C.

				end 22.313.400 kr., sker der ingen fradragsbeskæring efter selskabsskattelovens § 11 C. Bemærk, at beløbet på 22.313.400 kr. skal reguleres, hvis der sker etablering/ophør af sambeskatning eller indtræden/ophør af skattepligt i løbet af indkomståret, hvis der sker omlægning af indkomståret eller hvis der er tale om tonnagebeskattede selskaber/sambeskatningskredse. Ja skal markeres, hvis selskabets nettofinansieringsudgifter skal begrænses. For administrationsselskaber skal Ja markeres, hvis den samlede opgørelse viser, at et eller flere af de sambeskattede selskabers fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter skal begrænses.	Bemærk, at beløbet på 22.313.400 kr. tilsvarende, som i SEL § 11 B, kan blive nedsat. Ja skal markeres, hvis selskabets nettofinansieringsudgifter / overstigende låneomkostninger skal begrænses. For administrationsselskaber skal Ja markeres, hvis den samlede opgørelse viser, at et eller flere af de sambeskattede selskabers fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter / overstigende låneomkostninger skal begrænses.
090a	Særlige indkomstforhold	Størrelsen af det samlede fradrag for endelige underskud.	Størrelsen af det samlede fradrag for endelige underskud. Se feltinfo om vedlæggelse af dokumentation.	Feltet er obligatorisk og skal udfyldes med beløb, hvis der er svaret ja til det foregående felt 090. Her angives det samlede beløb, der er fratrukket vedrørende endelige underskud i udenlandsk datterselskab/fast driftssted/fast ejendom, efter SEL § 31 E.	Feltet er obligatorisk og skal udfyldes med beløb, hvis der er svaret ja til det foregående felt 090. Her angives det samlede beløb, der er fratrukket vedrørende endelige underskud i udenlandsk datterselskab/fast driftssted/fast ejendom, efter SEL § 31 E. I den forbindelse er det et krav, at der tillige indsendes/vedhæftes dokumentation for fradrag for det/de endelige underskud i forbindelse med indsendelse af oplysningsskemaet for det indkomstår, hvor underskuddet fradrages, se bekendtgørelse nr. 1115 af 02/06/2021 om indsendelse af oplysninger i henhold til selskabsskattelovens § 31 E, stk. 4.

5. Ændringer vedrørende kontrollerede transaktioner (reduktion og optimering af felter)

På grund af omfanget af ændringer vedrørende kontrollerede transaktioner er disse ændringer samlet i dette særskilte afsnit. Der ændres følgende, som uddybes herunder:

- Fire nye felter tilføjes, for at implementere lempelsen af reglerne om transfer pricing-dokumentation
- Pop-up vedrørende kontrollerede transaktioner
- Sektionen optimeres, bl.a. ved at 95 felter fjernes og erstattes med 48 nye felter

5.1. Fire nye felter tilføjes

Der tilføjes fire nye felter til sektionen "Kontrollerede transaktioner". Felterne tilføjes efter felt 503, 503a og 503b, og inden felt 509. Tilføjelsen sker for at implementere lempelsen af reglerne om transfer pricing-dokumentation, som gælder fra og med indkomståret 2025. Den nye lovgivning har bl.a. betydning for selskaber med små, grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Selskaberne skal heller ikke længere skulle indberette transfer pricing-dokumentation for udbytter og andre ensidige selskabsretlige dispositioner.

I forbindelse med tilføjelsen af de fire nye 67x felter vil valideringen for krav om transfer pricing-dokumentation og den dertilhørende pop-up også blive opdateret, så 67x felterne inkluderes i disse beregninger.

