



Vejledning om netvirksomhedsbekendtgørelsens kapitel 3, 4 og 15

Vejledning

2025

Forsyningstilsynet
Torvegade 10
3300 Frederiksværk

Tlf. 41 71 54 00
post@forsyningstilsynet.dk
www.forsyningstilsynet.dk



Forsyningstilsynet

Dette er en vejledning fra Forsyningstilsynet. Vejledningsformen anvendes ved orienterende meddelelser i modsætning til tilfælde, hvor der skal fastsættes bindende retsregler. I vejledninger må der således aldrig fastsættes bindende forskrifter, men blot gives orientering f.eks. om reglers indhold og fortolkning, herunder om praksis, og om reglernes baggrund samt andre oplysninger, der kan have betydning for forståelsen af reglerne og deres anvendelse. I vejledninger kan der også gives oplysninger om, hvordan en bestemt bindende forskrift eksempelvis kan tænkes overholdt.

Indhold

1. Indledning.....	6
1.1. Baggrund.....	6
Del 1	7
2. Habilitetsreglerne.....	7
2.1. Baggrund.....	7
2.2. Selskabsmæssigt forbundet virksomhed	7
3. Krav til Netvirksomheder med over 100.000 kunder	8
3.1. Forbud mod personsammenfald i ledelsen af netvirksomheder og visse andre virksomheder.....	10
3.1.1. Direktion og ledende medarbejdere	10
3.1.1.1. Personkreds, der er omfattet af forbuddet mod personsammenfald - forbud mod direkte eller indirekte at deltage i driften eller ledelsen	11
3.1.1.2 Kommercielle aktiviteter, der udløser forbud mod personsammenfald.....	12
3.1.1.3. Undtagelser fra forbuddet mod personsammenfald	13
3.1.2. Bestyrelsesmedlemmer	16
3.1.3. To uafhængige bestyrelsesmedlemmer	17
3.1.4. Undtagelse fra forbuddet mod personsammenfald - bestyrelsesmedlemmer	17
3.2. Supplerende krav til netvirksomheder til understøttelse af netvirksomhedernes funktionelle adskillelse	18
3.2.1. Tilstrækkelig viden om lovgivningsmæssige rammer	18
3.2.2. Dokumentation for arbejdsdeling	19
3.2.3. Krav til ledelsespersoners uafhængighed i forhold til erhvervsmæssige interesser	19
3.2.3.1 Generel forpligtelse ad erhvervsmæssige interesser	20
3.2.3.2 Specifikke forpligtelser ad erhvervsmæssige interesser	20
4. Krav til netvirksomheder med under 100.000 kunder	21
4.1. Forbud mod personsammenfald.....	21
4.1.1. To uafhængige bestyrelsesmedlemmer	21
4.1.2. Undtagelse fra forbuddet mod personsammenfald	23
4.2. Supplerende krav til netvirksomheder til understøttelse af netvirksomhedernes funktionelle adskillelse	23
4.2.1. Tilstrækkelig viden om lovgivningsmæssige rammer	23
4.2.2. Adskilte bestyrelsesmøder under andet formandskab.....	24
4.2.3. Direktør afsætter tid til opretholdelse af netvirksomheden som separat virksomhed ...	24
Del 2	25
5. Dokumentation for markedsmæssighed.....	25
5.1. Elforsyningslovens bestemmelser om markedsmæssighed	25
5.2. Netvirksomhedsbekendtgørelsens bestemmelser om dokumentation.....	26
5.2.1. Kontrollerede transaktioner.....	26
5.2.1.1. Andre transaktioner	27
5.2.2. Generelle dokumentationskrav	27
5.2.2.1. Krav om løbende og skriftlig dokumentation	27
5.2.2.2. Krav om aftalers skriftlighed	27
5.2.2.3. Den faktiske adfærd i forhold til den skriftlige aftale.....	28

5.2.2.4. Aftalebilag	29
5.2.3. Dokumentation i relation til prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner	30
5.2.3.1. Koncern- og organisationsdiagram	30
5.2.3.2. Beskrivelsen af den kontrollerede transaktion	31
5.2.3.3. Sammenlignelighedsanalyse	31
5.2.3.4. Funktions- og risikoanalyse	33
5.2.3.5. Databaseundersøgelser	35
5.2.4. Transfer pricing-metoder	37
5.2.4.1. Den fri markedsprismetode (Comparable uncontrolled price method) - CUP-metoden	37
5.2.4.2. Viderealgprismetoden (Resale price method) - RPM-metoden	38
5.2.4.3. Kostpris plus avancemetoden – cost plus method	38
5.2.4.4. Transaktionsbestemt nettoavancemetode (Transactional net margin method) (TNM-metoden)	39
5.2.4.5. Avancefordelingsmetoden (Profit split method)	41
5.2.4.6. Pass through costs	41
5.2.4.7. Den testede part	41
5.2.4.8. Justeringer	41
5.2.4.9 Serviceydelser med lav værdi (low value adding services/LVAS)	42
5.2.5. Dokumentationskrav i forhold til den valgte transfer pricing metode	43
5.2.5.1. Data og allokeringsskemaer	44
5.2.6. Mindstegrænse (aftaler for under 250.000 kr.)	45
5.2.7. Udbud	45
5.2.8. Vurdering af dokumentationen for markedsmæssigheden	46
5.2.8.1. Fastsettelse af den markedsmæssige pris efter samme metode som valgt at virksomheden	46
5.2.8.2. Væsentlige forhold der taler for anvendelse af en anden metode	46
5.2.8.3. Åbenlys mangelfuld dokumentation	48
5.2.9. Frister og materialeanmodning	49
5.2.10. Hvornår anses sagen for fuldt oplyst	49
5.2.11. Offentliggørelse og indsendelse af oplysninger	50
5.2.11.1. Forbundne foretagender	50
5.2.11.2. Oversigt over aftaler	50
5.2.11.3. Offentliggørelse på hjemmeside	51
Del 3	52
6. Dataadskillelse	52
6.1. Baggrund	52
6.2. Netvirksomhedsbekendtgørelsens regler om dataadskillelse	52
6.2.1. Netvirksomhedsdata	52
6.1.2.1. Kommercielt følsomme og forretningsmæssigt fordelagtige oplysninger	53
6.3. Adgang for personer, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden	54
6.4. Adgang for andre personer	54
6.4.1. Tilladt adgang	54
6.4.1.1. Adgang nødvendig for at varetage opgaver	54

6.4.1.2. Sikring af at kendskab til data anvendes til formålet	55
6.4.1.3. Proces for håndtering af brud	55
6.4.2. "Negativlisten"-Ikke tilladt adgang	56
6.4.2.1. Ansættelse i eller varetagelse af opgaver for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter	56
6.4.2.2. Undtagelse - adgang tilladt for IT-understøttende funktioner	57
6.4.2.3. Varetagelse af direkte kundekontakt for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter	57
6.4.2.4. Medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold varetager udviklingsopgaver for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter	58
6.4.2.5. Medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold varetager afregning af kunder for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter	58
6.5. Tildeling af adgang	59
6.6. Adgang- Tekniske adgangsbegrænsninger	59
6.7. Netvirksomheder der er undtaget reglerne om begrænsningerne af adgang til netvirksomhedsdata	59
6.7.1. Selskabsmæssigt forbundne vand- og varme forsyningsvirksomheder og tilknyttede serviceselskaber	59
6.7.2. Virksomheder med under 10.000 elkunder	60
6.7.3. Underretning til Forsyningstilsynet	61
6.8. Netvirksomhedsbekendtgørelsens regler ift. Elforsyningsloven	61
6.9. Program for intern overvågning i relation til dataadskillelse	61
7. Ikrafttrædelse/virkning	63
8. Litteratur og kilder	64
Bilag	65
Bilag 1 Eksempel på sammenlignelighedsanalyse	65
Bilag 2 Eksempel på skema til segmentering	66

1. Indledning

Denne vejledning handler om hvilke forhold netvirksomhederne bør være opmærksomme på i forbindelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 498 af 19. maj 2025 om varetagelse af netvirksomhedsaktiviteter, herefter netvirksomhedsbekendtgørelsen, vedrørende habilitet, dataadskillelse og dokumentation for markedsmæssighed.

Forsyningstilsynet vil ved behov udvide vejledningen med relevante afsnit om varetagelse af ladestanderaktiviteter og varetagelse af øvrige konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter.

Da vejledningen vedrører mange nyere bestemmelser, især på habilitets- og dataadskillelsesområdet, er vejledningen i et vist omfang afhængig af, at der skabes en afgørelsespraksis på området. Derfor vil Forsyningstilsynet også opdatere vejledningen løbende i takt med, der foreligger ny praksis.

Den praksis der er gengivet i vejledningen vedrørende markedsmæssighed er baseret på elforsyningslovens regler, herunder forarbejder til denne. Praksis skal således ses i lyset heraf, men er gengivet da den også er fundet relevant i forhold til fortolkning af netvirksomhedsbekendtgørelsens regler. Afgørelserne i deres fulde længde kan findes i Forsyningstilsynets afgørelsesdatabase: [Forsyningstilsynets afgørelser](#)

1.1. Baggrund

De bestemmelser i netvirksomhedsbekendtgørelsen som denne vejledning omhandler implementerer stemmeaftalen af 4. juni 2021 om *"En effektiv og fremtidssikret elinfrastruktur til understøttelse af den grønne omstilling og elektrificeringen"*.¹

I aftalen lægges der vægt på, at fordi netvirksomhederne er naturlige monopoler, skal der være sikkerhed for, at beslutninger om netvirksomhedernes forhold alene træffes ud fra hensyn til netvirksomheden og forbrugerne med klar adskillelse til andre selskabsmæssigt forbundne kommercielle aktiviteter.

Herudover skal en klar adskillelse mellem monopolaktiviteter og andre kommercielle aktiviteter bidrage til at sikre lige konkurrencevilkår og reducere omkostningerne i netvirksomhederne, til understøttelse af lavest mulige forbrugerpriser.

Med aftalen stilles der højere krav til dokumentation af prissætning og vilkår i netvirksomhedernes handler med koncern- og interesseforbundne virksomheder samtidigt med, at tilsyn og sanktionsbeføjelser styrkes. Gennemsigtheden styrkes også ved at kræve offentliggørelse af oversigter over netvirksomhedernes aftaler med forbundne foretagender i et omfang, hvor det vurderes ikke at være til skade for netvirksomhedens konkurrenceforhold.

Netvirksomhedsbekendtgørelsen afløste den tidligere bekendtgørelse om varetagelse af netvirksomhedsaktiviteter og bekendtgørelse om markedsmæssighed af aftaler om realisering af energibesparelser.

Den reviderede Netvirksomhedsbekendtgørelse implementerer stemmeaftalens afsnit "2. Solide og ansvarlige rammer" samt tiltagene i bilag 1.

Der blev med forslaget til bekendtgørelsen foreslået nye eller udvidede regler om følgende forhold:

- Kravene til ledelsens og ledende medarbejderes habilitet udvides for at sikre habilitet ift. en bredere kreds af virksomheder, herunder alle konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter, og der indføres nye regler om organisatoriske forhold til styrkelse af netvirksomheders uafhængige ageren fri fra interessekonflikter.
- Netvirksomheders ejerskab af andele og deltagelse i konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter forbydes.
- Der indføres konkrete rammer for dataadskillelse i situationer, hvor relevant netvirksomhedsdata indgår i fælles datasystemer.
- Der indføres styrkede dokumentationskrav til og øget gennemsigthed i markedsmæssigheden af netvirksomheders aftaler.
- Ændrede regler om direktionens og ledende medarbejderes uafhængighed fra erhvervsmæssige interesser i forlængelse af de styrkede habilitetskrav.

¹ En effektiv og fremtidssikret elinfrastruktur til understøttelse af den grønne omstilling og elektrificeringen (kefm.dk)

Del 1

2. Habilitetsreglerne

2.1. Baggrund

Formålet med reglerne om netvirksomheders funktionelle adskillelse er at sikre tilstrækkelig adskillelse af den monopolaktivitet, der udøves af en netvirksomhed, og andre selskabsmæssigt forbundne kommercielle aktiviteter, der ikke er monopolaktiviteter.

En tilstrækkelig funktionel adskillelse vil styrke netvirksomheders uafhængighed og dermed bl.a. sikre, at netvirksomheden optræder som selvstændig enhed med fokus på varetagelsen af netvirksomhedens opgaver. En tilstrækkelig funktionel adskillelse vil også understøtte netvirksomhedens neutrale ageren og dermed bl.a. sikre lige konkurrenceforhold. Herudover vil øget funktionel adskillelse modvirke risikoen for interessekonflikter i forhold til transaktioner med selskaber, der leverer ydelser til netvirksomheden, og dermed understøtte lavest mulige priser for transporten af elektricitet.

Den tidligere gældende § 45 i lov om elforsyning indeholdt habilitetskrav til ledelsen og ledende medarbejdere i en net- eller transmissionsvirksomhed. § 31 i den nu ophævede bekendtgørelse nr. 1499 af 29. juni 2021 om varetagelse af netvirksomhedsaktiviteter indeholdt supplerende krav til netvirksomheder til understøttelse af netvirksomhedernes funktionelle adskillelse. Disse regler fandt fortsat anvendelse indtil den 1. januar 2024, hvor de blev erstattet af reglerne i den nye netvirksomhedsbekendtgørelse.²

Bestemmelserne i netvirksomhedsbekendtgørelsens kapitel 3 om netvirksomheders habilitet m.v. er udstedt med hjemmel i § 45 i elforsyningsloven (Bekendtgørelse af lov om elforsyning nr. 1248 af 24. oktober 2023 og gennemfører bl.a. elmarkedsdirektivets artikel 35, stk. 2, litra a og b, sammenholdt med stk. 4, om netvirksomheders funktionelle adskillelse, herunder ledelsens habilitet.³

Der er samlet set tale om graduerede krav, der er mindre vidtgående for netvirksomheder med mindre end 100.000 tilsluttede elkunder, sammenlignet med de krav, der stilles til større netvirksomheder.

2.2. Selskabsmæssigt forbundet virksomhed

Netvirksomhedsbekendtgørelsen definerer begrebet selskabsmæssigt forbundet virksomhed. Se boks 1.

Boks 1 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 3, stk. 1:

§ 3. Ved selskabsmæssigt forbundet virksomhed, jf. § 6, stk. 2-5, § 7, stk. 1 og 2, § 8, stk. 2, 3, 5 og 6, § 9, stk. 1, § 12, stk. 4, og § 13, stk. 1, forstås

- 1) en virksomhed, som en eller flere fysiske eller juridiske personer har ret til direkte eller indirekte at øve kontrol over, samtidigt med, at den eller de samme fysiske eller juridiske personer har ret til direkte eller indirekte at øve kontrol over en netvirksomhed,
- 2) den eller de i nr. 1 nævnte fysiske eller juridiske personer,
- 3) en virksomhed som en juridisk person direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i, samtidigt med at den samme juridiske person direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en netvirksomhed, eller
- 4) den i nr. 3 nævnte juridiske person.

I forbindelse med reglerne i netvirksomhedsbekendtgørelsens kapitel 3 om netvirksomheders habilitet anvendes begrebet selskabsmæssigt forbundet virksomhed. F.eks. er det en betingelse, at der er tale om en netvirksomhed og en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, for at forbuddene i § 6, stk. 2-5, og § 8, stk. 2, mod personsammenfald i ledelsen af netvirksomheden og i driften eller ledelsen af den anden virksomhed finder anvendelse.

§ 3, stk. 1, nr. 1, omfatter både moder- og datterselskaber, herunder holdingselskaber, i en koncern, men dog ikke den "øverste" fysiske eller juridiske person. Den "øverste" fysiske eller juridiske person er omfattet af § 3, stk. 1, nr. 2.

Bestemmelserne i § 3, stk. 1, nr. 1 og 2, omfatter situationer, hvor der både er kontrol over en netvirksomhed og en anden virksomhed. Bestemmelserne omfatter også situationer med fælles kontrol, dvs. tilfælde, hvor flere tilsammen udøver kontrol. Se nærmere nedenfor i afsnit 3 om definitionen i § 2, nr. 16, af kontrolbegrebet, herunder fælles kontrol.

² Jf. § 54, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 af 27. juni 2022 om varetagelse af netvirksomhedsaktiviteter.

³ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2019/944/EU af 5. juni 2019 om fælles regler for det indre marked for elektricitet.

§ 3, stk. 1, nr. 1 og 2, omfatter også fysiske personer.

§ 3, stk. 1, nr. 3, omfatter situationer, hvor der ikke nødvendigvis er kontrol, men hvor der er en grad af indflydelse, direkte eller indirekte, over en netvirksomhed, og over en anden virksomhed. Indflydelse kan enten bestå i besiddelse af ejerandele, når der er tale om kapitalselskaber (som f.eks. et A/S), eller i "deltagelse", hvis der ikke er tale om kapitalselskaber (som f.eks. et andelsselskab med begrænset ansvar).

Ved deltagelse i en virksomhed forstås efter § 4 beføjelsen til at udøve rettigheder over virksomheden, herunder beføjelsen til at udøve stemmerettigheder eller beføjelsen til at udpege medlemmer til organer, der repræsenterer virksomheden juridisk.

§ 3, stk. 1, nr. 3, overlapper delvis med § 3, stk. 1, nr. 1, i konkrete situationer, hvor ejerandele eller deltagelse i en virksomhed er kontrolgivende. § 3, stk. 1, nr. 3, omfatter dog ikke fysiske personer. Det sidste indebærer f.eks., at en elproduktionsvirksomhed, som en fysisk person besidder ejerandele i, samtidig med at den samme fysisk person er andelshaver i et andelsselskab, der driver en netvirksomhed, ikke af denne grund vil skulle anses som selskabsmæssigt forbundet med netvirksomheden.

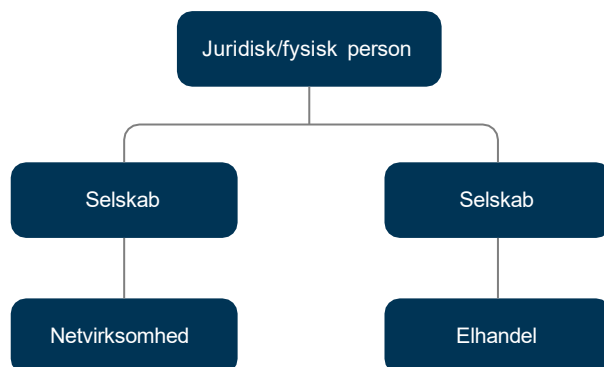
§ 3, stk. 1, nr. 3 og 4, omfatter ikke juridiske personer, som direkte eller indirekte besidder ejerandele eller deltager i en netvirksomhed, alene fordi de er elkunde i en netvirksomheds forsyningsområde. En netvirksomhed vil f.eks. ikke blive anset som selskabsmæssigt forbundet med en elproduktionsvirksomhed, fordi en juridisk person, som alene i kraft af sin status som elkunde er andelshaver i det andelsselskab, der driver netvirksomheden, samtidig driver en elproduktion, der ikke i øvrigt er forbundet med netvirksomheden.

§ 3, stk. 1, nr. 4, omfatter den øverste juridiske person, der direkte eller indirekte deltager eller ejer andele i en netvirksomhed. F.eks. vil en virksomhed, der er øverste juridiske person og ejer en netvirksomhed, og som varetager opgaver for netvirksomheden, skulle anses som selskabsmæssigt forbundet med netvirksomheden.

