

Grænseværdier og grupperinger

Indkomstår		2023	2024	2025	2026	2028	2029	2030 og frem
Transaktionsart gruppering								
10	Salg af varer og andre omsætningsaktiver	Transaktioner >500 mio. kr.	> 250 mio. kr.	> 100 mio. kr.	> 25 mio. kr.	>5 mio. kr.	> 1. mio. kr.	> 0. kr.
11	Køb af varer og andre omsætningsaktiver							
12	Indtægter ved serviceydelser, herunder management fees, og fordelte omkostninger							
13	Udgifter til serviceydelser, herunder management fees, og fordelte omkostninger							
14	Leje- og leasingindtægter							
15	Leje- og leasingudgifter							
16	Indtægter 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.
17	Udgifter hidrørende fra immaterielle aktiver							
18	Finansieringsindtægter	Transaktioner >500 mio. kr.	> 250 mio. kr.	> 100 mio. kr.	>25 mio. kr.	>5 mio. kr.	> 1. mio. kr.	> 0. kr.
19	Finansieringsudgifter							
20	Modtagne tilskud, herunder							

	eftergivelse af lån							
	Ydede tilskud, herunder eftergivelse							
21	af lån							
22	Andre indtægter							
23	Andre udgifter							
24	Salg af immaterielle aktiver	Transaktioner	> 250 mio. kr.	> 100	>25 mio. kr.	> 5 mio. kr.	> 1.	> 0. kr.
25	Køb af immaterielle aktiver	>500 mio. kr.		mio. kr.			mio. kr.	
26	Salg af materielle anlægsaktiver							
27	Køb af materielle anlægsaktiver							
28	Salg af kapitalandele i tilknyttede virksomheder							
29	Køb af kapitalandele i tilknyttede virksomheder							
30	Salg af finansielle anlægsaktiver i øvrigt							
31	Køb af finansielle anlægsaktiver i øvrigt							
32	Lån fra juridiske eller fysiske personer (max. i indkomståret)							
33	Lån til juridiske eller fysiske personer (max. i indkomståret)							
34	Anden ydet finansiering, herunder finansielle kontrakter							
35	Andet modtaget finansiering, herunder finansielle kontrakter							

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:

$$\text{Antal 1'ere} \times 0,5 + \text{antal 2'ere} \times 3 + \text{antal 3'ere} \times 15 \text{ [osv.]} = \text{summen af medianværdierne.}$$

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 $(2 \times 62,5 + 1 \times 15 + 1 \times 175 =) 315$. ”24 Salg af immaterielle aktiver” indgår ikke i grupperingen og medregnes ikke. Grænseværdien for indkomståret 2024 er derfor oversteget, og den skattepligtige skal indgive den skriftlige dokumentation for alle transaktioner i 2024 senest 60 dage efter selvangivelsesfristen.