Feltnr.	Type	Regel validering	Felttekst	Vejledningstekst
67a	Ja/Nej felt	Betinget af Ja i felt 67	Er den skattepligtiges transaktioner med udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt samlet under 5 mio. kr.?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtiges kontrollerede transaktioner med udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt samlet er under 5 mio. kr. i indkomståret. Ved opgørelsen skal kun medregnes kontrollerede transaktioner omfattet af dokumentationspligten efter stk. 1, herunder gæld og tilgodehavender. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
67aa	Ja/Nej felt	Betinget af Ja i felt 67a	Har der været kontrollerede transaktioner af køb eller salg af immaterielle aktiver med udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige i indkomståret har haft overdragelse af immaterielle aktiver til eller fra udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. Omfatter også overdragelse af immaterielle aktiver uden vederlag.
67b	Ja/Nej felt	Betinget af Ja i felt 67	Er den skattepligtiges gæld til og tilgodehavender fra udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt samlet under 50 mio. kr.?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtiges samlede gæld til og tilgodehavender fra udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt samlet er under 50 mio. kr. Beløbet skal opgøres som et bruttobeløb, således gæld og tilgodehavender ikke udlignes. Tilgodehavender omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb.
67c	Ja/Nej felt	Betinget af Ja i felt 67	Er alle den skattepligtiges kontrollerede transaktioner omfattet af undtagelsen i skattekontrolloven § 39, stk. 2-5?	Besvares med 'ja', hvis alle den skattepligtiges kontrollerede transaktioner er enten: - Udbytter, tilskud og lignende der betales kontant - Visse investeringer gennem skattetransparente enheder. - Kontrollerede transaktioner der i omfang og hyppighed er uvæsentlige.

5.2. Pop-up vedrørende kontrollerede transaktioner

Der tilføjes en ikke-blokerende pop-up, der gør selskaberne opmærksomme på, hvis de bliver omfattet af at skulle indberette transfer pricing-dokumentation. Pop-up beskeden har følgende tekst:

> Selskabets kombination af angivelser i felterne 503, (503a, 503b), 505a, 542, 542a betyder, at selskabet har angivet at være omfattet af transfer pricing-dokumentationspligten. Fristen for indberetning af transfer pricing-dokumentation er 60 dage efter oplysningsfristen.

Pop-up beskeden vises, når et selskab udfylder de felter, der medfører en forpligtelse til at indberette transfer pricing-dokumentation i sektionen *"Kontrollerede Transaktioner"* og går videre til fane 4, "Skattepligtig indkomst", på oplysningsskemaet.

5.3. Optimering af sektionen, herunder 47 færre felter

I sektionen "Kontrollerede transaktioner" fjernes 95 felter og erstattes med 48 nye felter. Der bliver dermed 47 færre felter og antallet af felter ændres fra tidligere 102 felter til fremadrettet 55 felter. De nye felter vedrørende kontrollerede transaktioner er udarbejdet i dialog med interessenter.

Der implementeres en ny opsætning af sektionen baseret på en række betingede felter, så skatteyder kun skal udfylde felter, der er relevante. Angivelsen af de kontrollerede transaktioner er opdelt i tre grupper:

1. Danske transaktioner, der er transfer pricing-dokumentationspligtige
2. Danske transaktioner, der ikke er transfer pricing-dokumentationspligtige (kun oplysningspligtige)
3. Transaktioner med udenlandske parter

Følgende felter bibeholdes med tilpassede felttekster, vejledningstekster og/eller valideringer: Felt 059, felt 067, felt 068, felt 503 (inkl. 503a og 503b), felt 505a og felt 509.

Ændringerne fremgår herunder.

5.3.1. Felter under Kontrollerede transaktioner

Felt nr.	Felt type	Felttekst	Regel validering	Vejledningstekst
059	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige i hele eller dele af indkomståret tilhørt kredsen omfattet af skattekontrollovens § 37, nr. 6 om kontrollerede transaktioner?		Kredsen af skattepligtige juridiske personer omfattet af § 37, nr. 6 i skattekontrolloven om kontrollerede transaktioner, er juridiske personer, som * udøver bestemmende indflydelse over juridiske personer, * har et fast driftssted i udlandet, * er underlagt bestemmende indflydelse fra fysiske eller juridiske personer, * er koncernforbundet med en juridisk person eller * er en udenlandsk juridisk person med et fast driftssted i Danmark, og/eller * har kulbrintetilknyttet virksomhed omfattet af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1 eller 4. Bemærk, at der skal svares 'ja' til dette felt, hvis den skattepligtige i indkomståret har været i en eller flere af disse situationer,