Udtrykket "indirekte" omfatter situationer, hvor en juridisk eller fysisk person udøver indflydelse over en virksomhed eller netvirksomhed gennem et selskab, som den pågældende juridiske eller fysiske person har direkte indflydelse over, altså via et mellemliggende selskab.

Det gælder f.eks., hvor et selskab ejer et datterselskab, der ejer et andet selskab. Et andet eksempel foreligger, hvis et selskab ejer en dattervirksomhed, der er andelshaver i et andelsselskab.

Illustrationen nedenfor viser et eksempel på en situation, hvor en juridisk eller fysisk person har ret til at øve kontrol over, besidder ejerandele eller deltager i en virksomhed (i eksemplet en elhandel) eller netvirksomhed igennem et mellemliggende selskab.



3. Krav til Netvirksomheder med over 100.000 kunder

Netvirksomhedsbekendtgørelsen §§ 6-7 og §§ 9-11 stiller en række udvidede krav til habilitet m.v. i store netvirksomheder målt i forhold til antallet af tilsluttede elkunder.

Dette er tilfældet for så vidt angår netvirksomheder, der alene har 100.000 eller flere tilsluttede elkunder. Det er også tilfældet, hvis den eller de samme fysiske eller juridiske personer udøver kontrol over en netvirksomhed og andre netvirksomheder, som tilsammen har 100.000 eller flere tilsluttede elkunder. Disse netvirksomheder betegnes herefter som store netvirksomheder.

Definition af kontrol

Netvirksomhedsbekendtgørelsen definerer begrebet kontrol. Se boks 2.

Boks 2 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 16:

§ 2. I denne bekendtgørelse forstås ved følgende:

16) Kontrol: Rettigheder, aftaler eller andre midler, som enkeltvis eller tilsammen, under hensyn til alle faktiske og retlige forhold, giver mulighed for udøvelse af afgørende indflydelse på en virksomheds drift, særlig ved ejerskab eller brugsret til virksomhedens samlede aktiver eller dele deraf, eller ved rettigheder eller aftaler, som sikrer afgørende indflydelse på sammensætningen af virksomhedens organer og deres afstemninger eller beslutninger. Kontrol omfatter både ene- og fælleskontrol som beskrevet i Europa-Kommissionens konsoliderede meddelelse om jurisdiktion efter Rådets forordning om kontrol med fusioner og virksomhedsovertagelser.

For at antallet af en netvirksomheds kunder skal tælles sammen med antallet af en anden netvirksomheds kunder, er det efter netvirksomhedsbekendtgørelsens §§ 6-7 en betingelse, at den eller de samme fysiske eller juridiske personer udøver kontrol over begge netvirksomheder. Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 16, indeholder en definition af begrebet kontrol, som skal fortolkes i overensstemmelse med eldirektivets artikel 2, nr. 56.⁴

a. Enekontrol

Enekontrol foreligger, hvis en enkelt person eller virksomhed mv. alene udøver bestemmende indflydelse på en virksomhed. Enekontrol opnås normalt på et retligt grundlag ved, at en virksomhed overtager fler- tallet af stemmerettighederne i en anden virksomhed. Om det er 50 procent af aktierne plus 1, eller 100 procent er uden betydning.

Der vil være tale om enekontrol på retligt grundlag, når der er knyttet særlige rettigheder til minoritetsaktieposten. Det kan f.eks. være præferenceaktier, der giver indehaveren flertallet af stemmerettighederne eller andre rettigheder, som giver minoritetsaktionæren afgørende indflydelse, f.eks. ret til at udpege mere end halvdelen af bestyrelses – eller direktionsmedlemmerne.

Afgørelsen af, hvorvidt der foreligger enekontrol eller ej i et konkret tilfælde, må her træffes på grundlag af aktionærfremmødet i tidligere år. Såfremt det af antallet af fremmødte på virksomhedens generalforsamlinger fremgår, at en minoritetsaktionær har et sikkert stemmeflertal i generalforsamlingen, anses denne minoritetsaktionær for at besidde enekontrol med virksomheden.

b. Fælles kontrol

Fælles kontrol foreligger, når to eller flere personer eller virksomheder mv. tilsammen har mulighed for at udøve afgørende indflydelse på en anden virksomhed. Med afgørende indflydelse menes normalt muligheden for at blokere for dispositioner, der er bestemmende for en virksomheds forretningspolitik. Begrebet juridisk person omfatter både virksomheder og kommune m.v.

I modsætning til enekontrol er fælles kontrol karakteriseret ved, at en foreslået beslutning kan blive blokeret som følge af, at to eller flere aktionærer har magt til at afvise den. Den mest åbenbare form for fælles kontrol er situationen, hvor der kun findes to aktionærer, der deler stemmerettighederne ligeligt.

Der kan foreligge fælles kontrol som følge af en vetoet, når minoritetsaktionærer har særlige rettigheder, der giver dem vetoet i beslutninger af afgørende betydning for selskabets forretningsstrategi.

For at undersøge hvorvidt der foreligger en sådan vetoet, skal man undersøge, hvad aktionærerne har bestemt i hhv. i vedtægter og aktionæroverenskomsten. Vetoet kan være baseret på særlige regler om, at der skal være et bestemt antal til stede på generalforsamlingen eller på bestyrelsesmøderne, for at generalforsamlingen eller bestyrelsen er beslutningsdygtig.

Det er ikke enhver vetoet, der giver anledning til fælles kontrol. Ifølge Kommissionens meddelelse er det særligt vetoet i strategiske beslutninger, eksempelvis angående budget, driftsplan, større investeringer eller udpegelse af den øverste ledelse, der vil kunne udgøre fælles kontrol. Derimod vil der typisk ikke være fælles kontrol ved vetoet i forhold til beskyttelse af almindelige økonomiske interesser såsom vedtægtsændringer, kapitalforhøjelse eller nedsættelse eller likvidation.

Ved vurderingen af, hvorvidt der foreligger kontrol, er det hensigtsmæssigt at inddrage følgende oplysninger i henholdsvis ejeraftalen og vedtægterne: Indeholder ejeraftalen bestemmelser om

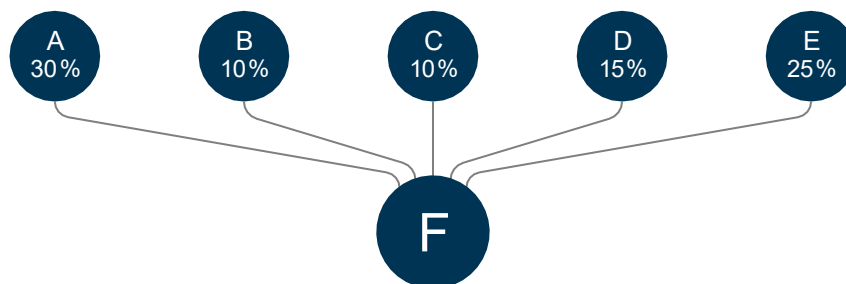
- beslutningsprocessen

⁴ Kommissionens konsoliderede meddelelse om jurisdiktion efter Rådets forordning (EF) Nr. 139/2004 om kontrol med fusioner og virksomhedsovertagelser (2008/C 95/01), pkt. 11 ff.

- stemmerettigheder
- og om at visse aktier har særlige rettigheder/værdi.

Vedtægterne vil ofte indeholde samme bestemmelser som ejeraftalen, og man kan derfor med fordel sammenholde ejeraftalens oplysninger med vedtægterne i vurderingen af, hvorvidt man anses for at have kontrol i kraft af sin ejerandel. Nedenfor vises eksempler på ejerandele med mindre end 50 procent, hvor der hhv. foreligger kontrol og hvor der ikke foreligger kontrol.

Illustrationen nedenfor viser en virksomhed "F", der er ejet af flere aktionærer, som hver har et medejerskab på under 50 procent. Der gennemgås nedenfor to eksempler, hvor der i eksempel 1 foreligger kontrol, og i eksempel 2 ikke foreligger kontrol.



Eksempel 1: Fælles kontrol i illustrationen foreligger når:

Det i ejeraftalen mellem A, B, C, D og E er bestemt, at der skal være et fast flertal eller enstemmighed blandt aktionærerne for at træffe beslutninger af afgørende betydning i virksomheden.

Eksempel 2: Ingen fælles kontrol i illustrationen foreligger når:

Det i ejeraftalen mellem A, B, C, D og E er bestemt, at beslutninger træffes af et flertal blandt aktionærerne. Dette flertal kan ved hver enkelt lejlighed være sammensat af forskellige minoritetsaktionærer (A-E).

Eksemplerne viser to situationer, hvor ejerstrukturen er ens, men hvor der foreligger forskellige konkrete oplysninger i ejeraftaler eller vedtægter om beslutningsprocesser og stemmerettigheder, der har konsekvens for om der foreligger kontrol. Ejerstrukturen er således ikke i sig selv afgørende for, om virksomheden er vertikal integreret med netvirksomheden.

I praksis vil det eksempelvis kunne betyde, at de udvidede habilitetskrav i en situation med flere koncernforbundne netvirksomheder, der hver for sig har under 100.000 tilsluttede elkunder, men som tilsammen har 100.000 tilsluttede elkunder eller flere, vil finde anvendelse på alle disse netvirksomheder. Et andet eksempel vil være en situation med to eller flere netvirksomheder, der er koncernforbundet, og hvor den ene netvirksomhed har 100.000 tilsluttede elkunder eller flere, og den eller de andre netvirksomheder hver for sig har færre end 100.000 tilsluttede elkunder. Også i denne situation vil de udvidede habilitetskrav kunne finde anvendelse på alle de pågældende netvirksomheder.

3.1. Forbud mod personsammenfald i ledelsen af netvirksomheder og visse andre virksomheder

3.1.1. Direktion og ledende medarbejdere

Netvirksomhedsbekendtgørelsen fastsætter et forbud mod personsammenfald for medlemmer af direktionen og ledende medarbejdere. Se boks 3.

Boks 3 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 2 og 5:

Stk. 2. Direktører, vicedirektører, underdirektører (direktionen) og ledende medarbejdere i netvirksomheden må ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der

1. varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet,
2. udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller
3. direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i nr. 1 eller 2.

Stk. 5. Indirekte deltagelse i driften eller ledelsen som omtalt i stk. 2-4 forstås som omfattende situationer, hvor et medlem af netvirksomhedens direktion eller bestyrelse eller en ledende medarbejder i netvirksomheden på grund af personlige forhold, eksempelvis ejerskab af en betydelig aktiepost, har indflydelse på driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed som nævnt i henholdsvis stk. 2, 3 eller 4, som kan påvirke den pågældende persons habilitet.

3.1.1.1. Personkreds, der er omfattet af forbuddet mod personsammenfald - forbud mod direkte eller indirekte at deltage i driften eller ledelsen

Direktører, vicedirektører, underdirektører (direktionen) og ledende medarbejdere i en stor netvirksomhed må ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager visse kommercielle aktiviteter.

Netvirksomhedsbekendtgørelsen definerer begrebet ledende medarbejder. Se boks 4

Boks 4 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 20:

§ 2. I denne bekendtgørelse forstås ved følgende:

20) Ledende medarbejder: Medarbejder, der ikke indgår i netvirksomhedens direktion eller bestyrelse, men som, uanset medarbejderens formelle stillingsbetegnelse, er tillagt beføjelsen til at træffe ledelsesmæssige beslutninger, der påvirker netvirksomhedens overordnede drift og forretning. Omfatter ikke en medarbejder, der kun er ansvarlig for udførelsen af ledelsesmæssige beslutninger om netvirksomhedens overordnede drift og forretning.

Forbuddet mod personsammenfald indebærer bl.a., at et medlem af netvirksomhedens direktion eller en ledende medarbejder i netvirksomheden ikke samtidig må være medlem af direktionen i eller bestyrelsen for en selskabsmæssigt forbundet virksomhed der er omfattet af forbuddet eller være ledende medarbejder i en sådan virksomhed. Se nærmere ovenfor i afsnit 2.2 om forståelsen af begrebet selskabsmæssigt forbundet virksomhed.

Ved indirekte deltagelse i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed forstås efter netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 5, situationer, hvor et medlem af netvirksomhedens direktion eller bestyrelse eller en ledende medarbejder i netvirksomheden på grund af personlige forhold, eksempelvis ejerskab af en betydelig aktiepost, har indflydelse på driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, som kan påvirke den pågældende persons habilitet.

Hvornår en aktiepost kan antages at være betydelig vil afhænge af en vurdering af, om aktieposten i det konkrete tilfælde er af sådan en størrelse og karakter, at den efter en objektiv vurdering vil kunne påvirke den pågældende persons beslutningstagen. Det kan således ikke generelt antages, at der ikke er tale om "indirekte deltagelse" efter § 6, stk. 5, hvis f.eks. en direktør alene ejer en mindre andel af aktiekapitalen i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der ejer en række vindmøller. Det må også bero på den absolutte værdi af denne ejerandel.

Som eksempel på at et medlem af en netvirksomheds direktion eller en ledende medarbejder i netvirksomheden på grund af sine personlige forhold kan anses for at deltage indirekte i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, kan nævnes situationer, hvor den pågældende har personlige relationer, der kan give ham eller hende indflydelse på en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet, når sådanne personlige relationer kan påvirke den pågældende persons habilitet.

Et "medlem af en netvirksomheds ledelse" vil således på grund af et nært familiemæssigt eller et andet nært personligt tilknytningsforhold til en person, der selv ville være omfattet af forbuddet mod personsammenfald, kunne have sådanne personlige relationer, at den pågældende anses for at deltage indirekte i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed.

Den nærmere afgrænsning af, hvornår der vil foreligge et sådant nært familiemæssigt eller personligt tilknytningsforhold, vil bero på en konkret vurdering i de enkelte tilfælde.

Et medlem af en netvirksomheds direktion eller en ledende medarbejder i netvirksomheden vil f.eks. på grund af sine personlige forhold kunne anses for at deltage indirekte i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, hvis vedkommendes ægtefælle ejer en betydelig aktiepost i denne virksomhed.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at et forhold, der ikke har haft karakter af en personlig relation, kan udvikle sig til en sådan på et senere tidspunkt, hvorfor man løbende bør være opmærksom på dette.

3.1.1.2 Kommercielle aktiviteter, der udløser forbud mod personsammenfald

For at forbuddet mod personsammenfald finder anvendelse er det, udover de ovenfor i afsnit 3.1.1.1 nævnte betingelser, også en betingelse, at den selskabsmæssigt forbundne virksomhed udfører en følgende kommercielle aktiviteter, jf. § 6, stk. 2:

- varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet,
- udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller
- indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i nr. 1 eller 2.

Varetagelse af en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet efter § 6, stk. 2, nr. 1, omfatter elproduktion, elhandel, aggregering, energilager- eller ladestanderaktiviteter⁵.

Efter § 3, stk. 3, vil forbuddet mod personsammenfald dog ikke finde anvendelse i forhold til en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en mindre omfattende egenproduktion af elektricitet⁶. Virksomheden skal i den forbindelse opfylde følgende betingelser:

- virksomheden varetager elproduktionsaktiviteter udelukkende i dennes egenskab som VE-egenforbruger, jf. § 2, nr. 3, i bekendtgørelsen om VE-egenforbrugere⁷,
- virksomheden producerer i årligt gennemsnit ikke mere elektricitet end den selv forbruger, og
- den økonomiske værdi af den producerede elektricitet er ubetydelig i forhold til virksomhedens andre forretninger.

Det samme gælder, hvis en selskabsmæssigt forbundet virksomhed har et batteri udelukkende til lagring af denne egenproduktion eller elbilladestander, der opfylder visse betingelser. En selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager disse aktiviteter, vil i så fald ikke være omfattet af forbuddet mod personsammenfald i disse bestemmelser.

Der vil kunne være tale om en sådan egenproduktion af elektricitet, hvis en virksomhed, der varetager produktion af opvarmet vand eller damp omfattet af § 20, stk. 1, i lov om varmforsyning, har solceller på taget af sine egne bygninger, og hvor overskudsproduktionen af elektricitet tilføres nettet. Hvis betingelserne i undtagelsen i § 3, stk. 3, er opfyldt, vil et medlem af direktionen eller en ledende medarbejder i en netvirksomhed, der er selskabsmæssigt forbundet med varmforsyningsvirksomheden, kunne deltage i driften eller ledelsen af varmforsyningsvirksomheden.

Udførelsen af opgaver for netvirksomheden efter § 6, stk. 2, nr. 2, kan f.eks. bestå i varetagelse af drifts- og anlægsopgaver, administrative opgaver, HR- eller IT-opgaver. § 6, stk. 2, nr. 2, omfatter ikke situationer, hvor en netvirksomhed udfører opgaver for en anden selskabsmæssig forbundet netvirksomhed.

Efter § 6, stk. 2, nr. 3, må et medlem af en netvirksomheds direktion eller en ledende medarbejder ikke deltage i driften

⁵ Jf. definitionen i netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 15.

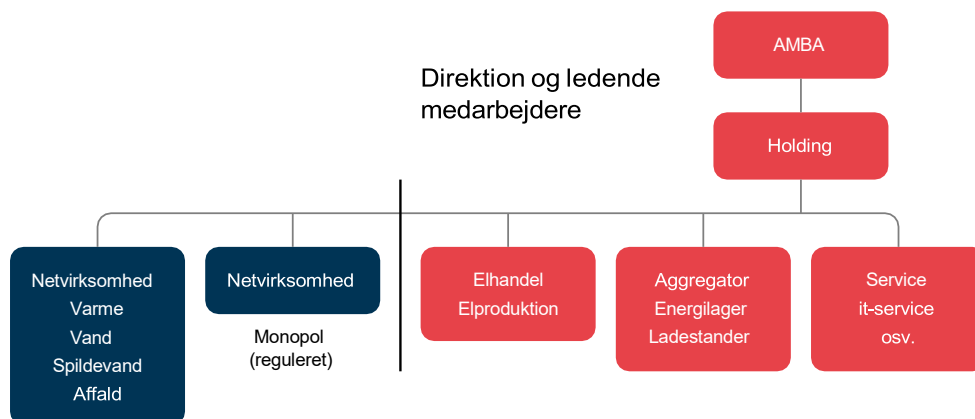
⁶ Der er i § 3, stk. 3, fastsat en undtagelse fra begrebet "en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet".

⁷ Jf. § 2, nr. 3, i bekendtgørelse nr. 857 af 20. juni 2023 om VE-egenforbrugere er en VE-egenforbruger en elkunde, der i tilknytning til sit forbrugssted kan producere vedvarende elektricitet til eget forbrug via en intern elektricitetsforbindelse efter reglerne i bekendtgørelse nr. 438 af 27. april 2023 om interne elektricitetsforbindelser.

eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en anden selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet eller udfører opgaver for netvirksomheden.

Se nærmere om forståelsen af udtrykket: "direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i" ovenfor i afsnit 2.2 om det tilsvarende udtryk i § 3, stk. 1, nr. 3.

Illustrationen nedenfor viser eksempler på virksomheder og aktiviteter, der er omfattet af forbuddet mod personsammenfald (rød) og tilladte personsammenfald (blå).



Forsyningsvirksomhederne i illustrationen forudsættes kun at udføre monopolaktiviteter. Et medlem af en stor netvirksomheds direktion og en ledende medarbejder i en sådan netvirksomhed må derfor deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet monopolforsyningsvirksomhed. Hvis en af disse forsyningsvirksomheder undtagelsesvist varetager kommercielle aktiviteter, der er omfattet af § 6, stk. 2, nr. 1-3, jf. § 3, stk. 3, skal habilitetsspørgsmålet dog bedømmes efter disse bestemmelser og eventuelt undtagelsesbestemmelserne i §§ 9 og 10.

3.1.1.3. Undtagelser fra forbuddet mod personsammenfald

Der gælder to undtagelser fra forbuddet mod, at et medlem af en stor netvirksomheds direktion eller en ledende medarbejder i en sådan netvirksomhed må deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der udfører de aktiviteter, der er nævnt i netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 2:

1. Rene multiforsyningskoncerner (monopolvirksomheder) med fælles serviceselskab

Netvirksomhedsbekendtgørelsen fastsætter en undtagelse fra forbuddet mod personsammenfald for rene multiforsyningskoncerner med fælles serviceselskab. Se boks 5.

Boks 5 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 9:

§ 9. § 6, stk. 2-4, og § 8, stk. 2, finder ikke anvendelse, hvis netvirksomheden udelukkende er selskabsmæssigt forbundet med en virksomhed, der varetager produktion af opvarmet vand eller damp omfattet af § 20, stk. 1, i lov om varmforsyning, en virksomhed, som er omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1, eller en virksomhed, der varetager affaldsaktiviteter, der ikke er konkurrenceudsat i henhold til sektorlovgivningen på affaldsområdet (forsyningsvirksomheder), eller flere af de nævnte forsyningsvirksomheder, samt med en virksomhed, der udelukkende udfører opgaver for netvirksomheden og forsyningsvirksomhederne.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 finder anvendelse, uanset, om der i en af de i stk. 1 nævnte forsyningsvirksomheder indgår elproduktion, hvis

1. der ikke er krav om at elproduktionen er selskabsmæssigt adskilt, og
2. elproduktionen, i medfør af til enhver tid gældende ret, herunder administrativ praksis, i sin helhed er omfattet af en økonomisk monopolregulering.

Forbuddet mod personsammenfald gælder ikke, hvis netvirksomheden udelukkende er selskabsmæssigt forbundet med en række angivne monopolforsyningsvirksomheder, samt med en virksomhed, der udelukkende udfører opgaver for netvirksomheden og forsyningsvirksomhederne. Der skal være tale om en eller flere af følgende monopolforsyningsvirksomheder:

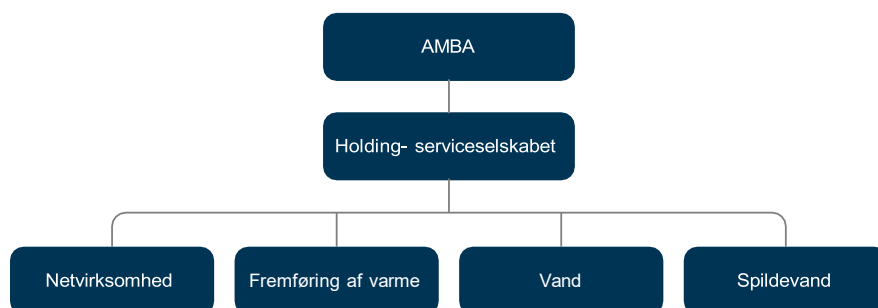
- en virksomhed, der varetager produktion af opvarmet vand eller damp omfattet af § 20, stk. 1, i lov om varmeforsyning,
- en virksomhed, som er omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1, eller
- en virksomhed, der varetager affaldsaktiviteter, der ikke er konkurrenceudsat i henhold til sektorlovgivningen på affaldsområdet.

Denne undtagelse gælder uanset, om der i en af de nævnte forsyningsvirksomheder indgår elproduktion, hvis

- der ikke er krav om at elproduktionen er selskabsmæssigt adskilt, og
- elproduktionen, i medfør af til enhver tid gældende ret, herunder administrativ praksis, i sin helhed er omfattet af en økonomisk monopolregulering.

Efter § 9, stk. 3, vil forbuddet mod personsammenfald heller ikke finde anvendelse, hvis en eller flere af de selskabsmæssigt forbundne virksomheder i en ren multiforsyningskoncern varetager en mindre omfattende egenproduktion af elektricitet. Virksomheden skal i den forbindelse opfylde de samme betingelser, som i § 3, stk. 3, er fastsat i forhold til undtagelsen fra begrebet "en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet". Der henvises til afsnit 3.1.1.2.

Illustrationen nedenfor viser med blå, hvilke virksomheder og aktiviteter, der er omfattet af undtagelsen i § 9.



2. Medlemskab af bestyrelsen for en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der udfører opgaver for netvirksomheden (et serviceselskab ejet af en eller flere netvirksomheder)

Netvirksomhedsbekendtgørelsen fastsætter en undtagelse fra forbuddet mod personsammenfald i relation til bestyrelsen for et serviceselskab ejet af en eller flere netvirksomheder. Se boks 6.

Boks 6 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 10:

§ 10. Uanset § 6, stk. 2, kan et medlem af netvirksomhedens direktion eller en ledende medarbejder i netvirksomheden indgå i bestyrelsen for en virksomhed, der er omtalt i § 6, stk. 2, nr. 2, hvis

1. virksomheden, der udfører opgaver for netvirksomheden, er en virksomhed, der udelukkende ejes af en eller flere netvirksomheder, eller som udelukkende en eller flere netvirksomheder deltager i,
2. virksomheden udelukkende varetager opgaver for den eller de ejende eller deltagende netvirksomheder og eventuel andre netvirksomheder, og
3. de opgaver, som virksomheden varetager, udelukkende er opgaver, der hører under en netvirksomheds bevillingspligtige aktivitet, eller vedrører virksomhed med nær tilknytning til netvirksomhed, som udøves i netvirksomheden i overensstemmelse med § 2 i bekendtgørelse nr. 2246 af 29. december 2020 om undtagelse af anlæg og sideordnede aktiviteter fra elforsyningsloven.

Et medlem af en stor netvirksomheds direktion og en ledende medarbejder i en sådan netvirksomhed må uanset forbuddet i § 6, stk. 2, efter § 10, stk. 1, indgå i bestyrelsen for en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der udfører opgaver for netvirksomheden (et selskabsmæssigt forbundet serviceselskab, herefter serviceselskabet), hvis

1. serviceselskabet udelukkende ejes af en eller flere netvirksomheder, (eller kun en eller flere netvirksomheder deltager i serviceselskabet), og

2. serviceselskabet udelukkende varetager opgaver for den eller de ejende eller deltagende netvirksomheder og eventuel andre netvirksomheder, og
3. de opgaver, som serviceselskabet varetager, udelukkende er opgaver, der hører under en netvirksomheds bevillingspligtige aktivitet, eller vedrører virksomhed med nær tilknytning til netvirksomhed, som udøves i netvirksomheden i overensstemmelse med § 2 i bekendtgørelse nr. 2246 af 29. december 2020 om undtagelse af anlæg og sideordnede aktiviteter fra elforsyningsloven (herefter: bekendtgørelse om sideordnede aktiviteter).

Efter § 2 i bekendtgørelse om sideordnede aktiviteter er mindre omfattende virksomhed, som har nær tilknytning til netvirksomhed (tilknyttet aktivitet) og som ligger uden for bevillingen til netvirksomhed, i mindre netvirksomheder⁸ undtaget fra kravet i § 47, stk. 4, i elforsyningsloven om, at aktiviteter, som ligger uden for bevillingen til netvirksomhed, skal udøves i selvstændige selskaber med begrænset ansvar. Vejledning om, hvilke aktiviteter, der efter deres art kan anses at være virksomhed, som har nær sammenhæng til netvirksomhed, kan findes i § 3, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1732 af 30. december 2024 om kommuners og Energinet deltagelse i anden virksomhed, som har nær tilknytning til deres hovedvirksomhed efter elforsyningsloven.

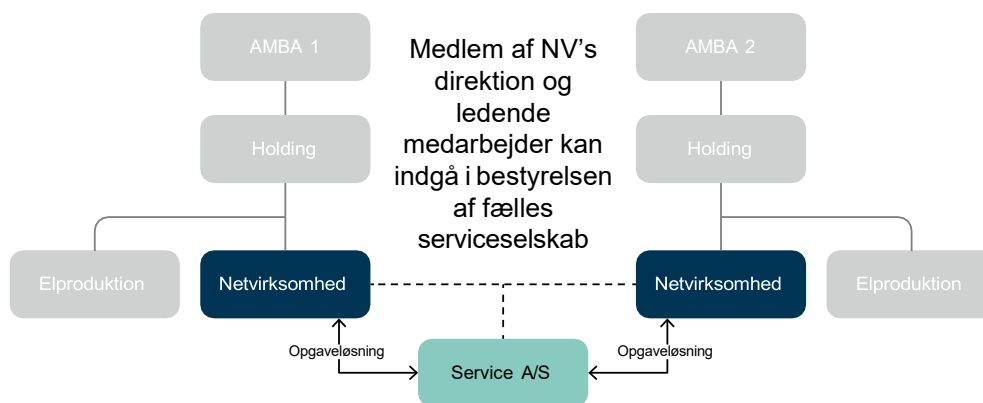
Betingelsen i sidste led i § 10, stk. 1, nr. 3, kan være relevant i situationer, hvor en lille netvirksomhed ejer andele i eller deltager i et "fælles serviceselskab", uden at antallet af den lille netvirksomheds kunder skal tælles sammen med antallet af kunder i den store netvirksomhed, der skal vurderes efter § 10. Dvs. situationer, hvor den eller de samme fysiske eller juridiske personer ikke udøver kontrol over både den store og den lille netvirksomhed, hvilket efter § 6, stk. 2, jf. stk. 1, og § 2, nr. 16, er kriteriet for, at antallet af de to netvirksomheders kunder skal tælles sammen.

Betingelsen i sidste led i § 10, stk. 1, nr. 3, kan også være relevant i situationer, hvor serviceselskabet varetager opgaver for en lille netvirksomhed, som ikke ejer andele i eller deltager i serviceselskabet.

Efter § 10, stk. 2, jf. § 9, stk. 3, vil forbuddet mod personsammenfald ikke finde anvendelse, hvis serviceselskabet varetager en mindre omfattende egenproduktion af elektricitet. Serviceselskabet skal i den forbindelse opfylde de samme betingelser, som i § 3, stk. 3, er fastsat i forhold til undtagelsen fra begrebet "en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet". Der henvises til afsnit 3.1.1.2 og 3.1.1.3, nr. 1.

De personer, der er omfattet af § 10, er derimod ikke i øvrigt undtaget fra forbuddet i § 6, stk. 2, mod at deltage i driften eller ledelsen af et selskabsmæssigt forbundet serviceselskab.

Eksempel på virksomheder og aktiviteter, der er omfattet af undtagelsen i § 10 (blå og grøn).



⁸ Herved forstås efter § 2 i Bekendtgørelse om undtagelse af anlæg og sideordnede aktiviteter fra elforsyningsloven nr. 2246 af 29. december 2020 netvirksomheder, der alene eller sammen med andre netvirksomheder inden for samme vertikalt integreret virksomhed har mindre end 100.000 tilsluttede elforbrugere. Vertikalt integreret virksomhed er defineret i § 5, nr. 32, i lov om elforsyning.

3. Underretningspligt i forhold til undtagelser

En netvirksomhed, der er omfattet af undtagelserne i § 9 eller § 10, skal underrette Forsyningstilsynet herom. Netvirksomheden skal også underrette Forsyningstilsynet om ændringer, der betyder, at undtagelsen ikke længere finder anvendelse.⁹

Underretningen skal ske umiddelbart efter den eller de ændringer, der giver anledning til, at en undtagelse vil finde anvendelse, eller at en undtagelse ikke længere vil finde anvendelse.

Underretningen skal ske via blanket på virk.dk.

3.1.2. Bestyrelsesmedlemmer

Netvirksomhedsbekendtgørelsen fastsætter et forbud mod personsammenfald for bestyrelsesmedlemmer. Se boks 7.

Boks 7 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 3:

Stk. 3. Et medlem af netvirksomhedens bestyrelse må ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet, jf. dog stk. 4.

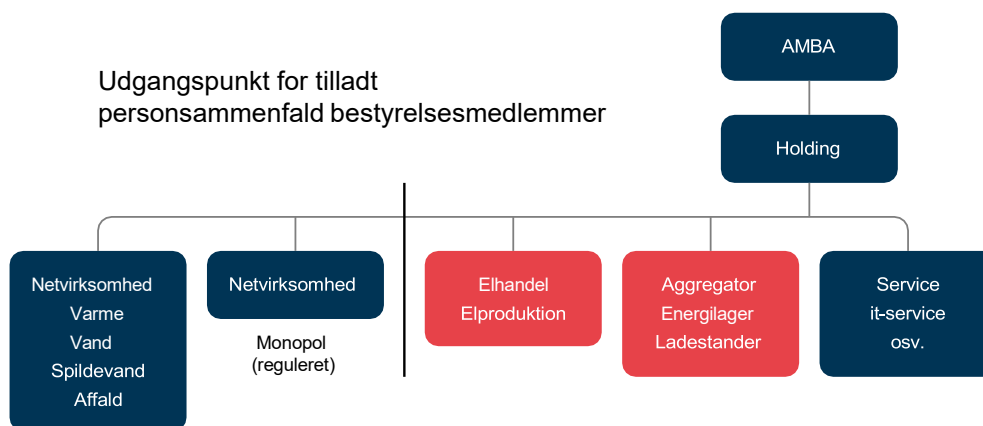
Et medlem af en stor netvirksomheds bestyrelse må ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet.

For så vidt angår forståelsen af udtrykket: "indirekte deltagelse i driften eller ledelsen" af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed henvises til det, som i afsnit 3.1.1.1 er anført om definitionen i netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 5, som også gælder for medlemmer af en netvirksomheds bestyrelse.

Se nærmere ovenfor i afsnit 2.2 om forståelsen af begrebet selskabsmæssigt forbundet virksomhed.

Varetagelse af en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet omfatter elproduktion, elhandel, aggregering, energilager- eller ladestanderaktiviteter.¹⁰ For så vidt angår varetagelse af en mindre omfattende egenproduktion af elektricitet mv. undtages § 3, stk. 3, dog under visse betingelser fra forbuddet mod personsammenfald. Der henvises til afsnit 3.1.1.2.

Eksempler på virksomheder og aktiviteter, der er omfattet af forbuddet mod personsammenfald (rød) og tilladte personsammenfald (blå).



Forsyningsvirksomhederne i illustrationen, forudsættes kun at udføre monopolaktiviteter. Et medlem af en stor netvirksomheds bestyrelse må derfor deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet monopolforsyningsvirksomhed. Hvis en af disse forsyningsvirksomheder undtagelsesvist varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet efter § 6, stk. 3, jf. § 3, stk. 3, skal habilitetsspørgsmålet dog bedømmes efter denne bestemmelse og eventuelt undtagelsesbestemmelsen i § 9.

⁹ Jf. netvirksomhedsbekendtgørelsens § 11.

¹⁰ Jf. definitionen i netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 15.

3.1.3. To uafhængige bestyrelsesmedlemmer

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller udvidede habilitetskrav til mindst to bestyrelsesmedlemmer. Se boks 8.

Boks 8 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 4:

Stk. 4. Mindst to medlemmer af netvirksomhedens bestyrelse må ud over de begrænsninger, der følger af stk. 3, heller ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der

1. udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller
2. direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 3 eller i nr. 1.

Efter § 6, stk. 4, stilles der udvidede habilitetskrav til mindst to medlemmer af en stor netvirksomheds bestyrelse. Disse to bestyrelsesmedlemmer må ud over de begrænsninger, som alle bestyrelsesmedlemmer skal overholde, heller ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der:

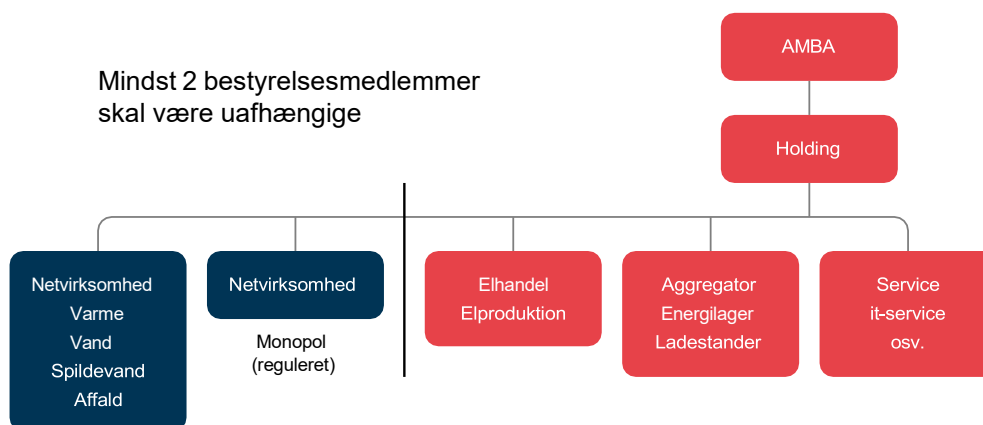
1. udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller
2. direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 3 eller i nr. 1.

Disse to bestyrelsesmedlemmer skal derfor opfylde de samme krav til habilitet som medlemmer af netvirksomhedens direktion og ledende medarbejdere i netvirksomheden.

Der henvises til afsnit 3.1.1.2.

Det betyder f.eks., at medlemmer af et repræsentantskab kan udpeges som uafhængige bestyrelsesmedlemmer, hvis de i øvrigt opfylder habilitetskravene.

Eksempler på virksomheder og aktiviteter, der er omfattet af forbuddet mod personsammenfald (rød) og tilladte personsammenfald (blå).



Forsyningsvirksomheder i illustrationen forudsættes kun at udføre monopolaktiviteter. De to uafhængige medlemmer af en stor netvirksomheds bestyrelse må derfor deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet monopolforsyningsvirksomhed. Hvis en af disse forsyningsvirksomheder undtagelsesvist varetager kommercielle aktiviteter, der er omfattet af § 6, stk. 4, jf. stk. 6, skal habilitetsspørgsmålet dog bedømmes efter disse bestemmelser og eventuelt undtagelsesbestemmelsen i § 9.

3.1.4. Undtagelse fra forbuddet mod personsammenfald - bestyrelsesmedlemmer

Rene multiforsyningskoncerner (monopolvirksomheder) med fælles serviceselskab

Medlemmerne af en stor netvirksomheds bestyrelse må uanset forbuddene i § 6, stk. 3, og stk. 4, efter § 9 deltage i driften eller ledelsen af andre virksomheder, hvis netvirksomheden udelukkende er selskabsmæssigt

forbundet med en række angivne monopolforsyningsvirksomheder, samt med en virksomhed, der udelukkende udfører opgaver for netvirksomheden og forsyningsvirksomhederne. Denne undtagelse finder både anvendelse i forhold til det generelle forbud for bestyrelsesmedlemmer i § 6, stk. 3, og i forhold til kravet i § 6, stk. 4, om to uafhængige bestyrelsesmedlemmer.

Denne undtagelse og underretningspligten i den forbindelse har samme indhold i relation til medlemmer af bestyrelsen for en stor netvirksomhed som for medlemmer af en stor netvirksomheds direktion og dennes ledende medarbejdere. Der henvises til 3.1.1.3 nr. 1 og 3.1.1.3 nr. 3.

3.2. Supplerende krav til netvirksomheder til understøttelse af netvirksomhedernes funktionelle adskillelse

3.2.1. Tilstrækkelig viden om lovgivningsmæssige rammer

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav til bestyrelsen om tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer. Se boks 9.