				uanset om den skattepligtige har haft kontrollerede transaktioner eller ej.
067	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige i løbet af indkomståret haft kontrollerede transaktioner (handelsmæssige eller økonomiske) omfattet af skattekontrollovens § 37, nr. 6?	Betinget af ja i felt 59.	Der skal oplyses om alle kontrollerede transaktioner for hele indkomståret. Ved kontrollerede transaktioner forstås transaktioner mellem a) en skattepligtig og en fysisk eller juridisk person, der udøver en bestemmende indflydelse over den skattepligtige, b) en skattepligtig og en juridisk person, som den skattepligtige udøver en bestemmende indflydelse over, c) en skattepligtig og en juridisk person, der er koncernforbundet med den skattepligtige, d) en skattepligtig og dennes faste driftssted beliggende i udlandet, e) en skattepligtig, der er en udenlandsk juridisk person, og dennes faste driftssted i Danmark eller f) en skattepligtig, der er en udenlandsk juridisk person, og dennes kulbrintetilknyttede virksomhed omfattet af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1 eller 4. Se skattekontrollovens § 37, nr. 6. Bemærk, at der skal svares ja til dette felt, selvom der alene har været kontrollerede transaktioner med danske parter.
068	Ja/nej-felt	Har der været kontrolleret gæld over 10 mio. kr., og er den samlede fremmedkapital inklusiv kontrolleret gæld mere end 4 gange egenkapitalen i henhold til selskabsskattelovens § 11?	Feltet er obligatorisk at udfylde, når der er svaret ja i felt 059.	Der skal svares ja, hvis den kontrollerede gæld, opgjort efter selskabsskattelovens § 11 (tynd kapitalisering), på et tidspunkt i indkomståret udgjorde mere end 10 mio. kr., og den samlede fremmedkapital inkl. kontrolleret gæld samtidig udgjorde mere end 4 gange egenkapitalen. Hvis ejerkredsen kontrollerer flere koncernforbundne danske datterselskaber, herunder udenlandske datterselskaber, der er undergivet sambeskatning, skal reglerne anvendes samlet på alle koncernforbundne danske datterselskaber (konsolidering). Se nærmere i selskabsskattelovens § 11, stk. 4.
503	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige været en del af en koncern med under 250 ansatte, jf. reglerne om begrænset transfer pricing-dokumentationspligt efter skattekontrollovens § 40, stk. 1?	Betinget af ja i felt 67.	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige indgår i en koncern med under 250 beskæftigede. Koncernforbindelsen skal være opfyldt på balancetidspunktet, dvs. ved regnskabsårets afslutning. Opgørelsen omfatter heltidsbeskæftigede i alle koncernens enheder (både danske og udenlandske). Antal beskæftigede skal opgøres som det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i løbet af året, jf. koncernens officielle

				regnskaber for indkomståret. Se skattekontrollovens § 40, stk. 2 og kursgevinstlovens § 4, stk. 2 samt Juridisk vejledning, afsnit C.D.11.13.1.4. Den skattepligtige er omfattet af den begrænsede dokumentationspligt, hvis koncernen, som den skattepligtige indgår i, samlet har under 250 ansatte, og enten har en omsætning på under 391 mio. kr. eller har en balancesum på under 195 mio. Den begrænsede dokumentationspligt medfører, at den skattepligtige kun i visse tilfælde skal indsende transfer pricing-dokumentation.
503a	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige været en del af en koncern med en balancesum under 195 mio. kr.?	Betinget af ja i felt 503.	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige ultimo indkomståret indgår i en koncern med en samlet balancesum på under 195 mio. kr., jf. koncernens officielle regnskaber for indkomståret. Se skattekontrollovens § 40, stk. 2 og kursgevinstlovens § 4, stk. 2 samt Juridisk Vejledning, afsnit C.D.11.13.1.4.
503b	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige været en del af en koncern med en omsætning under 391 mio. kr.?	Betinget af ja i felt 503.	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige ultimo indkomståret indgår i en koncern med en samlet omsætning på under 391 mio. kr., jf. koncernens officielle regnskaber for indkomståret. Se skattekontrollovens § 40, stk. 2 og kursgevinstlovens § 4, stk. 2 samt Juridisk Vejledning, afsnit C.D.11.13.1.4.
509	Ja/nej-felt	Er den skattepligtige en udenlandsk enhed i den danske sambeskatning?	Betinget af ja i felt 67. Hvis der er svaret ja i 509, åbner felt 541 ikke. Kontrollerede transaktioner for udenlandske enheder i danske sambeskatninger vil altid være med udenlandske parter, da de danske sambeskattede selskaber i dette tilfælde betragtes som udenlandske parter. Felt 542 er obligatorisk.	[Ingen tekst]