Boks 9 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 6:

Stk. 6. Bestyrelsen i netvirksomheden skal samlet have tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer for varetagelse af netvirksomhed efter lov om elforsyning og regler fastsat i medfør af loven, herunder for sikring af uafhængig varetagelse af netvirksomhed og neutral adfærd.

Bestyrelsen i en stor netvirksomhed skal samlet have tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer for varetagelse af netvirksomhed efter lov om elforsyning og regler fastsat i medfør af loven, herunder for sikring af uafhængig varetagelse af netvirksomhed og neutral adfærd.

Det er den samlede viden hos medlemmerne af bestyrelsen af en netvirksomhed, der skal leve op til dette krav (og altså ikke det enkelte bestyrelsesmedlems viden).

I vurderingen af om bestyrelsen i en netvirksomhed samlet har tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer for varetagelse af netvirksomhed, skal der således foretages en vurdering af, om de enkelte bestyrelsesmedlemmers viden tilsammen giver bestyrelsen en tilstrækkelig viden. I den forbindelse vurderes, hvilken viden om de lovgivningsmæssige rammer for varetagelse af netvirksomhed, som de enkelte bestyrelsesmedlemmer har erhvervet gennem uddannelse, kurser og relevant tidligere ansættelse.

Begrebet "tilstrækkelig viden" skal ses i lyset af bestemmelsens formål. Formålet er at understøtte varetagelse af netvirksomhed inden for de lovgivningsmæssige rammer, herunder iagttagelse af de regler, der skal sikre, at netvirksomheden agerer som uafhængig enhed og neutralt over for andre aktører, således at diskriminerende adfærd forhindres.

Derfor bør en netvirksomheds bestyrelse have tilstrækkelig fokus på at forebygge diskriminerende adfærd. Dette forudsætter kendskab både til de mere målrettede regler, der skal sikre uafhængig varetagelse af netvirksomhed og neutral adfærd, men også de bredere lovgivningsmæssige rammer, inden for hvilke netvirksomheden agerer.

Kravet om tilstrækkelig viden i bestyrelsen understøtter også, at bestyrelsen har de rette forudsætninger til på kvalificeret vis at varetage den rolle, som bestyrelsen har efter reglerne i bekendtgørelsen om netvirksomheders interne overvågning. Således vil den overvågningsansvarlige for programmet for intern overvågning efter denne bekendtgørelse også rapportere til bestyrelsen, ligesom årsberetningen for det interne overvågningsprogram også skal underskrives af bestyrelsen.

Bestyrelsen skal samlet have tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer til, at den kan udstede direktiver til direktionen om, at direktionen i sin ledelse skal sikre, at netvirksomheden overholder disse lovgivningsmæssige rammer, samt at bestyrelsen kan afkræve direktionen redegørelser for netvirksomhedens efterlevelse af disse lovgivningsmæssige rammer, og gennemskue og udfordre disse redegørelser.

For at sikre overholdelsen af kravet kan virksomheden f.eks. selv iværksætte relevante uddannelsestiltag, hvor kandidater til bestyrelsen får en indførelse i lovgivningen, samt hvor bestyrelsesmedlemmer løbende holdes opdateret.

Netvirksomheden har pligt til løbende at vurdere, om den samlede bestyrelse besidder tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer for varetagelse af netvirksomhed. Derfor skal der også ske en vurdering af dette ved udskiftning af medlemmer i bestyrelsen.

3.2.2. Dokumentation for arbejdsdeling

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav om dokumentation, der beskriver arbejdsdelingen mellem bestyrelsen og direktionen. Se boks 10.

Boks 10 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6, stk. 7:

Stk. 7. Netvirksomheden skal sikre, at der udarbejdes dokumentation, der beskriver arbejdsdelingen mellem bestyrelsen og direktionen, herunder henholdsvis bestyrelsens og direktionens beslutningskompetence, både emnemæssigt, og, hvor dette er relevant i henhold til interne direktionsinstrukser eller lignende, beløbsmæssigt.

Dokumentationen skal på gennemsigtig vis gengive opgave- og ansvarsfordelingen mellem direktionen og bestyrelsen inden for netvirksomhedens aktiviteter. Dokumentationen skal offentliggøres på netvirksomhedens hjemmeside. Ved væsentlige ændringer skal den offentliggjorte dokumentation opdateres.

Dokumentationen skal endvidere fremsendes til Forsyningstilsynet, sammen med relevant internt materiale, eksempelvis interne direktionsinstrukser, som dokumentationen bygger på, første gang umiddelbart efter den 1. januar 2024. Herefter skal dokumentationen og relevant internt materiale fremsendes én gang årligt sammen med fremsendelse af netvirksomhedens årsberetning i medfør af bekendtgørelsen om netvirksomheders interne overvågning og efter Forsyningstilsynets forespørgsel herom.

En stor netvirksomhed skal sikre, at der udarbejdes dokumentation, der beskriver arbejdsdelingen mellem bestyrelsen og direktionen, herunder henholdsvis bestyrelsens og direktionens beslutningskompetence. Dokumentationen skal både beskrive arbejdsdelingen og beslutningskompetencerne emnemæssigt og beløbsmæssigt, hvor beløbsgrænser er relevante i henhold til interne direktionsinstrukser eller lignende.

F.eks. har eventuelt fastsatte økonomiske beslutningsrammer eller lignende betydning for ansvarsfordelingen i netvirksomheden.

Dokumentationen skal på gennemsigtig vis gengive opgave- og ansvarsfordelingen mellem direktionen og bestyrelsen inden for netvirksomhedens aktiviteter. Opfyldelse af dokumentationspligten kan ske ved offentliggørelse af det eller de dokumenter (f.eks. vedtægter, forretningsorden og direktionsinstruks), der fastlægger opgave- og ansvarsfordelingen mellem direktionen og bestyrelsen inden for netvirksomhedens aktiviteter. Opfyldelse af dokumentationspligten kan også ske ved offentliggørelse af en erklæring fra netvirksomheden, der beskriver opgave- og ansvarsfordelingen mellem direktionen og bestyrelsen, som den er fastlagt i ovennævnte dokumenter.

Dokumentationen skal offentliggøres på netvirksomhedens hjemmeside, og ved væsentlige ændringer skal den offentliggjorte dokumentation opdateres umiddelbart efter ændringen.

Dokumentationen skal også fremsendes til Forsyningstilsynet sammen med relevant internt materiale f.eks. interne direktionsinstrukser, som dokumentationen bygger på, én gang årligt senest 1. juni sammen med fremsendelse af netvirksomhedens årsberetning i medfør af bekendtgørelsen om netvirksomheders interne overvågning og efter Forsyningstilsynets forespørgsel herom. Når dokumentationen og relevant internt materiale indsendes, sker der ikke sagsbehandling eller anden godkendelse af dette. Forsyningstilsynet er dog ikke afskåret fra på et senere tidspunkt at anvende oplysningerne i dokumentationen i sit tilsynsarbejde.

Materialet indsendes via blanket på virk.dk.

3.2.3. Krav til ledelsespersoners uafhængighed i forhold til erhvervmæssige interesser

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav om direktionsmedlemmer og ledende medarbejders uafhængighed af erhvervmæssige interesser. Se boks 11.

Boks 11 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 7:

§ 7. Netvirksomheder, der alene eller sammen med andre netvirksomheder, som den eller de samme fysiske eller juridiske person udøver kontrol over, har 100.000 eller flere tilsluttede elkunder, skal sikre, at medlemmer af netvirksomhedens direktion og netvirksomhedens ledende medarbejdere kan handle uafhængigt af erhvervsmæssige interesser i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der

1. varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet,
2. udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller
3. direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i nr. 1 eller 2.

Stk. 2. For at opfylde stk. 1, skal netvirksomheden sikre

1. at aflønningen af direktionsmedlemmer og netvirksomhedens ledende medarbejdere ikke direkte eller indirekte afhænger af resultater i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 1, nr. 1-3, og
2. direktionsmedlemmers og ledende medarbejders uafhængighed i form af faste procedurer for vedkommendes eventuelle skifte i ansættelse mellem netvirksomheden og en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 1, nr. 1-3.

Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 7 fastsætter supplerende regler om ledelsens uafhængighed af erhvervsmæssige interesser vedrørende medlemmer af en stor netvirksomheds direktion og dennes ledende medarbejdere. Disse regler har til formål at sikre, at ledelsens habilitet heller ikke vil blive påvirket af andre forhold, der er relateret til disse ledelsesmedlemmers erhvervsmæssige interesser.

3.2.3.1 Generel forpligtelse ad erhvervsmæssige interesser

Store netvirksomheder skal efter netvirksomhedsbekendtgørelsens § 7, stk. 1, sikre, at medlemmer af netvirksomhedens direktion og netvirksomhedens ledende medarbejdere kan handle uafhængigt af erhvervsmæssige interesser i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der:

- varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet,
- udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller
- direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i nr. 1 eller 2.

De kommercielle aktiviteter i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der udløser forpligtelsen til sikre, at ledelsen kan handle uafhængigt af erhvervsmæssige interesser, er de samme, som er relevante i relation til forbuddene mod personsammenfald i § 6, stk. 2 og 4, sammenholdt med § 3, stk. 3. Der kan henvises til det, som er anført herom i afsnit 3.1.1.2 i forhold til direktionsmedlemmer og ledende medarbejdere.

Det bemærkes, at de ovenfor i afsnit 3.1 omtalte habilitetskrav som udgangspunkt ikke er til hinder for, at man i en koncern holder generelle møder og strategiaktiviteter, hvor også ledelsen for en netvirksomhed og ledende medarbejdere fra denne deltager.

På den anden side vil store netvirksomheder også i forbindelse med generelle møder og strategiaktiviteter i en koncern efter netvirksomhedsbekendtgørelsens § 7, stk. 1, have pligt til at sikre, at medlemmer af netvirksomhedens direktion og netvirksomhedens ledende medarbejdere kan handle uafhængigt af erhvervsmæssige interesser i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der 1) varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet, 2) udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller 3) direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed i nr. 1 eller 2. Det medfører, at netvirksomheder skal sikre sig, at der ikke under generelle møder og strategiaktiviteter i en koncern foregår noget, der kan hindre, at medlemmer af netvirksomhedens direktion og netvirksomhedens ledende medarbejdere kan handle uafhængigt af de erhvervsmæssige interesser i sådanne selskabsmæssigt forbundne virksomheder.

3.2.3.2 Specifikke forpligtelser ad erhvervsmæssige interesser

For at opfylde den generelle forpligtelse efter stk. 1 til at sikre, at direktionsmedlemmer og ledende medarbejdere kan

handle uafhængigt af erhvervsmæssige interesser, skal en stor netvirksomhed efter netvirksomhedsbekendtgørelsens § 7, stk. 2, sikre:

- at aflønningen af direktionsmedlemmer og netvirksomhedens ledende medarbejdere ikke direkte eller indirekte afhænger af resultater i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 1, nr. 1-3, og
- direktionsmedlemmers og ledende medarbejders uafhængighed i form af faste procedurer for vedkommendes eventuelle skifte i ansættelse mellem netvirksomheden og en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 1, nr. 1-3.

Opfyldelsen af § 7, stk. 2, nr. 1, kan f.eks. dokumenteres ved en instruks om retningslinjer for aflønning af direktion og ledende medarbejdere i netvirksomheden, hvoraf det også fremgår, at denne aflønning ikke direkte eller indirekte afhænger af resultater i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i § 7, stk. 1, nr. 1-3.

4. Krav til netvirksomheder med under 100.000 kunder

Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 8 stiller mere lempelige krav til habilitet m.v. i mindre netvirksomheder målt i forhold til antallet af tilsluttede elkunder. Dette er tilfældet for så vidt angår netvirksomheder, der alene eller sammen med andre netvirksomheder, som den eller de samme fysiske eller juridiske personer udøver kontrol over, har under 100.000 tilsluttede elkunder. Disse netvirksomheder betegnes herefter som mindre netvirksomheder.

I relation til spørgsmålet, om antallet af en netvirksomheds kunder skal tælles sammen med antallet af en anden netvirksomheds kunder henvises til det i afsnit 3 anførte om definitionen af kontrolbegrebet i netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 16.

4.1. Forbud mod personsammenfald

4.1.1. To uafhængige bestyrelsesmedlemmer

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller udvidede habilitetskrav til mindst to bestyrelsesmedlemmer. Se boks 12.

Boks 12 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 8, stk. 2 og 3:

Stk. 2. Mindst to medlemmer af netvirksomhedens bestyrelse må ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der

1. varetager en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet,
2. udfører opgaver for netvirksomheden og ikke er en virksomhed med bevilling til netvirksomhed, eller
3. direkte eller indirekte ejer andele eller deltager i en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i nr. 1 eller 2.

Stk. 3. Indirekte deltagelse i driften eller ledelsen som omtalt i stk. 2 forstås som omfattende situationer, hvor bestyrelsesmedlemmet for netvirksomheden på grund af personlige forhold, eksempelvis ejerskab af en betydelig aktiepost, har indflydelse på driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed som nævnt i stk. 2, nr. 1-3.

Efter § 8, stk. 2, må mindst to medlemmer af en lille netvirksomheds bestyrelse ikke direkte eller indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der varetager visse kommercielle aktiviteter.

Der er tale om de samme kommercielle aktiviteter, som er relevante i forhold til de to uafhængige bestyrelsesmedlemmer, direktionsmedlemmer og ledende medarbejdere i en stor netvirksomhed. De to uafhængige bestyrelsesmedlemmer i en lille netvirksomhed skal også opfylde de samme udvidede krav til habilitet som disse personer i en stor netvirksomhed.

Der kan derfor henvises til afsnit 3.1.1.2, afsnit 3.1.1.3 og afsnit 3.1.3.

Ved indirekte deltagelse i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed forstås efter netvirksomhedsbekendtgørelsens § 8, stk. 3, situationer, hvor bestyrelsesmedlemmet for netvirksomheden på grund af personlige forhold, eksempelvis ejerskab af en betydelig aktiepost, har indflydelse på driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed som nævnt i stk. 2, nr. 1-3.

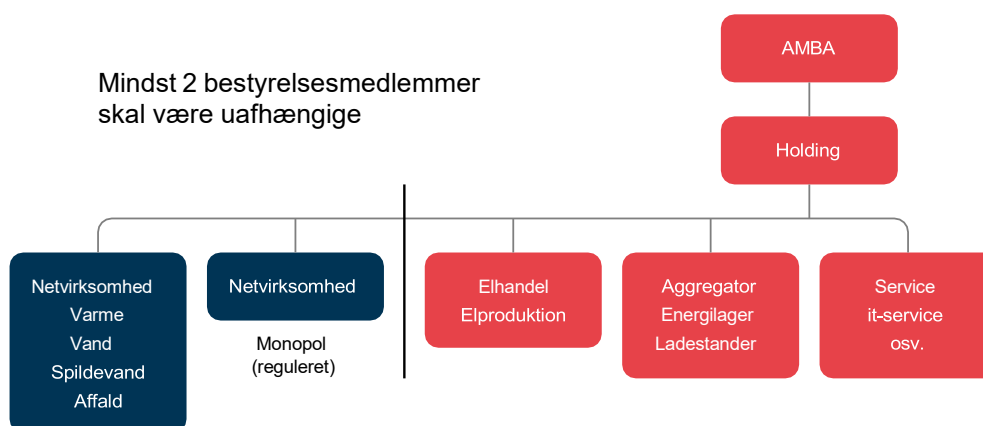
For så vidt angår forståelsen af udtrykket: "indirekte deltagelse i driften eller ledelsen" af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed henvises til afsnit 3.1.1.1.

Varetagelse af en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet omfatter elproduktion, elhandel, aggregering, energilager- eller ladestanderaktiviteter.¹¹ For så vidt angår varetagelse af en mindre omfattende egenproduktion af elektricitet mv. undtager § 3, stk. 3, dog under visse betingelser fra forbuddet mod personsammenfald. Der henvises til afsnit 3.1.1.2.

Medlemmer af et repræsentantskab kan udpeges som uafhængige bestyrelsesmedlemmer, hvis de i øvrigt opfylder habilitetskravene.

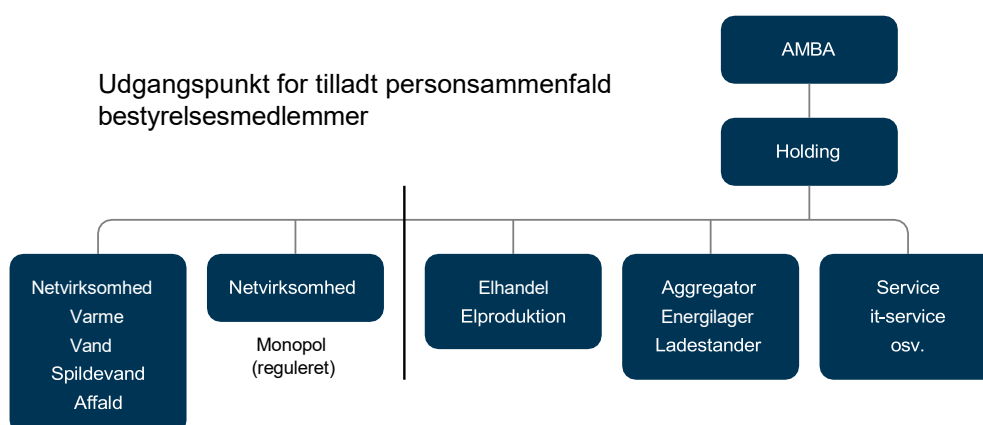
De mere lempelige krav til habilitet i mindre netvirksomheder indebærer f.eks., at disse fortsat vil kunne have samme direktion og samme ledende medarbejdere som en selskabsmæssigt forbundet elhandelsvirksomhed. Dog skal dokumentationsforpligtelsen i § 8, stk. 6, opfyldes, hvor det er relevant, se herom nedenfor i afsnit 4.2.3.

Eksempler på virksomheder og aktiviteter, der er omfattet af forbuddet mod personsammenfald (rød) og tilladte personsammenfald (blå).



Forsyningsvirksomhederne i illustrationen, forudsættes kun at udføre monopolaktiviteter. De to uafhængige medlemmer af en lille netvirksomheds bestyrelse må derfor deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet monopolforsyningsvirksomhed. Hvis en af disse forsyningsvirksomheder undtagelsesvist varetager kommercielle aktiviteter, der er omfattet af § 8, stk. 2, nr. 1-3, jf. § 3, stk. 3, skal habilitetsspørgsmålet dog bedømmes efter disse bestemmelser og eventuelt undtagelsesbestemmelsen i § 9.

Eksempler på tilladte personsammenfald (blå) for andre bestyrelsesmedlemmer end de to uafhængige bestyrelsesmedlemmer.

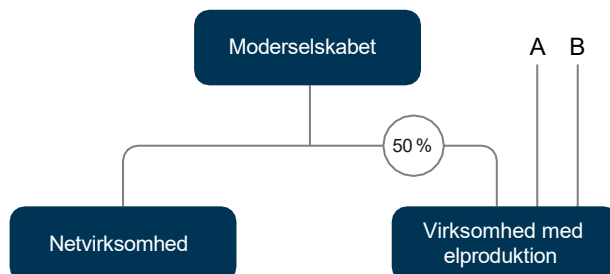


Som eksempel på, at medlemmer af en netvirksomheds bestyrelse på grund af deres personlige forhold kan anses for at deltage indirekte i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, kan nævnes en situation, hvor en lille netvirksomheds moderselskab ejer 50 % af aktiekapitalen i en virksomhed, der producerer el på et solcelleanlæg. Solcellevirksomheden er efter § 3, stk. 1, en selskabsmæssigt forbundet virksomhed i forhold til netvirksomheden, og elproduktionen i solcellevirksomheden har ikke karakter af en mindre omfattende egenproduktion

¹¹ Jf. definitionen i netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 15.

af elektricitet, som opfylder betingelserne i § 3, stk. 3. Hvis der er tre medlemmer af netvirksomhedens bestyrelse, og to af disse hver især ejer en betydelig aktiepost i solcellevirksomheden, vil de to bestyrelsesmedlemmer i netvirksomheden efter § 8, stk. 3, anses for at have indflydelse på driften eller ledelsen af solcellevirksomheden og dermed indirekte deltage i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed som nævnt i stk. 2, nr. 1. Dermed vil kun et enkelt af bestyrelsesmedlemmerne overholde habilitetskravene i § 8, stk. 2, til to uafhængige bestyrelsesmedlemmer.