5.3.2. Kontrollerede transaktioner med danske parter

Felt nr.	Felt type	Felttekst	Regel validering	Vejledningstekst
541	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft kontrollerede transaktioner med danske parter?	Betinget af ja i felt 67. Hvis der er svaret ja til felt 67, kan der ikke svares nej til både felt 541 og 542.	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Danske parter kan være fysiske eller juridiske personer, faste driftssteder eller enheder omfattet af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1 eller 4. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S, jf. skattekontrollovens § 37, nr. 3. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
505a	Ja/nej-felt	Er alle den skattepligtiges kontrollerede transaktioner med danske parter fritaget for transfer pricing-dokumentationspligten, som følge af at alle enhederne beskattes efter samme regelsæt, jf. skattekontrollovens § 39, stk. 1?	Betinget af ja i felt 541.	Kontrollerede transaktioner mellem danske skattepligtige parter er som udgangspunkt ikke dokumentationspligtige, når enhederne beskattes efter samme regelsæt, fx hvis alle danske parter er almindeligt selskabsbeskattede, eller hvis alle parter er tonnagebeskattede. Har den skattepligtige i løbet af indkomståret haft kontrollerede transaktioner med danske parter omfattet af skattekontrollovens § 39, stk. 1, nr. 2-8, skal der svares nej i dette felt. Bemærk, at hvis blot én kontrolleret transaktion er mellem danske parter, som beskattes efter forskellige regelsæt, skal der svares 'nej'.
546	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft **indtægter** fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **forskellige** regelsæt?	Betinget af nej i felt 505a. Der skal svares ja i enten felt 546, 547 eller 548.	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft Kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle indtægter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
546a	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for selskabets **indtægter** fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **forskellige** regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.)	Betinget af ja i felt 546.	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.

		- (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)		
546b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **forskellige** regelsæt: - Salg af varer og andre omsætningsaktiver - Salg af serviceydelser - Royalty eller licensindtægter - Finansielle indtægter - Salg af immaterielle aktiver - Salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige indtægter	Betinget af ja i felt 546.	Salg af varer omfatter enhver overdragelse af omsætningsaktiver. Salg af serviceydelser omfatter også enhver allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensindtægter omfatter enhver betaling der er modtaget for andre enheders brug af immaterielle aktiver, der ejes af den skattepligtige. Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, indtægter fra garantistillelse, indtægter fra finansielle kontrakter, kursgevinster og lignende. Øvrige indtægter indeholder også leje- og leasingindtægter, forsikringsindtægter, tilskud, gældseftergivelse samt udbytte og løn.
547	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft **udgifter** til kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **forskellige** regelsæt?	Betinget af nej i felt 505a.	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle udgifter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
547a	Valgmulig heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for selskabets udgifter fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 547.	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
547b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **forskellige** regelsæt: - Køb af varer og andre omsætningsaktiver - Køb af serviceydelser - Royalty eller licensudgifter - Finansielle udgifter - Køb af immaterielle aktiver - Køb af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige udgifter	Betinget af ja i felt 547.	Køb af varer omfatter ethvert køb af omsætningsaktiver. Køb af serviceydelser omfatter også allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensudgifter omfatter enhver betaling for brug af immaterielle rettigheder uanset benævnelsen heraf. Finansielle udgifter omfatter renteudgifter, udgifter til garantistillelse, udgifter og tab vedrørende finansielle kontrakter, kurstab og lignende. Øvrige udgifter indeholdeholder også leje- og leasingudgifter, forsikringsudgifter samt udbytte og løn.

548	Ja/nej-felt	Har der været tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter **forskellige** regelsæt omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Betinget af nej i felt 505a.	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft rollerede tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter forskellige regelsæt.
548a	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv summen af tilgodehavender ultimo indkomståret fra danske parter med **forskellige** regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 548.	Tilgodehavender omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
548b	Valgmulig heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv summen af gæld ultimo indkomståret til danske parter med **forskellige** regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 548.	Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
549	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft **indtægter** fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **samme** regelsæt?	- Betinget af ja i felt 541.	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle indtægter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
549a	Valgmulig heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for selskabets **indtægter** fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **samme** regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 549.	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.

549b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **samme** regelsæt: - Salg af varer og andre omsætningsaktiver - Salg af serviceydelser - Royalty eller licensindtægter - Finansielle indtægter - Salg af immaterielle aktiver - Salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige indtægter	Betinget af ja i felt 549.	Salg af varer omfatter enhver overdragelse af omsætningsaktiver. Salg af serviceydelser omfatter også allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensindtægter omfatter enhver betaling for brug af immaterielle rettigheder uanset benævnelsen heraf. Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, indtægter fra garantistillelse, indtægter og gevinst vedrørende finansielle kontrakter, kursgevinst og lignende. Øvrige indtægter indeholder også leje- og leasingindtægter, forsikringsindtægter, tilskud, gældseftergivelse samt udbytte og løn.
550	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft **udgifter** til kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **samme** regelsæt?	Betinget af ja i felt 541.	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle udgifter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
550a	Valgmulig heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for selskabets **udgifter** til kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **samme** regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 550.	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer inden for. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
550b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter **samme** regelsæt: - Køb af varer og andre omsætningsaktiver - Køb af serviceydelser - Royalty eller licensudgifter - Finansielle udgifter - Køb af immaterielle aktiver - Køb af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige udgifter	Betinget af ja i felt 550.	Køb af varer omfatter ethvert køb af omsætningsaktiver. Køb af serviceydelser omfatter også allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensudgifter omfatter enhver betaling for brug af immaterielle rettigheder uanset benævnelsen heraf. Finansielle udgifter omfatter renteudgifter, udgifter til garantistillelse, udgifter og tab vedrørende finansielle kontrakter, kurstab og lignende. Øvrige udgifter indeholdeholder også leje- og leasingudgifter, forsikringsudgifter samt udbytte og løn.

551	Ja/nej-felt	Har der været tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter **samme** regelsæt omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Betinget af ja i felt 541.	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter samme regelsæt.
551a	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv summen af tilgodehavende ultimo indkomståret fra danske parter med **samme** regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 551.	Tilgodehavende omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
551b	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv summen af gæld ultimo indkomståret til danske parter med **samme** regelsæt. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 551. Hvis der er svaret ja til felt 505a skal der svares ja i minimum ét af felterne 549, 550 eller 551.	Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.

5.3.3. Kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Felt nr.	Felt type	Felttekst	Regel validering	Vejledningstekst
542	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft kontrollerede transaktioner med udenlandske parter?	Betinget af ja i felt 67.	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S, jf. skattekontrollovens § 37, nr. 3 Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
559	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige faste driftssteder i udlandet?	Betinget af ja i felt 542.	[Ingen tekst]
559a	Flere valgmuligheder	Angiv de områder, hvor de faste driftssteder i udlandet er beliggende. - Inden for EU/EØS - Uden for EU/EØS med TP-relevant dobbeltbeskatnings-overenskomst - Uden for EU/EØS uden TP-relevant dobbeltbeskatnings-overenskomst	Betinget af ja i felt 559.	Vælg alle de områder, hvor den skattepligtige udøver aktiviteter gennem et fast driftssted.
542a	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft kontrollerede transaktioner med	Betinget af ja i felt 542.	Se herom i Den juridiske vejledning, afsnit S.D.11.13.1.4.