Eksempel på at medlemmer af en netvirksomheds bestyrelse på grund af deres personlige forhold kan anses for at deltage indirekte i driften eller ledelsen af en selskabsmæssigt forbundet virksomhed.



A+B er bestyrelsesmedlemmer i netvirksomheden og har betydelige aktieposter i virksomheden med elproduktion

Hvornår en aktiepost kan antages at være betydelig vil afhænge af en vurdering af, om aktieposten i det konkrete tilfælde er af sådan en størrelse og karakter, at den efter en objektiv vurdering vil kunne påvirke den pågældende persons beslutningstagen.

Der henvises til det ovenfor i afsnit 3.1.1.1 anførte.

4.1.2. Undtagelse fra forbuddet mod personsammenfald

Rene multiforsyningskoncerner (monopolvirksomheder) med fælles serviceselskab

Medlemmerne af en lille netvirksomheds bestyrelse må uanset kravet i § 8, stk. 2, om to uafhængige bestyrelsesmedlemmer efter § 9 deltage i driften eller ledelsen af andre virksomheder, hvis netvirksomheden udelukkende er selskabsmæssigt forbundet med en række angivne monopolforsyningsvirksomheder, samt med en virksomhed, der udelukkende udfører opgaver for netvirksomheden og forsyningsvirksomhederne.

Denne undtagelse og underretningspligten i den forbindelse har samme indhold i relation til bestyrelsesmedlemmer i en lille netvirksomhed som for medlemmer af en stor netvirksomheds direktion og dennes ledende medarbejdere. Der henvises til afsnit 3.1.1.3 nr. 1 og 3.1.1.3 nr. 3.

4.2. Supplerende krav til netvirksomheder til understøttelse af netvirksomhedernes funktionelle adskillelse

4.2.1. Tilstrækkelig viden om lovgivningsmæssige rammer

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav til bestyrelsen om tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer. Se boks 13.

Boks 13 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 8, stk. 4:

Stk. 4. Bestyrelsen i netvirksomheden skal samlet have tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer for varetagelse af netvirksomhed efter lov om elforsyning og regler fastsat i medfør af loven, herunder for sikring af uafhængig varetagelse af netvirksomhed og neutral adfærd.

Bestyrelsen i en lille netvirksomhed skal samlet have tilstrækkelig viden om de lovgivningsmæssige rammer for varetagelse af netvirksomhed efter lov om elforsyning og regler fastsat i medfør af loven, herunder for sikring af uafhængig varetagelse af netvirksomhed og neutral adfærd.

Det er den samlede viden hos medlemmerne af bestyrelsen af en netvirksomhed, der skal leve op til dette krav (og altså ikke det enkelte bestyrelsesmedlems viden).

Dette krav til den samlede viden hos medlemmerne af bestyrelsen af en netvirksomhed har samme indhold i relation til bestyrelsen for en lille netvirksomhed som for bestyrelsen for en stor netvirksomhed. Der henvises til afsnit 3.2.1.

4.2.2. Adskilte bestyrelsesmøder under andet formandskab

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav om, at bestyrelsesmøder skal foregå under et andet formandskab og tidsmæssigt adskilt. Se boks 14.

Boks 14 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 8, stk. 5:

Stk. 5. Bestyrelsesmøder for netvirksomheden skal foregå under andet formandskab og tidsmæssigt adskilt fra de bestyrelsesmøder, der holdes for en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 2, nr. 1-3.

Bestyrelsesmøder for en lille netvirksomhed skal foregå under et andet formandskab og tidsmæssigt adskilt fra de bestyrelsesmøder, der holdes for en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i § 8, stk. 2, nr. 1-3.

Ved et andet formandskab forstås, at formand og næstformand i bestyrelsen for netvirksomheden ikke må være de samme personer, som er formand og næstformand i bestyrelsen for en af de angivne selskabsmæssigt forbundne virksomheder.

De kommercielle aktiviteter, der udløser forpligtelsen til at holde tidsmæssigt adskilte bestyrelsesmøder under et andet formandskab, er de samme, som er relevante i relation til forbuddet mod personsammenfald i § 6, stk. 2. Der henvises til afsnit 3.1.1.2.

4.2.3. Direktør afsætter tid til opretholdelse af netvirksomheden som separat virksomhed

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav om, at direktøren afsætter tid til opretholdelse af netvirksomheden som separat virksomhed. Se boks 15.

Boks 15 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 8, stk. 6:

Stk. 6. I tilfælde, hvor netvirksomhedens direktion varetages af et medlem af direktionen for en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i stk. 2, nr. 1-3, skal netvirksomheden dokumentere, at pågældende person afsætter tid til opretholdelse af netvirksomheden som separat virksomhed.

Hvis en lille netvirksomheds direktion varetages af et medlem af direktionen for en selskabsmæssigt forbundet virksomhed, der er nævnt i § 8, stk. 2, nr. 1-3, skal netvirksomheden dokumentere, at pågældende person afsætter tid til opretholdelse af netvirksomheden som separat virksomhed. I den forbindelse bør det kunne dokumenteres, at der både er tid og arbejdsgange, der tydeliggør, hvornår direktøren agerer som ledelse for netvirksomheden.

Denne dokumentationsforpligtigelse finder kun anvendelse, hvis en netvirksomheds direktion varetages af en enkelt person, som også er medlem af direktionen for en af de nævnte selskabsmæssigt forbundne virksomheder.

Formålet med netvirksomhedens dokumentation af, at der er tid og arbejdsgange, der tydeliggør, hvornår direktøren agerer som ledelse for netvirksomheden, er at sikre, at direktøren for den lille netvirksomhed ikke påtager sig flere opgaver og ansættelsesforhold, end, at den pågældende som direktør for netvirksomheden kan anses at afsætte tilstrækkelig tid til at opretholde netvirksomheden som separat virksomhed.

Det må bero på en konkret vurdering af den foreliggende dokumentation vedrørende den pågældendes opgaver som direktør for den lille netvirksomhed og den pågældendes øvrige opgaver som medlem af direktionen for den selskabsmæssigt forbundne virksomhed, om den pågældende som direktør for netvirksomheden kan anses at afsætte tilstrækkelig tid til at opretholde netvirksomheden som separat virksomhed.

Dokumentationsforpligtigelsen vil f.eks. kunne opfyldes ved fremlæggelse af et dokument fra bestyrelsen, hvori direktørens opgaver er beskrevet, og hvori tid og arbejdsgange, der tydeliggør, hvornår direktøren agerer som ledelse for netvirksomheden, er angivet.

Del 2

5. Dokumentation for markedsmæssighed

5.1. Elforsyningslovens bestemmelser om markedsmæssighed

Reglerne om markedsmæssighed findes i Elforsyningslovens¹² § 46. Se boks 1.

Boks 1 Elforsyningsloven § 46

§ 46. Aftaler, som kollektive elforsyningsvirksomheder indgår med andre virksomheder, herunder koncernforbundne selskaber, skal indgå på markedsmæssige vilkår.

Stk. 2. De af stk. 1 omfattede aftaler skal foreligge i skriftlig form på aftaletidspunktet. Kollektive elforsyningsvirksomheder skal udarbejde skriftlig dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat. Dokumentationen skal kunne danne grundlag for en vurdering af prisernes og vilkårenes markedsmæssighed. Dokumentationen forelægges Forsyningstilsynet efter anmodning. Hvis markedsmæssigheden af en aftale ikke findes godtgjort, kan Forsyningstilsynet skønsmæssigt fastsætte den markedsmæssige pris, jf. dog stk. 3. Den skønsmæssigt fastsatte pris eller den pris, Forsyningstilsynet fastsætter efter regler udstedt i medfør af stk. 3, vil blive lagt til grund for den økonomiske regulering af den kollektive elforsyningsvirksomhed.

At en aftale er markedsmæssig indebærer, at aftaleparterne anvender priser og vilkår i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis aftalen var indgået mellem uafhængige parter.

Hovedformålet med elforsyningslovens regler om markedsmæssighed er at sikre, at værdierne i de kollektive elforsyningsvirksomheder alene anvendes i overensstemmelse med lovens prisbestemmelser. Kravene til markedsmæssighed skal forhindre, at kollektive elforsyningsvirksomheder køber for dyrt eller sælger for billigt og på denne måde overfører midler mellem koncern- og interesseforbundne virksomheder.

Elforsyningslovens regler om markedsmæssighed supplerer således lovens regulering af netvirksomhedernes priser, idet den giver hjemmel til, at Forsyningstilsynet regulerer den pris, der indgår i den økonomiske regulering af virksomhederne.

Aftaler skal foreligge i skriftlig form på aftaletidspunktet. For at leve op til dokumentationskravet i forbindelse med indgåelse af den skriftlige aftale skal der desuden udarbejdes en kortfattet beskrivelse af den valgte metode for sikring af markedsmæssigheden af prisfastsættelsen i aftalen. Denne beskrivelse skal vedlægges aftalen som et bilag.

Kollektive elforsyningsvirksomheder skal løbende sikre, at de aftaler, de indgår, er på markedsmæssige vilkår. De skal også sikre, at de på en solid måde kan redegøre for aftalernes markedsmæssighed og de skal være i besiddelse af den fornødne dokumentation for markedsmæssigheden af deres aftaler.

Hvis markedsmæssigheden af en aftale ikke findes godtgjort, kan Forsyningstilsynet skønsmæssigt fastsætte den markedsmæssige pris. Forsyningstilsynet udøver dette skøn inden for rammerne af *OECD's Guidelines for Transfer Pricing* og Skatteforvaltningens juridiske vejledning: *"Transfer pricing dokumentationspligt og land for landrapporteringspligt"*¹³

¹² Bekendtgørelse af lov om elforsyning nr. 1248 af 24. oktober 2023

¹³ [Skatteforvaltningens juridiske vejledning](#)

5.2. Netvirksomhedsbekendtgørelsens bestemmelser om dokumentation

Indledning

Dokumentationsbestemmelserne i netvirksomhedsbekendtgørelsens kapitel 15, samt bilag 2 og 3, har til formål at præcisere dokumentationskravene for kontrollerede transaktioner og dermed sikre forudsigeligheden af de krav, der stilles til netvirksomhederne ved indgåelse af en kontrolleret aftale.

Dokumentationskravene skaber en parallelitet mellem reglerne om transfer pricing på skatteområdet og reglerne om markedsmæssighed på elområdet, blandt andet ved i høj grad at anvende de samme definitioner, frister og dokumentationskrav, som er gældende på skatteområdet. Herudover gøres sammenhængen mellem vurderingen af markedsmæssigheden og OECD's Transfer Pricing Guidelines og Skatteforvaltningens juridiske vejledning mere tydelig.

Dokumentationskravene er udarbejdet, så der er en stor overensstemmelse med reglerne om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner, der er gældende på skatteområdet - den såkaldte TP-dokumentationsbekendtgørelse¹⁴.

Det skal imidlertid understreges, at der i konkrete tilfælde kan være forhold, som er specifikke for elsektoren, der betyder, at der ved vurderingen af en aftales markedsmæssighed kan være forskelle mellem de skatteretlige transfer pricing regler og de forsyningsretlige regler om markedsmæssighed.

Dokumentationskravene i netvirksomhedsbekendtgørelsen har også til formål at sikre en effektiv tilrettelæggelse og gennemførelse af Forsyningstilsynets tilsynsopgave ved at sikre forudsigelighed for netvirksomhederne om kravene til dokumentation for prisfastsættelsen.

5.2.1. Kontrollerede transaktioner

Dokumentationskravene i netvirksomhedsbekendtgørelsens bilag 3 gælder for kontrollerede transaktioner.

Det fremgår bl.a. af høringsnotatet vedr. forslag til lov om ændring af lov om elforsyning og forskellige andre love af 18. oktober 2021, at der skal tilstræbes parallelitet mellem regler og kontrolpraksis på skatteområdet og elområdet i forhold til reglerens anvendelsesområde og ved Forsyningstilsynets vurdering af markedsmæssigheden.¹⁵

Dette er baggrunden for, at netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 17, angiver at kontrollerede transaktioner følger definitionen i § 2 i ligningsloven (Lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023).

Følgende er bl.a. omfattet af armslængdeprincippet i ligningslovens § 2: Skattepligtige [i relation til netvirksomhedsbekendtgørelsen: en aftalepart]

- hvorover fysiske eller juridiske personer udøver en bestemmende indflydelse
- der udøver en bestemmende indflydelse over juridiske personer
- der er koncernforbundet med en juridisk person

Med juridiske personer i ligningslovens § 2 menes normalt aktie- og anpartsselskaber, foreninger og fonde.

Se i øvrigt den juridiske vejledning afsnit C.D.11.1.2.1. om hvem, der er omfattet af armslængdeprincippet i ligningslovens § 2.

Det følger bl.a. af ligningslovens § 2, stk. 2, at der ved bestemmende indflydelse forstås ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, så der direkte eller indirekte ejes mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne.

§ 2 stk. 2 i ligningsloven uddyber yderligere, hvad der kan betragtes som bestemmende indflydelse ud over ovenstående.

Koncernforbundne juridiske personer forstås efter ligningslovens § 2, stk. 3 som juridiske personer, hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse, eller hvor der er fælles ledelse.

Det betyder, at begrebet kontrollerede transaktioner også kan omfatte transaktioner med virksomheder, hvor der er mindretalspositioner, hvis der fx er sammenfald i ledelse og lignende.

Forsyningstilsynet vil ofte i daglig tale omtale kontrollerede transaktioner som koncernforbundne aftaler eller aftaler

¹⁴ Bekendtgørelse om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner nr. 468 af 19. april 2022

¹⁵ [Høringsnotat - elforsyningsloven \(windows.net\)](#)

mellem koncernforbundne parter selvom definitionen, jf. ovenfor indeholder mere end det.

5.2.1.1. Andre transaktioner

Det forhold, at der ikke er tale om en kontrolleret transaktion omfattet af netvirksomhedsbekendtgørelsen medfører ikke en undtagelse fra, at alle aftaler, som kollektive elforsyningsvirksomheder indgår med andre virksomheder, herunder interesse- og koncernforbundne selskaber, skal indgås på markedsmæssige vilkår, jf. elforsyningslovens § 46, stk. 1. I forlængelse heraf undtager netvirksomhedsbekendtgørelsen derfor heller ikke fra den dokumentationsforpligtelse, der følger af elforsyningslovens § 46, stk. 2. Transaktioner der falder udenfor begrebet kontrollerede transaktioner i netvirksomhedsbekendtgørelsen kan således stadig efter en konkret vurdering anses for væsentlige, og skal kunne dokumenteres, jf. elforsyningslovens § 46, stk. 2. Se afsnit 5.1.

5.2.2. Generelle dokumentationskrav

5.2.2.1. Krav om løbende og skriftlig dokumentation

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav om løbende og skriftlig dokumentation. Se boks 2.

Boks 2 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 47, stk. 1

Netvirksomheder skal løbende udfærdige og opbevare skriftlig dokumentation for markedsmæssigheden af de kontrollerede transaktioner, netvirksomheden indgår til sikring af, at transaktionens priser og vilkår er i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter, jf. dog stk. 5.

Kollektive elforsyningsvirksomheder skal løbende sikre, at de aftaler, de indgår, er på markedsmæssige vilkår, og at de på en solid måde kan redegøre for aftalernes markedsmæssighed. De skal desuden være i besiddelse af den fornødne dokumentation for markedsmæssigheden af deres aftaler.¹⁶

Dokumentation skal udarbejdes løbende, idet der f.eks. løbende skal tages stilling til, hvem af parterne, der bærer risikoen for transaktionen, og derfor skal honoreres for dette. Det er således ikke tilstrækkeligt, at dokumentationen først udarbejdes, når der startes en tilsynssag.

En transfer-pricing dokumentation, der er løbende udarbejdet og gennemarbejdet, øger sandsynligheden for, at netvirksomheden har analyseret de kontrollerede transaktioner, og sikrer, at der ikke udarbejdes efterrationaliseringer¹⁷

Herudover vil kravet om at udarbejde dokumentation løbende lette virksomhedens mulighed for at opfylde kravet om at indsende dokumentation indenfor 60 dages fristen, fremfor hvis dokumentationen først skal udarbejdes på anmodning fra Forsyningstilsynet.

I forbindelse med vurderingen af om, dokumentationen er udarbejdet løbende, skal virksomheden kunne dokumentere, hvornår en given dokumentation er udarbejdet, f.eks. ved datering af denne.

5.2.2.2. Krav om aftalers skriftlighed

Der er i netvirksomhedsbekendtgørelsen krav om, at aftaler skal være skriftlige. Se boks 3.

Boks 3 Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 47, stk. 2

Stk. 2. Aftaler omfattet af stk. 1 skal foreligge skriftligt på tidspunktet for indgåelse af den kontrollerede transaktion.

Kravet om aftalers skriftlighed er af afgørende betydning for bevisvurderingen i sagen. Ud over at aftalen skal være skriftlig, er det desuden et krav, at:

¹⁶ Folketingstidende 2011-12, L 176, Tillæg A

¹⁷ Se bl.a. TPG 5.7.

- aftalen skal være underskrevet
- aftalen skal være dateret

Anden dokumentation for at aftalen er indgået/bindende for parterne og tidspunktet for dette vil efter omstændighederne kunne accepteres. Dette vil det dog altid bero på en konkret bevisvurdering, herunder om alle aspekter vedrørende transaktionen kan udledes af de faktiske omstændigheder og parternes faktiske adfærd, herunder parternes funktioner, aktiver og risici. Se TPG 1.49.

Eksempel fra Forsyningstilsynets praksis:

J.nr. 22/01005

Forsyningstilsynet konstaterer, at samhandelsaftalerne for 2018 og 2019 er skriftlige, men ikke er dateret. Netvirksomheden har indsendt dokumentation for at aftalerne er journaliseret, men begge aftaler er journaliseret efter deres ikrafttrædelse. Der foreligger således ikke dokumentation for at disse aftaler forelå underskrevet på aftaletidspunktet.

Kravet efter § 46, stk. 2, 1. pkt. i lov om elforsyning er således tilsidesat. Forsyningstilsynet påtaler denne tilsidesættelse.

J.nr.: 21/00640

Forsyningstilsynet påtaler for kontrolårene 2016 og 2017, at netvirksomheden har tilsidesat kravet om, at aftaler om køb af elektricitet til dækning af nettab, forelå skriftligt på tidspunktet for indgåelse af aftalen, da det fremsendte aftaledokument ikke er underskrevet, jf. § 46, stk. 2, 1. pkt., i lov om elforsyning.

Forsyningstilsynet bemærker, at den fremsendte skriftlige aftale for kalenderåret 2017 hverken er underskrevet eller dateret. Forsyningstilsynet kan heller ikke af den øvrige fremsendte dokumentation konstatere, om aftalen forelå skriftligt på aftaletidspunktet.