		udenlandske parter i stater uden for EU/EØS med hvilke Danmark ikke har en TP-relevant dobbeltbeskatnings-overenskomst?		
542b	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige foretaget betalinger til modtagere, som er skattemæssigt hjemmehørende i sortlistede lande, jf. ligningslovens § 5H?	Betinget af ja i felt 542.	Udfyldes med ja, hvis der har været foretaget betalinger til modtagere, er skattemæssigt hjemmehørende i sortlistede lande jf. ligningslovens § 5H. Se om ligningslovens § 5 H i Den juridiske vejledning afsnit C.D.2.4.8.

5.3.4. Den skattepligtiges indtægter fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Hele denne sektion er betinget af JA i felt 542.

Felt nr.	Felt type	Felttekst	Regel validering	Vejledningstekst
552	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft **indtægter** fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter?	Betinget af ja i felt 542.	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridiske person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
552a	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for salg af varer og andre omsætningsaktiver til udenlandske parter. – (<5 mio. kr.) – (5 mio. kr. – 25 mio. kr.) – (25 mio. kr. – 100 mio. kr.) – (100 mio. kr. – 250 mio. kr.) – (250 mio. kr. – 500 mio. kr.) – (500 mio. kr. – 1 mia. kr.) – (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 552.	Salg af varer omfatter enhver overdragelse af omsætningsaktiver. Salg omfatter også overdragelse af varer uden modtagelse af vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
552b	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for salg af serviceydelser til udenlandske parter. – (<5 mio. kr.) – (5 mio. kr. – 25 mio. kr.) – (25 mio. kr. – 100 mio. kr.) – (100 mio. kr. – 250 mio. kr.) – (250 mio. kr. – 500 mio. kr.) – (500 mio. kr. – 1 mia. kr.) – (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 552.	Salg af serviceydelser omfatter også enhver allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Salg omfatter også levering af serviceydelser uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
552c	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for royalty eller licensindtægter fra udenlandske parter. – (<5 mio. kr.) – (5 mio. kr. – 25 mio. kr.) – (25 mio. kr. – 100 mio. kr.) – (100 mio. kr. – 250 mio. kr.) – (250 mio. kr. – 500 mio. kr.) – (500 mio. kr. – 1 mia. kr.) – (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 552.	Royalty eller licensindtægter omfatter enhver betaling der er modtaget for andres brug af den skattepligtiges immaterielle rettigheder. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.

552d	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for finansielle indtægter fra udenlandske parter. – (<5 mio. kr.) – (5 mio. kr. – 25 mio. kr.) – (25 mio. kr. – 100 mio. kr.) – (100 mio. kr. – 250 mio. kr.) – (250 mio. kr. – 500 mio. kr.) – (500 mio. kr. – 1 mia. kr.) – (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 552.	Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, indtægter fra garantistillelse, indtægter og gevinst vedrørende finansielle kontrakter, kursgevinst og lignende. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
552e	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for øvrige indtægter fra udenlandske parter. – (<5 mio. kr.) – (5 mio. kr. – 25 mio. kr.) – (25 mio. kr. – 100 mio. kr.) – (100 mio. kr. – 250 mio. kr.) – (250 mio. kr. – 500 mio. kr.) – (500 mio. kr. – 1 mia. kr.) – (1 mia. kr.<	Betinget af ja i felt 552.	Øvrige indtægter er alle de indtægter i resultatopgørelsen, der ikke er nævnt ovenfor, anført som et samlet beløb. Øvrige indtægter indeholder også leje- og leasingindtægter, forsikringsindtægter, tilskud, gældseftergivelse samt udbytte og løn. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.

5.3.5. Den skattepligtiges udgifter fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Hele denne sektion er betinget af JA i felt 542.

Felt nr.	Felt type	Felttekst	Regel validering	Vejledningstekst
553	Ja/nej-felt	Har den skattepligtige haft **udgifter** til kontrollerede transaktioner med udenlandske parter?	Betinget af ja i felt 542.	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
553a	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for køb af varer og andre omsætningsaktiver fra udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<	Betinget af ja i felt 553.	Køb af varer omfatter ethvert køb af omsætningsaktiver. Køb omfatter også erhvervelse af varer uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
553b	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for køb af serviceydelser fra udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<	Betinget af ja i felt 553.	Køb af serviceydelser omfatter enhver allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen, herunder levering af serviceydelser uden vederlag. Køb omfatter også serviceydelser der er modtaget uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.

553c	Valgmulig-heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for royalty eller licensudgifter til udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 553.	Royalty- eller licensudgifter omfatter enhver betaling for brug af andres immaterielle rettigheder. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
553d	Valgmulig-heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for finansielle udgifter til udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 553.	Finansielle udgifter omfatter renteudgifter, udgifter fra garantistillelse, udgifter og tab vedrørende finansielle kontrakter, kurstab og lignende. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
553e	Valgmulig-heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for øvrige udgifter til udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 553.	Øvrige udgifter er alle de udgifter i resultatopgørelsen, der ikke er nævnt ovenfor, anført som et samlet beløb. Øvrige udgifter indeholder også leje og leasingudgifter, forsikringsudgifter, tilskud, gældseftergivelse samt løn. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.

5.3.6. Øvrige kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Hele denne sektion er betinget af JA i felt 542.

Felt nr.	Felt type	Felttekst	Regel validering	Vejledningstekst
554	Ja/nej-felt	Har der været kontrollerede transaktioner af køb eller salg af immaterielle aktiver med udenlandske parter?	Betinget af ja i felt 542.	Køb/salg omfatter også overdragelse uden vederlag. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
554a	Valgmulig-heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for salg af immaterielle aktiver til udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 554.	Salg omfatter også afståelse uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer inden for. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
554b	Valgmulig-heder,	Angiv det samlede beløb for køb af immaterielle aktiver	Betinget af ja i felt 554.	Køb omfatter også modtagelse uden Vederlag.

	hvor man kun kan vælge en	fra udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)		Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
555	Ja/nej-felt	Har der været kontrollerede transaktioner af køb eller salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver med udenlandske parter?	Betinget af ja i felt 542.	Køb/salg omfatter også overdragelse uden vederlag. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
555a	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver til udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 555.	Salg omfatter også afståelse uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
555b	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for køb af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver fra udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 555.	Køb omfatter også modtagelse uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
556	Ja/nej-felt	Har der været der været tilgodehavender fra eller gæld til udenlandske parter omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Betinget af ja i felt 542.	Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
556a	Valgmuligheder, hvor man kun kan vælge en	Angiv summen af tilgodehavender ultimo indkomståret fra udenlandske parter. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 556.	Tilgodehavender omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
556b	Valgmuligheder, hvor man	Angiv summen af gæld ultimo indkomståret til udenlandske parter.	Betinget af ja i felt 556.	Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb.

	kun kan vælge en	- (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)		Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
557	Ja/nej-felt	Har der været øvrige transaktioner med udenlandske parter omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Betinget af ja i felt 542. Der skal svares ja i enten felt 552, 553, 554, 555 eller 556.	Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
557a	Valgmulig-heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for øvrige indtægter/modtaget betaling. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 557.	Øvrige indtægter omfatter også indtægter fra skattepligtig fusion, indtægter fra gældskonvertering, salg af kapitalandele, salg af finansielle anlægsaktiver, tilskud, udbytte og anden ydet finansiering. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.
557b	Valgmulig-heder, hvor man kun kan vælge en	Angiv det samlede beløb for øvrige udgifter/udbetaling. - (<5 mio. kr.) - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) - (1 mia. kr.<)	Betinget af ja i felt 557.	Øvrige udgifter omfatter også udgifter til skattepligtig fusion, udgifter til gældskonvertering, køb af kapitalandele, køb af finansielle anlægsaktiver, tilskud, udbytte og anden modtaget finansiering. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i det laveste interval.