5.2.2.3. Den faktiske adfærd i forhold til den skriftlige aftale

Begrebet "faktisk adfærd" dækker over aftaleparternes faktiske gennemførte handlinger i forhold til de handlinger og forpligtelser og øvrige forhold, der er reguleret og formaliseret i selve den skriftlige aftale. Det er således særligt vigtigt at undersøge, om parternes adfærd stemmer overens med vilkårene i den skriftlige kontrakt, eller om parternes faktiske adfærd indikerer, at de kontraktlige vilkår ikke er blevet fulgt, ikke giver et fuldstændigt billede af transaktion, er forkert karakteriseret, eller er en fiktion, jf. TPG, afsnit D.1.1., pkt. 1.42-1.45.

Eksempel fra Forsyningstilsynets praksis:

J.nr.: 18/08363

Endvidere indeholder den kontrollerede transaktion vilkår om betaling af en a conto pris, der faktureres i 12 rater i løbet af året, hvorefter der efter årets forløb sker en slutopgørelse, hvilket i sig selv rummer mulighed for en vis forudbetaling, mens der i de uafhængige transaktioner foretages en betaling, efter at der er sket indberetning, dog senest 1. marts i året efter. Forsyningstilsynet fremhæver i den forbindelse, at der som oplyst af netvirksomheden desuden har været en faktisk adfærd efter den kontrollerede transaktion, hvorefter i nærheden af halvdelen af den samlede betaling for 2014 er blevet forudbetalt, ...

Ligeledes vurderer Forsyningstilsynet, at betalingsvilkårene i den koncerninterne kontrollerede transaktion med a conto betaling og en faktisk adfærd, hvor en væsentlig del af betalingen for 2014 er blevet forudbetalt, indebærer en likviditetsmæssig fordel for den koncernforbundne leverandør, der umiddelbart i sig selv kunne begrunde en lavere pris i den kontrollerede transaktion i forhold til den koncerneksterne.

5.2.2.4. Aftalebilag

Der er i netvirksomhedsbekendtgørelsen krav om at aftalen skal ledsages af aftalebilag. Se boks 4.

Boks 4 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 47, stk. 3

Netvirksomheder skal lade aftaler ledsage af aftalebilag, der indholdsmæssigt skal opfylde kravene i bilag 2 og som skal foreligge skriftligt på tidspunktet for indgåelse af den kontrollerede transaktion.

Bilag 2: Krav til aftalebilag, der skal være udfærdiget samtidig med indgåelse af aftalen

A. En beskrivelse af aftalen

1. Angivelse af køber.
2. Angivelse af sælger/leverandør.
3. Samlet kontraktsum (værdi i kr.)
4. Beskrivelse af den aftalte ydelse eventuelt ydelser
5. Beskrivelse af aftalens løbetid (måneder/år, fra dato – til dato).
6. Beskrivelse af særlige vilkår

B. Oplysninger om fastsættelse af aftalens pris

1. Angiv den eller de prisfastsættelsesmetoder, som netvirksomheden har anvendt til sikring af aftalens markedsmæssighed.
2. Eventuelle supplerende oplysninger om prisfastsættelsen.

Som det fremgår af bestemmelsen, skal aftalebilag være udfærdiget samtidig med indgåelsen af aftalen. På den måde skal virksomheden allerede ved aftaleindgåelsen gøre sig overvejelser om, hvordan markedsmæssigheden af aftalen kan dokumenteres. Netvirksomheder skal kunne dokumentere, at aftalebilag er udarbejdet ved aftaleindgåelsen, f.eks. ved datering af bilag. Det er dermed ikke tilstrækkeligt, at aftalebilag først udarbejdes på et senere tidspunkt for eksempel, når der startes en tilsynssag.

Det vil efter en konkret vurdering kunne accepteres, hvis der i aftalebilag henvises til den indgåede aftale i det omfang forholdet er tilstrækkelig beskrevet i denne. Der skal dog være en tydelig henvisning til, hvor det står i aftalen.

Vedrørende pkt. A, 4

Beskrivelsen af den aftalte ydelse skal være så præcis som mulig i forhold til karakteren af ydelsen.

Vedrørende pkt. B, 2

Ved flerårige kontrakter vil det være relevant at beskrive og kunne fremvise dokumentation for årlige prisjusteringer i form af **skriftlige daterede** bilag til den oprindelige kontrakt. Det samme gælder, hvis der sker f.eks. kvartalsmæssige prisjusteringer

Forsyningstilsynets praksis:

J.nr. 21/00648

Aftalen om den kontrollerede transaktion blev indgået d. 8. januar 2013, men ifølge aftalen blev prisen reguleret hvert år i december. Ved mail af 4. juli 2019 har netvirksomheden fremsendt et notat, hvoraf fremgår, at prissætningen for aftalen blev bestemt ultimo 2013. Der henvises tillige til notat af 14. marts 2014, som redegør for prisændringen.

Forsyningstilsynet vurderer, at aftaletidspunkt er en afgørende prisbestemmende faktor ved sammenligning med referencetransaktionerne.

Forsyningstilsynet bemærker, at det var tvivlsomt hvilket tidspunkt, der var afgørende for prisfastsættelsen. Dette skyldes, at både tidspunktet for offentliggørelsen af benchmarkingen i december 2013 og notatet af 14. marts 2014 vedrørende den endelige prisfastsættelse kunne udgøre tidspunktet for den endelige prisfastsættelse.

Forsyningstilsynet finder det bl.a. på baggrund af netvirksomhedens høringsbemærkninger sandsynliggjort, at prisfastsættelsen skete tidligst i marts 2014.

5.2.3. Dokumentation i relation til prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner

Netvirksomhedsbekendtgørelsen oplister en række krav til dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner i bilag 3. Det er ikke et krav, at netvirksomhederne opfylder alle kravene i bilag 3.

Netvirksomheden skal alene opfylde de krav, der er relevante i forhold til den metode, som virksomheden anvender, jf. bilagets pkt. D. Se mere herom i de følgende afsnit om metoder.

Ifølge netvirksomhedsbekendtgørelsen § 48, stk. 2 har Forsyningstilsynet også mulighed for at anmode om supplerende oplysninger og materiale, som må anses som relevant for en vurdering af markedsmæssigheden, herunder at der udarbejdes supplerende materiale.

5.2.3.1. Koncern- og organisationsdiagram

Der er i netvirksomhedsbekendtgørelsen krav om at der skal vedlægges et koncerndiagram. Se boks 5.

Boks 5 Netvirksomhedsbekendtgørelsen, Bilag 3A

Bilag 3A: Koncern- og organisationsdiagram, der viser koncernens juridiske og organisatoriske struktur.

Der skal vedlægges et koncerndiagram, der viser koncernens juridiske og organisatoriske struktur - både for tidspunktet for aftalens indgåelse samt for afviklingsperioden såfremt der er sket ændringer i koncernen undervejs. Der kan også gives en kort supplerende forklaring på strukturelle ændringer i noter eller bemærkninger til diagrammet. Diagrammet skal endvidere angive de enkelte selskabers væsentligste erhvervsmæssige aktivitet(er) samt påføres virksomhedernes CVR-numre, ligesom der skal ske en angivelse af ejerandele angivet i pct.

Formålet med diagrammet er at give Forsyningstilsynet overblik over den juridiske og organisatoriske struktur i den koncern, som netvirksomheden er en del af, for derved bedre at kunne forstå og bedømme de kontrollerede aftaler og forretningsmæssige aktiviteter i netvirksomheden.

5.2.3.2. Beskrivelsen af den kontrollerede transaktion

Der er i netvirksomhedsbekendtgørelsen krav om, at den kontrollerede transaktion skal beskrives. Se boks 6.

Boks 6 Netvirksomhedsbekendtgørelsen

Bilag 3B: Beskrivelse af den kontrollerede transaktion.

En grundig og sigende beskrivelse af den kontrollerede transaktion er af afgørende betydning for vurderingen af markedsmæssigheden.

1. Beløbsmæssig angivelse af transaktionen.

Hvis beløbet relaterer sig til betaling for visse enheder, ydelser, varer eller lign., skal det oplyses, hvori disse består samt såvel (enheds-)prisen som mængde og det samlede beløb.

2. Identifikation af den eller de forbundne parter, som er involveret i transaktionen med netvirksomheden, samt en kort beskrivelse af relationen til hver af disse parter.

Se afsnit 5.2.1 om kontrollerede transaktioner. Der kan evt. henvises til koncern- og organisationsdiagrammet som en del af opfyldelsen af dette punkt, men det kan ikke stå alene, idet der også skal ske en nærmere beskrivelse af relationen til parten. Relation til parten kan f.eks. være om der er tale om et fælles serviceselskab, der yder en given service til det undersøgte selskab. Endvidere skal CVR-numre og en angivelse af ejerandele oplyses.

3. Kopi af aftalen.

Allerede som følge af, at aftalen skal foreligge skriftligt, forventes virksomheden uden videre at kunne indsende kopi af aftalen på anmodning. Såfremt virksomheden ikke kan fremsende kopi af aftalen, skal der redegøres herfor samt fremsendes evt. anden dokumentation for aftalen.

5.2.3.3. Sammenlignelighedsanalyse

Den centrale del af dokumentationen af markedsmæssigheden er at foretage en detaljeret sammenlignelighedsanalyse som en del af den proces, der fører til valg af den mest egnede prisfastsættelsesmetode.

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav om at der foretages en sammenlignelighedsanalyse. Se boks 7.

Boks 7 Netvirksomhedsbekendtgørelsen

Bilag 3C: En detaljeret sammenlignelighedsanalyse og funktions- og risikoanalyse af netvirksomheden samt de relevante forbundne parter i forhold til transaktionen, herunder en beskrivelse af alle ændringer i forhold til tidligere år

Markedsmæssighedsvurderingen består i at sammenligne kontrollerede transaktioner med ikke-kontrollerede transaktioner, for derved at fastslå at vilkår og priser for de kontrollerede transaktioner er i overensstemmelse med de vilkår og priser, der ville være blevet anvendt, hvis de kontrollerede transaktioner var indgået med uafhængige parter under sammenlignelige omstændigheder.

Det er afgørende for en markedsmæssighedsvurdering efter § 46 i lov om elforsyning og bestemmelserne i netvirksomhedsbekendtgørelsen, at der foreligger en sammenligning af den kontrollerede (eller i relation til § 46 den interesseforbundne) transaktion med en eller flere sammenlignelige uafhængige transaktioner.

Sammenlignelighedsanalysen anbefales at indeholde en analytisk gennemgang af nedenstående ni punkter og underpunkter for hver af virksomhedens kontrollerede transaktioner. Se TPG 3.4 og 3.5.

De ni punkter og underpunkter i sammenlignelighedsanalysen er:

- Fastlæggelse af den periode analysen dækker
- Overordnet beskrivelse af konkurrencemæssige-, økonomiske-, offentligt regulerede- og branchemæssige omstændigheder
- Beskrivelse af den kontrollerede transaktion med udgangspunkt i fem sammenlignelighedsfaktorer- se nedenfor
- Undersøgelse af om der er uafhængige interne sammenlignelige transaktioner
- Undersøgelse af om der er uafhængige eksterne sammenlignelige transaktioner
- Valg af transfer pricing-metode og eventuel Profit Level Indicator (PLI)
- Udvælgelse af (de mest) sammenlignelige uafhængige transaktioner (herunder brug af databaseundersøgelser)
- Sammenlignelighedsjusteringer
- Tolkning og anvendelse af data til at fastlægge armslængdepriser og –vilkår

Før processen med at søge efter sammenlignelige transaktioner mellem uafhængige parter kan påbegyndes, skal den kontrollerede transaktion og de omstændigheder den har fundet sted under fastlægges.

Sammenlignelighedsfaktorer

Jf. pkt. 3 findes der fem sammenlignelighedsfaktorer som skal identificeres i transaktionerne og sammenlignes indbyrdes:

1. *Kontraktvilkår for transaktionen*
2. *En funktions- og risikoanalyse (funktioner, aktiver og risici)*
3. *Produktets egenskaber/Den leverede ydelse efter kontrakten*
4. *De økonomiske omstændigheder for parterne samt i det marked parterne opererer i*
5. *Forretningsstrategierne, parterne følger*

Sammenlignelighedsanalysen består nærmere i:¹⁸

- at fastlægge den kontrollerede transaktion og de omstændigheder den har fundet sted under,
- at finde sammenlignelige transaktioner mellem uafhængige parter
- at vælge den mest egnede transfer pricing-metode

¹⁸ Se bl.a. Den juridiske vejledning afsnit C.D.11.5

På den baggrund fastsættes den markedsmæssige pris for den kontrollerede transaktion.

Der er tale om sammenlignelige transaktioner, hvis eventuelle forskelle mellem transaktionerne efter en konkret vurdering ikke har været egnede til væsentligt at påvirke prisen i aftalen, eller hvis det er muligt at korrigere for sådanne forskelle mellem transaktionerne.

Den uafhængige transaktion er sammenlignelig med den kontrollerede transaktion, når én af to betingelser er opfyldt

- Når der efter en konkret vurdering ikke er væsentlige forskelle i sammenlignelighedsfaktorerne, som har eller ville have indflydelse på de fastsatte priser for transaktionen mellem uafhængige parter eller
- Når det er muligt at foretage pålidelige justeringer for forskellene og derigennem gøre transaktionerne sammenlignelige- se mere under afsnit 5.2.4.8.

Det kan være flere forskellige faktorer, der gør at der ikke kan ske sammenligning, ligesom det kan variere alt afhængig af ydelsens art, hvilke faktorer der kan medføre prisbestemmende forskelle. Flere mindre faktorer kan også akkumuleret gøre to aftaler usammenlignelige.

Netvirksomhederne kan anvende et skema som led i opfyldelsen af kravet til en sammenlignelighedsanalyse. Dette er dog ikke et krav. Et forslag til skema findes i bilag 1.

Alle oplysninger i sammenlignelighedsanalysen skal på anmodning kunne underbygges af dokumentation i form af skriftlige aftaler, fakturaer eller anden dokumentation for den faktiske adfærd. Se mere om den faktiske adfærd i afsnit 5.2.2.3.

5.2.3.4. Funktions- og risikoanalyse

Netvirksomhedsbekendtgørelsen stiller krav om, at der foretages en funktions- og risikoanalyse. Se boks 8.

Boks 8 Netvirksomhedsbekendtgørelsen

Bilag 3C: En detaljeret sammenlignelighedsanalyse og funktions- og risikoanalyse af netvirksomheden samt de relevante forbundne parter i forhold til transaktionen, herunder en beskrivelse af alle ændringer i forhold til tidligere år.

Som anført i afsnit 5.2.3.3 er en af de fem sammenlignelighedsfaktorer en funktions- og risikoanalyse (funktioner, aktiver og risici/FAR-analyse).¹⁹

Sammenlignelighedsanalysen skal således også indeholde en sammenligning af de funktioner, risici og aktiver, de handlende parter udfører og håndterer som led i realiseringen af transaktionen. Formålet med FAR-analysen er at afdække de værdiskabende aktiviteter og risici forbundet med realiseringen af aftalen. Analysen skal på denne måde vise, hvordan værdien i aftalen er skabt, hvilket har betydning for, hvordan prisen kan fastsættes.

En fyldestgørende dokumentation for en aftales markedsmæssighed skal derfor indeholde en sådan funktions- og risikoanalyse af de samlede transaktioner, der foretages i henhold til aftalen.

Analysen af funktioner, aktiver og risici er altid to- eller flersidig og skal derfor både beskrives for virksomheden selv og for den eller de andre forbundne parter, der har været involveret i transaktionen, ligesom funktioner, aktiver og risici skal beskrives i forhold til de sammenlignelige transaktioner.

Funktions- og risikoanalysen skal udarbejdes og beskrives på en sådan måde, at der skabes en klar forståelse af funktioner, aktiver og risici hos de forbundne parter, der indgår i eller bidrager til de kontrollerede transaktioner.

Ved udvælgelsen af de mest sammenlignelige transaktioner mellem uafhængige parter, som skal bruges som sammenligningsgrundlag for de kontrollerede transaktioner, skal det fastlægges og beskrives, om de uafhængige parter har funktioner, aktiver og risici, der er sammenlignelige med det der gør sig gældende for forbundne parter i forhold til den kontrollerede transaktion.

Det er derfor vigtigt at de sammenlignelige transaktioner også fremgår af f.eks. et FAR-analyseskema som vist i Tabel 1.

¹⁹ Se mere om FAR-analysen i Skatteforvaltningen juridiske vejledning C.D.11.13.1.2.2.3.3.2

Funktioner

I beskrivelsen af de forbundne parter funktioner i forhold til den kontrollerede transaktion kan følgende eksempelvis indgå:

- Management (ledelse)
- Konsulentydelser
- Juridisk bistand
- Administration, fakturering mv.
- Entreprise
- Montering
- Serviceydelser
- Indkøb
- Distribution
- Salg og marketing
- Kundeservice

Listen over funktioner er ikke udtømmende.

Inden for hver funktionskategori skal beskrivelsen yderligere underopdeles i relevante delfunktioner, hvis de konkrete omstændigheder og karakteren af den kontrollerede transaktion gør dette relevant.

De funktioner, der bidrager mest til indtjeningen ved transaktionen, skal beskrives mere udførligt end de øvrige funktioner.

Aktiver

De aktiver, som parterne anvender eller stiller til rådighed, eller som på anden vis bidrager til indtjeningen ved den kontrollerede transaktion eller aktivitet, skal beskrives i funktions- og risikoanalysen.

Aktiver er normalt opdelt i tre typer, henholdsvis:

- Materielle aktiver (bygninger, maskiner mv.)
- Immaterielle aktiver (goodwill, knowhow, patenter, rettigheder mv.)
- Finansielle aktiver (penge, bankindsud, tilgodehavender obligationer, aktier mv.)

Risiko

I transfer pricing er risiko defineret som sandsynligheden for, at resultatet af en transaktion eller aktivitet afviger fra det forventede resultat. Risiko kan derfor indebære et økonomisk tab, men også i visse tilfælde en økonomisk gevinst. Se også afsnit C.D.11.3.1.2.2. i den juridiske vejledning.

Som eksempler på forskellige typer af risici kan nævnes:

- Kontraktuelle forhold, Betalingsbetingelser, leverandørs mulighed for prisændringer, (førtidig) opsigelse, kontraktbrud etc.
- Lovgivningsmæssig- og politisk risiko
- Juridiske risici
- Forretningsmæssige risici, kreditrisiko på modpart, prisstigning, manglende eller mangelfuld levering, force majeure

Listen over risici er ikke udtømmende.

En konkret risiko kan bero på både interne og eksterne omstændigheder, og en risiko kan i nogle tilfælde påvirkes af parterne og i andre ikke.

Ved beskrivelsen af, om en part kontrollerer en risiko ved en kontrolleret transaktion, er det ikke en betingelse, at risikoen kan påvirkes. Kontrol over risiko skal i sammenhængen forstås sådan, at en eller flere af de forbundne parter bestemmer, om og hvordan en transaktion eller aktivitet skal gennemføres.

En mulig måde at udforme et skema med FAR-analysen er gengivet i tabel 1. Det bemærkes, at der dog ikke er formkrav til udformningen.

Tabel 1 Eksempel på Skema til FAR-analyse

	Kontrolleret transaktion		Koncerneksternt køb/salg**	
	Køber	Sælger *	Køber*	Sælger *
FUNKTIONER				
Indkøb af materialer	[X]	[X]	[X]	[X]
Udlejning af udstyr	[X]	[X]	[X]	[X]
Kundeservice	[X]	[X]	[X]	[X]
PR relationer	[X]	[X]	[X]	[X]
Konsulentarbejder	[X]	[X]	[X]	[X]
Kvalitetskontrol	[X]	[X]	[X]	[X]
Løbende sagskontrol	[X]	[X]	[X]	[X]
Kvartalsvis rapportering vedr. fremdrift af projekter	[X]	[X]	[X]	[X]
Indrapportering til myndigheder og branche iht. gældende bekendtgørelser	[X]	[X]	[X]	[X]
AKTIVER				
Immaterielle aktiver	[X]	[X]	[X]	[X]
Materielle aktiver	[X]	[X]	[X]	[X]
RISICI				
Politisk og lovgivningsmæssig risiko	[X]	[X]	[X]	[X]
Forretningsmæssig risiko for inflation eller produktknaphed ved længerevarende opgaver	[X]	[X]	[X]	[X]
Juridiske og kontraktuelle risici	[X]	[X]	[X]	[X]

*Det krydses af om det er køber eller sælger, der har ansvaret for den/det pågældende funktion, aktiv og risiko

** Tilføj flere kolonner for hver af de sammenlignelige aftaler

Et skema kan ikke i sig selv gøre det ud for en funktions- og risikoanalyse og skal derfor suppleres af en mere detaljeret og uddybende beskrivelse af funktioner, aktiver og risiko.

5.2.3.5. Databaseundersøgelser

Når netvirksomheden har valgt en transfer pricing-metode, skal den finde sammenlignelige uafhængige transaktioner, der er mest egnede som grundlag for at fastsætte den markeds-mæssige pris.

En databaseundersøgelse kan være en del af sammenlignelighedsanalysen, og den er særligt rettet mod anvendelsen af de avancebaserede transfer pricing-metoder.

En databaseundersøgelse er en søgning efter oplysninger om eksterne sammenlignelige transaktioner og forretningsmæssige aktiviteter i offentligt tilgængelige databaser, og anvendes ligesom på skatteområdet til vurdering af, om koncerninterne transaktioner er i overensstemmelse med armslængdeprincippet. Se den juridiske vejledning C.D.11.5.7 og TPG 3.30 - 3.46.

En databaseundersøgelse kan anvendes ved fastsættelsen af den markeds-mæssige pris efter en af de avancebaserede transfer pricing-metoder, herunder prisfastsættelsesmetoden TNM-metoden eller som et eftersyn af pålideligheden af dokumentation efter en af OECD's andre anerkendte prisfastsættelsesmetoder - et såkaldt sanity-check. Se også TPG 2.12.

For nærmere om TNM-metoden samt PLI'er se afsnit 5.2.4.4.

Udsøgningsprocessen

I forbindelse med udsøgningsprocessen i en databaseundersøgelse skal netvirksomheden foretage en vurdering af, hvilke udsøgningskriterier, der er de bedst egnede til at finde sammenlignelige transaktioner. Der skal tages udgangspunkt i de sammenlignelighedsfaktorer, der er mest væsentlige for den relevante transaktion eller aktivitet, den valgte metode samt tilgængeligheden af data for det potentielle sammenligningsgrundlag.

Første skridt er at søge i databasen efter potentielt sammenlignelige transaktioner eller aktiviteter ud fra nogle kvantitative/objektive kriterier.

Som eksempler på kvantitative udsøgningskriterier kan følgende nævnes:

- Periode som databaseundersøgelsen skal dække
- Graden af koncern- og interesseforbindelse
- Virksomhedernes forretningsmæssige aktivitet (ex. branchekoder)
- Økonomiske omstændigheder (ex. geografisk placering)
- Tilgængelighed af regnskabsoplysninger (ex. regnskabsmæssige nøgletal)

En databaseundersøgelse, der alene er baseret på en kvantitativ udsøgning, udgør ikke i sig selv tilstrækkelig dokumentation.

Det næste skridt i processen er derfor at foretage en kvalitativ vurdering af de transaktioner eller virksomheder, der blev udsøgt ved den kvantitative udsøgning og vurdere sammenligneligheden i forhold til den relevante transaktion eller aktivitet. På denne baggrund sker den endelige udvælgelse af de transaktioner eller virksomheder, der udgør sammenligningsgrundlaget.

Ved den kvalitative vurdering af de udsøgte transaktioner eller virksomheders sammenlignelighed søges der også efter oplysninger i andre informationskilder end databasen, fx i årsrapporter, på hjemmesider eller i andre databaser, for at sikre at der rent faktisk er tale om uafhængighed og sammenlignelighed.

Perioden for databaseundersøgelsen

Forsyningstilsynet anbefaler som udgangspunkt at anvende data fra den senest tilgængelige treårige periode inden kontrolåret. Forsyningstilsynet vurderer, at denne periode udgør et relevant og retvisende udtryk for de markeds-mæssige nettoavancer på tidspunktet for prisfastsættelsen af den kontrollerede transaktion. Denne tilgang er desuden med til at udjævne betydningen af uforklarlige udsving i resultaterne samt eventuelle mindre forskelle mellem de udvalgte sammenlignelige virksomheder. Dette skal dog vurderes efter den konkrete sag, og det kan i særlige tilfælde være relevant at anvende en anden periode.

Resultatet af databaseundersøgelsen

Databaseundersøgelsens resultater præsenteres i den mest egnede PLI efter ydelsens art. Se mere om PLI i afsnit 5.2.4.4. Det interkvartile interval bestående af de midterste 50 pct. af observationerne af de vægtede gennemsnit for den treårige periode før kontrolåret udgør oftest det markeds-mæssige interval. Ligger nettoavancen uden for dette accepterede interval vil Forsyningstilsynet som udgangspunkt finde transaktionen ikke markeds-mæssig. Dette afhænger af den konkrete sag.

Finansiel opdatering af databaseundersøgelser

Det er muligt at foretage en finansiel opdatering af dataene i en allerede udarbejdet databaseundersøgelse.

Der skal dog anvendes den nyest tilgængelige data i en databaseundersøgelse til brug for prisfastsættelse af en aftale. Det afgørende er, om der er nyere data tilgængelig på tidspunkt, hvor en databaseundersøgelse skal anvendes til prisfastsættelse.

Eksempelvis vil en database udarbejdet i 2019 med data fra 2015-2017, såfremt denne skal anvendes i 2020, som minimum skulle opdateres med finansielle data fra 2018, da disse vurderes at være tilgængelige i 2020.

I forbindelse med en finansiel opdatering af en databaseundersøgelse skal der laves en vurdering af, hvor mange af de omfattede virksomheder som er sammenfaldende i den oprindelige og i den finansielt opdaterede databaseundersøgelse. Det vil dermed være en individuel konkret vurdering, om antallet af virksomheder som indgår såvel i den finansielt opdaterede databaseundersøgelse som i den oprindeligt udarbejdede databaseundersøgelse udgør et tilstrækkeligt grundlag for en databaseundersøgelse. Netvirksomheden skal i forbindelse med en finansiel opdatering af en databaseundersøgelse lave en kvalitativ gennemgang af eventuelle nye virksomheder, der indgår i databaseundersøgelsen. Der skal som udgangspunkt udarbejdes en helt ny databaseundersøgelse hvert tredje år. Herudover vil der skulle udarbejdes en ny databaseundersøgelse, hvis konkrete forhold medfører, at der ikke længere vil kunne ske en finansiel opdatering af databaseundersøgelsen, dette kan fx være tilfældet, hvis der sker væsentlige ændringer i markedet.

Virksomheden har udarbejdet en databaseundersøgelse

Har en virksomhed udarbejdet en databaseundersøgelse i forbindelse med fastsættelsen af de markedsmæssige vilkår og priser for en kontrolleret transaktion eller aktivitet, så skal databaseundersøgelsen beskrives og vedlægges som dokumentation samt følge ovennævnte kriterier og retningslinjer. Databaseundersøgelser kan ikke stå alene som dokumentation, men vil oftest blive udarbejdet i forbindelse med dokumentation efter TNM-metoden.

5.2.4. Transfer pricing-metoder

Forsyningstilsynet skal ved vurdering af aftalers markedsmæssighed udøve sit skøn inden for rammerne af OECD's Guidelines for Transfer Pricing (TPG) og Skatteforvaltningens vejledning "Transfer Pricing – Dokumentationspligten". Dette er bl.a. forudsat i forarbejderne til § 46 i lov om elforsyning.

TPG anviser fem anerkendte transfer pricing-metoder (prisfastsættelsesmetoder). Der er metodefrihed i forhold til valget af metode. Dog skal virksomheden anvende den metode, der konkret er bedst egnet i den enkelte sag (TPG pkt. 2.2.). Se også afsnit 5.2.8.1 og 5.2.8.2.

Metoderne beskrives nærmere i dette afsnit.

Prisfastsættelsesmetoderne inddeles i henholdsvis de transaktionsbaserede metoder og de avancebaserede metoder.

Ved de traditionelle transaktionsbaserede metoder er der en direkte sammenhæng mellem priserne for de sammenlignelige transaktioner og den pris, der fastsættes for den koncern- eller interesseforbundne transaktion.

Efter de transaktionsbestemte nettoavancemetoder (avancebaserede metoder) indgår ved prisfastsættelsen af den koncern- eller interesseforbundne transaktion driftsomkostninger/ kapacitetsomkostninger i relation til den forretningsmæssige aktivitet, selvom disse omkostninger ikke direkte kan henføres til transaktionerne.

De markedsmæssige priser kan derfor opgøres med højere grad af sammenlignelighed/sikkerhed ved anvendelse af de direkte metoder. Herudover kan henvises til Skatteforvaltningens juridiske vejledning afsnit C.D.11.

Prisfastsættelsesmetoderne kan som beskrevet overordnet opdeles i to kategorier:

Det er også muligt at anvende andre metoder end de fem anerkendte TP-metoder, når den alternative metode er mere egnet end OECD's fem metoder, jf. TPG 2.9.

Det er dog en forudsætning, at en sådan alternativ metode afspejler princippet om markedsmæssighed, og at en sådan metode ikke anvendes i stedet for en af de fem anerkendte TP-metoder, hvis en af disse kan anvendes på en troværdig måde.²⁰ Anvendelse af andre metoder, fritager ikke for dokumentationspligten af, at prisfastsættelsen skal være markedsmæssig.

I nogle situationer kan andre metoder også bruges til at verificere eller bestyrke den prisfastsættelse, der er fundet ved anvendelse af den valgte metode. Se Skatteforvaltningens juridiske vejledning afsnit C.D.11.4.1.

Transaktionsbaserede prisfastsættelsesmetoder	Avancebaserede prisfastsættelsesmetoder
<p>Ved de traditionelle transaktionsbaserede metoder er der en direkte sammenhæng mellem den anvendte prisfastsættelsesmetode og afregningsprisen, og de betegnes derfor som de direkte metoder</p> <ul style="list-style-type: none"> • Den fri markedsprismetode (Comparable uncontrolled price method) - CUP-metoden • Kostpris plus avance metoden (cost plus method) • Videresalgsprismetoden (Resale price method) 	<p>De avancebaserede prisfastsættelsesmetoder sammenligner som udgangspunkt på nettoavanceniveau, dvs. indtjeningen efter både variable omkostninger og kapacitetsomkostninger /driftsomkostninger er fratrukket. Disse metoder benævnes derfor også de indirekte metoder</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transaktionsbestemt nettoavancemetode (Transactional net margin method) • Avancefordelingsmetoden (Profit split method)

I komplicerede situationer, hvor det ikke uden videre er muligt at udpege den bedste metode, kan der ske en samtidig anvendelse af flere metoder når det i forhold til den konkrete transaktion giver et mere retvisende resultat. TPG 2.12.

For yderligere vejledning om valg af metode og nærmere om metoderne henvises til Skatteforvaltningens juridiske vejledning afsnit C.D.11.4.1.

5.2.4.1. Den fri markedsprismetode (Comparable uncontrolled price method) - CUP-metoden

Den fri markedsprismetode (CUP-metoden) anvendes ved, at prisen i en netvirksomheds aftale med et koncern- eller interesseforbundet selskab sammenlignes med prisen i en sammenlignelig uafhængig aftale, jf. TPG pkt. 2.14.

²⁰ Se "Fundamentals of Transfer Pricing-General Topics and Specific Transactions, s. 130,

En forudsætning for at anvende CUP-metoden er, at en netvirksomhed kan fremvise en sammenlignelig uafhængig aftale, samt at denne kan danne grundlag for at vurdere aftalens markedsmæssighed.

En uafhængig aftale er en aftale indgået mellem eksterne parter, der på ingen måde er koncern- eller interesseforbundne.

En sammenlignelighedsanalyse skal kunne danne grundlag for at vurdere, om den uafhængige aftale er sammenlignelig med den koncern- eller interesseforbundne transaktion. Se afsnit 5.2.3.3 om sammenlignelighedsanalysen.

CUP-metoden tager afsæt i, at transaktioner mellem uafhængige parter på et konkurrenceudsat marked per definition udgør markedsprisen. Ved CUP-metoden fastsættes prisen for en koncern- eller interesseforbundne transaktion således på baggrund af prisen for en sammenlignelig uafhængig transaktion. Der foreligger to variationer af CUP-metoden, en intern og en ekstern CUP.

Intern CUP

Grundlaget for prisfastsættelsen kan være en transaktion mellem den koncern- eller interesseforbundne part og en uafhængig part, kaldet en intern CUP. Markedsmæssigheden vurderes i forhold til en intern CUP ved, at en virksomheds interne salg af et bestemt produkt sammenlignes med virksomhedens salg af det samme produkt til en ekstern part.

Ekstern CUP

Grundlaget for prisfastsættelsen kan også være en transaktion mellem to eksterne uafhængige parter, kaldet en ekstern CUP. Markedsmæssigheden vurderes i forhold til en ekstern CUP ved, at en koncern- eller interesseforbundne transaktion sammenlignes med salget fra en uafhængig sælger til en anden uafhængig køber.

CUP-metoden forudsætter høj grad af sammenlignelighed, da forskelle i mængde og funktioner, aktiver og risici samt øvrige vilkår mellem to aftaler kan have stor betydning for prisen. Ved CUP-metoden er egenskaber ved produktet og kontraktvilkår de primære sammenlignelighedsfaktorer.²¹

CUP-metoden er den mest direkte og pålidelige måde at overholde armslængdeprincippet. Dog kan det høje krav til sammenlignelighed gøre det vanskeligt at finde sammenlignelige transaktioner, herunder at foretage justeringer, idet metoden kræver stor produktlighed. Ifølge TPG skal der gøres alle tænkelige forsøg på at justere for eventuelle forskelle idet der ifølge TPG er en præference for denne/de traditionelle metode(r), hvis det er muligt at lokalisere sammenlignelige ukontrollerede transaktioner. Se TPG 2.15.

CUP-metoden anvendes bedst ved køb og salg af simple produkter og serviceydelser, formuleret i aftaler med præcise kontraktforhold uden en længere løbetid. Har en netvirksomhed samarbejdsaftaler med salg af flere produkter og serviceydelser i komplicerede sammensætninger kan det være svært at finde en sammenlignelig uafhængig aftale. CUP-metoden vil i mangel af en sammenlignelig uafhængig aftale ikke være den bedst egnede metode i sådanne tilfælde.

5.2.4.2. Videresalgsprismetoden (Resale price method) - RPM-metoden

Videresalgsmetoden tager udgangspunkt i det avancetillæg en virksomhed har i forbindelse med videresalg. Metoden anvendes typisk af salgs- og distributionsvirksomheder, som køber varer fra koncern- forbundne parter og videresælger disse, og hvor virksomheden ikke ændrer varerne væsentligt eller bidrager med værdifulde immaterielle aktiver. Ved anvendelse af metoden sammenlignes den fortjeneste en virksomhed opnår på at distribuere varer, der er købt af en koncern- eller interesseforbundet part og videresolgt til uafhængige parter, med den fortjeneste, der kan opnås ved køb og videresalg af tilsvarende varer mellem uafhængige parter under sammenlignelige omstændigheder. Ved prisfastsættelse af den koncern- eller interesseforbundne transaktion anvendes bruttoavancemarginen.

Markedsmæssigheden vurderes i forhold til et internt videresalg ved, at bruttoavancen opnået ved en virksomheds interne køb fra en koncern- eller interesseforbundet part og videresalg til en uafhængig part sammenlignes med bruttoavancen i procent opnået ved virksomhedens sammenlignelige køb fra en uafhængig part og videresalg til en anden uafhængig part. Den testede part er den der køber internt og sælger til en uafhængig ekstern part.

Metoden kræver en høj sammenlignelighedsgrad af det koncern- og interesseforbundne selskabs regnskab og den uafhængige virksomheds regnskab og det kan derfor være svært at finde sammenlignelige data på bruttoavanceniveau ligesom metoden kræver, at netvirksomheden har adgang til den uafhængige sammenlignelige parts regnskaber/økonomiske oplysninger.

5.2.4.3. Kostpris plus avancemetoden – cost plus method

Kostpris plus avancemetoden tager udgangspunkt i de omkostninger en koncern- eller interesseforbunden part har

²¹ Den juridiske vejledning afsnit C.D.11.4.1.

afholdt i relation til de koncern- eller interesseforbundne transaktioner. Ved anvendelse af kostpris plus avancemetoden tillægges både de direkte og de indirekte produktionsomkostninger en avance. Avancetillægget (mark-up procenten) fastsættes med udgangspunkt i den avance og de omkostninger, som uafhængige parter har ved sammenlignelige transaktioner.

Kostpris plus avancemetoden i markedsmæssighedsøjemed tager, jf. TPG og Skatteforvaltningens juridiske vejledning afsæt i avancen på bruttoniveau (det vil sige omsætning med fradrag af produktionsomkostninger) og må ikke forveksles med den anvendelse af begrebet "kost plus avancemetoden", hvor man i andre sammenhænge opgør avancen på nettoniveau.

Avancetillægget (mark-up procenten) findes ved at sætte avancen for en sammenlignelig, uafhængig transaktion i forhold til de direkte og indirekte produktionsomkostninger ved den uafhængige transaktion. De direkte og indirekte omkostninger ved den koncern- eller interesseforbundne transaktion, tillagt det markedsmæssige avancetillæg, udgør den markedsmæssige pris for den interne transaktion.

Den interne transaktion mellem koncern- eller interesseforbundne parter er sammenlignelig med en transaktion mellem uafhængige parter, når enten forskelle mellem transaktionerne ikke har væsentlig indflydelse på avancen, eller når det er muligt at justere for forskelle og derved gøre transaktionerne sammenlignelige.

Kostpris plus avancemetoden kan anvendes i to forskellige scenarier:

Intern kostplus

- Markedsmæssigheden vurderes i forhold til en intern kostplus ved, at den mark-up der tillægges en netvirksomheds interne salg sammenlignes med den mark-up, der er tillagt netvirksomhedens sammenlignelige salg til ekstern part.

Ekstern kostplus

- Markedsmæssigheden vurderes i forhold til en ekstern kostplus ved, at den mark-up der tillægges den koncern- eller interesseforbundne transaktion sammenlignes med den mark up som en uafhængig virksomhed med sammenlignelige funktioner, risici og aktiver ville opnå ved en sammenlignelig transaktion.

Metoden er umiddelbart mest anvendelig for simple samle- og produktionsydelser og ved prisfastsættelsen af simple serviceydelser.

Kostpris plus avancemetoden anvendes på den sælgende enhed, dvs. at den sælgende part er den testede part. Det er derfor særligt vigtigt, at regnskabsoplysninger fra denne part er tilstrækkeligt oplyst.

Det kan bl.a. være vanskeligt at finde sammenlignelige data på bruttoavanceniveau samt fordele de indirekte produktionsomkostninger, ligesom der kan være problemer med fordelingen af omkostninger mellem de koncern- eller interesseforbundne parter, da der ikke findes anerkendte standarder for fordeling af omkostninger.

Når Kostpris plus avancemetoden anvendes, er det ikke nødvendigvis de produkter eller ydelser, som indgår i transaktionen, der skal være sammenlignelige. De primære sammenlignelighedsfaktorer er kontraktvilkår og parternes funktioner, aktiver og risici i forhold til transaktionen. Ved fastsættelsen af avancetillægget kan andre faktorer konkret også have betydning, jf. TPG 2.47.

Omkostningsbasen

Når det markedsmæssige avancetillæg er lagt fast, medfører Kostpris plus avancemetoden (og TNM-metoden jf. afsnit 5.2.4.4), at indtjeningen hos leverandøren i den koncern- eller interesseforbundne transaktion afhænger af, hvor mange omkostninger der henregnes til den interne transaktion; er omkostningsbasen høj bliver indtjeningen højere, og er omkostningsbasen lav bliver indtjeningen lavere.

Dette kan således indebære et manglende incitament til at begrænse de omkostninger, der danner grundlag for tillægget af en mark-up. Det er derfor vigtigt at være opmærksom på, at omkostningsbasen for den koncern- eller interesseforbundne transaktion er markedsmæssig og sammenlignelig med omkostningsbasen for de eksterne transaktioner.

Såfremt der er sket costloading på omkostningsbasen i den koncern- eller interesseforbundne transaktion kan konsekvensen være at omkostningsbasen bliver nedsat eller forkastet og metoden dermed bliver afvist som anvendelig. Se også afsnit 5.2.8.2 og 5.2.8.3.

Der skal også tages stilling til, om der skal beregnes et avancetillæg på alle omkostninger. Det bemærkes, at der som udgangspunkt skal indregnes et tillæg på de samme omkostninger, som avancetillægget for de sammenlignelige transaktioner er beregnet på. Se i øvrigt om pass through costs i afsnit 5.2.4.6.

5.2.4.4. Transaktionsbestemt nettoavancemetode (Transactional net margin method) (TNM-metoden)

Den transaktionsbestemte nettoavancemetode (TNM-metoden) tager udgangspunkt i nettoavancen for en koncern- eller interesseforbundet transaktion. Denne sammenlignes med den nettoavance som uafhængige parter tjener ved lignende transaktioner.

Det er derfor også afgørende at netvirksomhedens omkostningsbase er retvisende og markedsmæssig. Se mere herom

i afsnit 5.2.4.3.

TNM-metoden anvendes ofte i sager, hvor det ikke har været muligt at lokalisere en direkte sammenlignelig uafhængig transaktion, da metoden er mindre følsom over for forskelle i varetyper, regnskabsprincipper og funktioner, og fordi det er muligt at benytte en databaseundersøgelse af nettoavancer i virksomheder, der leverer ydelser, som er sammenlignelige med den kontrollerede transaktion, som sammenligningsgrundlag. Se mere om databaseundersøgelser i afsnit 5.2.3.5.

Principperne for opgørelsen af nettoavancen er afgørende for metodens korrekte anvendelse. Det vil kun være poster, der

1. har en direkte eller indirekte sammenhæng med den kontrollerede transaktion, og som
2. har en aktiv betydning for profitten,

der bør tages i betragtning ved opgørelsen af nettoavancen.

PLI (Profit level indicator)

For at anvende TNM-metoden skal nettoavancen gøres sammenlignelig med nettoavancer hos sammenlignelige uafhængige parter. Dette gøres ved at sætte nettoavancen i forhold til et nøgletal, der beskriver virksomhedens væsentligste funktioner. Nøgletallet benævnes en PLI (Profit level indicator) og angives normalt som marginer (en procentsats).

En PLI kan fx opgøres på følgende måder:

- Nettoavance i forhold til omsætning (return on sales).
- Nettoavance i forhold til samlede omkostninger (net cost plus margin).
- Nettoavance i forhold til driftsomkostninger (return on opex).
- Bruttoavance i forhold til driftsomkostninger (Berry Ratio)

Som også nævnt ovenfor er det afgørende for opgørelsen af en korrekt PLI, at netvirksomhedens omkostningsbase er retvisende.

Valg af nøgletal til beskrivelse af virksomhedens nettoavance (PLI) beror på de tilgængelige oplysninger samt en vurdering af, hvilket nøgletal der bedst beskriver værdiskabelsen i transaktionen.

Det relevante nøgletal for den koncern- eller interesseforbundne transaktion sammenlignes herefter med det tilsvarende nøgletal for en sammenlignelig uafhængig transaktion. Den uafhængige sammenlignelige transaktion med en ekstern part kan både være virksomhedens egen sammenlignelige transaktion med en uafhængig ekstern part (internt sammenligningsgrundlag) eller en transaktion mellem to uafhængige parter, hvor virksomheden ikke selv er involveret (eksternt sammenligningsgrundlag).

TNM-metoden tager udgangspunkt i den mest simple af de forbundne parter

Ved anvendelse af TNM-metoden er det derfor afgørende, at der kan findes en avance ved transaktionen for både den uafhængige og den koncern- eller interesseforbundne transaktion. Det betyder, at avancen for den transaktion, der skal prisfastsættes, skal kunne segmenteres fra øvrige koncern- eller interesseforbundne transaktioner og ikke kontrollerede transaktioner.

Det er væsentligt, at der redegøres for allokeringen af omkostninger til de forskellige transaktioner, herunder de omkostninger, der ikke er direkte henførbare til de enkelte transaktioner.

I praksis anvendes databaseundersøgelser ofte til at finde sammenlignelige data.

TNM-metoden er mere anvendelig end de traditionelle metoder, hvis der ikke findes et tilstrækkeligt sammenligningsgrundlag, da der ikke stilles samme strenge krav til sammenlignelighed med hensyn til produkttegenskaber og funktioner, aktiver og risici, som gælder for de traditionelle transaktionsbestemte metoder. TNM-metoden, hvor aflønningen fastsættes på nettoavanceniveau, indeholder således en indirekte justering for forskelle i drifts- og kapacitetsomkostninger, da der f.eks., er færre problemer med at klassificere omkostninger, eksempelvis som variable produktionsomkostninger eller som faste kapacitetsomkostninger.

Metoden stiller dog krav til, at netvirksomheden kan levere dokumentation for /opgøre de omkostninger, der skal henføres til den koncern- eller interesseforbundne transaktion, ved opgørelsen af nettoavancen.

Netvirksomhederne skal således kunne fremsende en række oplysninger, der kan afstemmes til årsregnskaberne eller til faktisk adfærd. Se nærmere herom i afsnit 5.2.5.1.

Endvidere skal netvirksomheden kunne fremskaffe tilstrækkelige kvalitative oplysninger vedrørende de uafhængige transaktioner, der dokumenterer sammenligneligheden til den koncern- eller interesseforbundne transaktion.

TNM-metoden er meget udbredt til brug for prisfastsættelse af interne services. Se i øvrigt herom under afsnit 5.2.4.9.

5.2.4.5. Avancefordelingsmetoden (Profit split method)

Avancefordelingsmetoden (Profit split method) anvendes til at fordele en nettoavance opnået ved en koncern- eller interesseforbundne transaktion mellem de forbundne parter ud fra deres forholdsmæssige bidrag til den samlede værdi af transaktionen.

Det er en betingelse for anvendelse af metoden, at begge transaktionsparter bidrager med værdiskabende funktioner eller aktiver til den koncern- eller interesseforbundne transaktion og derfor vil metoden formentlig sjældent være relevant for transaktioner som foretages af netvirksomhederne.

5.2.4.6. Pass through costs

Pass through costs, er tredjepartsomkostninger, som et selskab pådrager sig på vegne af et koncern- eller interesseforbundet selskab/netvirksomhed. Omkostningerne viderefaktureres uden et avancetillæg, fordi der ikke skabes nogen yderligere værdi i det selskab, der viderefakturerer omkostningerne, ligesom selskabet ikke påtager sig en risiko.

Når det skal vurderes om en transaktion, der indeholder viderefakturerede omkostninger for en tredjemandsydelse, skal tillægges en avance eller om det skal være en pass through cost, vil det være afgørende om en uafhængig part i en lignende situation ville være villig til at frskrive sig en avance på den pågældende omkostning. Se bl.a. TPG 2.99, 7.34 og 7.61 om pass through costs.

Eksempler på pass through costs kan efter en konkret vurdering være omkostninger til abonnementer, kontingenter, kurser og forsikringer samt drifts- og anlægsopgaver købt fra tredjemand og blot viderefaktureret i den kontrollerede transaktion. Eksemplerne er ikke udtømmende.

5.2.4.7. Den testede part

Vælges TNM-metoden, Kostpris plus avancemetoden eller Videresalgsprismetoden skal der ske en identifikation af den part, hvor den markeds-mæssige avance ved transaktionen eller aktiviteten skal fastsættes, (den testede part). Resultaterne udskilles herved. Se TPG 3.18 - 3.19.

Det forhold at der vælges en testet part indebærer ikke, at den eller de andre parter i transaktionen kan holdes ude af sammenlignelighedsanalysen.

5.2.4.8. Justeringer

Hvis der findes væsentlige forskelle mellem transaktionerne, som kan påvirke prisen, skal det undersøges, om det er muligt at foretage pålidelige justeringer herfor.

En justering består i at isolere effekten af en identificeret forskel og eliminere indvirkningen heraf i forbindelse med sammenligningen af priser og vilkår for transaktionerne.

Forudsætningen for at foretage en justering er, at sammenligneligheden øges, og at det markeds-mæssige estimat ved den valgte metode, derved bliver bedre.

Der kan f.eks. foretages justeringer, når der sammenlignes kontraktvilkår, idet det her efter de konkrete omstændigheder kan være muligt at tillægge eller fratrække værdien af afvigende kontraktvilkår ved prisfastsættelsen af den koncern- eller interesseforbundne transaktion. Det kan f.eks. også efter de konkrete omstændigheder være muligt at justere prisen for betydningen af tidsforskelle mellem transaktionerne ved at hense til markedsudviklingen.

Store justeringer kan indikere, at der er (for) store problemer med sammenligneligheden, og at det derfor er nødvendigt med yderligere analyser, herunder eventuelt overvejelser om en alternativ tilgang - fx en anden af de fem TP-metoder. Se nærmere herom i afsnit 5.2.8.2. Hvis det ikke er muligt at foretage en pålidelig justering reduceres pålideligheden af resultaterne.

Eksempel fra Forsyningstilsynets praksis:

J.nr.: 22/01004

[Netvirksomheden] har i sin dokumentation anvendt CUP-metoden og kost plus-metoden

.....

Forsyningstilsynet vurderer, at der er forskelle i aftaleperioder og mængder i kontraktforholdene i aftalen mellem [koncernforbundet virksomhed1] og [Netvirksomheden], aftalen mellem [koncernforbundet virksomhed2] og [uafhængig virksomhed 1] og aftalen mellem [koncernforbundet virksomhed1] og [uafhængig virksomhed 2] der har indvirkning på prisen.

Hvis der findes forskelle mellem transaktionerne skal der foretages justeringer for at eliminere effekten heraf, jf. TPG 3.47. Hvis det ikke er muligt reduceres pålideligheden af resultaterne.

Forsyningstilsynet har vurderet forskellene i aftalerne mellem [koncernforbundet virksomhed1] og [ekstern virksomhed 1] og mellem koncernforbundet virksomhed1] og [uafhængig virksomhed 2], der har indvirkning på prisen set i forhold til aftalen mellem [koncernforbundet virksomhed1] og [Netvirksomheden]

.....

Forsyningstilsynet vurderer på baggrund af ovenstående gennemgang, at [Netvirksomheden] ved fastsættelsen af prisen i den koncerninterne aftale på pålidelig vis har taget højde for de forskelle, der har indvirkninger på prisen, der er i de koncerneksterne aftaler, som den koncerninterne aftale sammenlignes med.

5.2.4.9 Serviceydelser med lav værdi (low value adding services/LVAS)

Muligheden for at anvende TPG's fremgangsmåde for at dokumentere markedsmæssigheden af serviceydelser med lav værdi fremgår ikke udtrykkeligt af netvirksomhedsbekendtgørelsen. Det følger dog bl.a. af netvirksomhedsbekendtgørelsen, at Forsyningstilsynet skal udøve sit skøn inden for OECD's Transfer Pricing Guidelines samt Skatteforvaltningens juridiske vejledning, hvori forholdene for serviceydelser med lav værdi eller såkaldte low value adding services er beskrevet i TPG pkt. 7.43-7.65 og afsnit C.D.11.8.4.

Low value adding services udgør koncerninterne serviceydelser med lav værdi, der uden videre kan tillægges en mark-up på 5 %, som dermed automatisk anses for at være markedsmæssige.

Low value adding services udgør services af støttende karakter, der:

1. Ikke er en del af kerneforretningen i netvirksomheden (ikke er en del af de økonomisk betydningsfulde aktiviteter -dvs. ikke er en del af de indtægtsskabende aktiviteter i netvirksomheden)
2. Ikke gør brug af eller bidrager til udviklingen af unikke eller værdifulde immaterielle aktiver
3. Ikke har indflydelse på håndtering eller styring af væsentlig eller betydelig risiko for serviceyderen og ikke giver anledning til skabelse af betydelig risiko for serviceyderen
4. Alene udføres for selskaber i koncernen

Efter Forsyningstilsynets praksis kan der også være tale om low value adding services, når der foreligger transaktioner mellem interesseforbundne parter²².

I givet fald skal ovenstående punkt 1-3 også være opfyldt.

Ovenstående pkt. 4 erstattes med et krav om, at serviceydelserne ikke må leveres af serviceselskabet til parter, der ikke er interesseforbundne med serviceselskabet (uafhængige parter).

Det er i begge tilfælde et krav, at der anvendes en mark-up på 5 pct. for alle modtagende parter for samme ydelse.

Alle ovenstående betingelser skal være opfyldt for, at der er tale om low value adding services.

Eksempler på low value adding services:

- Regnskab
- Revision
- HR-aktiviteter forbundet med uddannelse/medarbejderudvikling samt indsamling om personalets sundhed,

²² Disse aftaler er ikke omfattet af reglerne i netvirksomhedsbekendtgørelsen

Eksempler på serviceydelser der IKKE er Low value adding services:

- Serviceydelser som indgår i den primære forretningsaktivitet i netvirksomheden
- Serviceydelser i relation til udvikling,
- Serviceydelser i relation til fremstilling og produktion
- Salgs-, marketings- og distributionsaktiviteter.

I forbindelse med vurderingen af om en intern serviceydelse opfylder betingelserne for kunne betegnes som en low value adding service, og dermed kan tillægges en mark-up på 5 pct., skal netvirksomheden kunne redegøre for, hvorfor hver af de omhandlede kategorier af serviceydelser anses for omfattet af definitionen for low value adding services. Netvirksomheden skal lave en udførlig beskrivelse af de modtagne eller leverede serviceydelser. Der skal redegøres for den interne serviceydelses karakter og omfang (hvilke aktiviteter udfører de koncern-/interesseforbundne parter faktisk efter transaktionen). Der skal også redegøres for om og i givet fald, hvordan de interne serviceydelser adskiller sig fra tilsvarende serviceydelser, der tilbydes hos eksterne virksomheder. Selvom en intern serviceydelse har samme betegnelse som serviceydelser, der leveres af uafhængige eksterne virksomheder, vil ydelserne ikke altid have samme indhold.

For hver kategori af interne serviceydelser skal der beregnes en omkostningsbase. Omkostningsbasen skal bestå af direkte og indirekte omkostninger forbundet med den interne serviceydelse, herunder en passende andel af serviceyderens andre driftsomkostninger (fx en andel af administrative omkostninger).

Omkostningsbasen skal ikke indeholde omkostninger, som kan henføres til en aktivitet, som udelukkende gavner virksomheden, der udfører serviceaktiviteten. Ligeledes skal omkostninger, som udelukkende vedrører ét koncernselskab, fjernes fra omkostningsbasen. Således bliver de tilbageværende omkostninger i omkostningsbasen vedrørende den pågældende ydelse, omkostninger som leveres til flere andre servicemodtagere i koncernen. Omkostninger uden et avanceelement (pass-through costs) skal også identificeres, se afsnit 5.2.4.6 om pass through costs.

Den markedsmæssige pris for low value adding services er tæt knyttet til allokering af omkostninger. Omkostningsbasen for den pågældende kategori af interne serviceydelser skal derfor allokere til de koncern- og interesseforbundne selskaber, som har fordel af den udførte serviceydelse således, at størrelsen af de allokerede omkostninger svarer til fordelene for det pågældende selskab.

Netvirksomheden forventes derfor at kunne fremlægge en

- beskrivelse af de fordele eller forventede fordele modtageren af de omhandlede serviceydelser opnår
- beskrivelse af de valgte fordelingsnøgler
- begrundelse for at de valgte fordelingsnøgler afspejler de fordele som modtages ved serviceydelserne
- omkostningsbaser for de ydelser der er behandlet som serviceydelser med lav værdi

Eksempel fra Forsyningstilsynets praksis:

J.nr.: 21/00609

Forsyningstilsynet har derfor ved opgørelsen af den omkostningsbase, hvortil der tillægges et avancetillæg (mark-up) på 5% efter den simplificerede metode for tjenesteydelser med en lav merværdi alene medregnet koncerninterne serviceselskab og koncerninterne elhandels omkostninger til levering af ydelserne kundeservice og inkasso. Forsyningstilsynet finder efter en konkret vurdering, at disse ydelser opfylder betingelserne til interne ydelser med lav værdi, idet de navnlig er af hjælpende karakter og ikke tilhører koncernens kerneforretning.

5.2.5. Dokumentationskrav i forhold til den valgte transfer pricing metode

Netvirksomhedsbekendtgørelsen oplister hvilke dokumentationskrav der stilles i forhold til den valgte transfer pricing-metode. Se boks 9.

Boks 9 Netvirksomhedsbekendtgørelsen

Bilag 3D: Transfer pricing-metode. Når det i forhold til den valgte transfer pricing-metode er relevant skal følgende krav opfyldes:

1. Angivelse af transfer pricing-metoden anvendt i transaktionen og begrundelse for valget af metode.
2. Når det i forhold til transfer pricing-metoden er relevant, skal det oplyses, hvilken af transaktionsparterne der er valgt som den testede part, og valget skal begrundes.
3. En beskrivelse af de forudsætninger og antagelser, der er lagt til grund ved anvendelse af transfer pricing-metoden.
4. Er der lavet en flerårig analyse, skal denne tilgang begrundes.
5. En liste og tilhørende beskrivelse af de udvalgte sammenlignelige transaktioner (interne og eksterne) samt information om de finansielle indikatorer for de uafhængige virksomheder, som er benyttet ved transfer pricing-analysen, herunder en beskrivelse af udsøgningsprocessen og kilden til den anvendte information.
6. En redegørelse for eventuelle sammenlignelighedsjusteringer og for, om der er lavet justeringer til resultaterne hos den testede part, de sammenlignelige transaktioner eller begge.
7. En redegørelse for, hvorfor det kan konkluderes, at de relevante transaktioner er prisfastsat i overensstemmelse med armslængde-princippet ved anvendelse af den valgte transfer pricing-metode.
8. En oversigt med angivelse af de finansielle data eller regnskabsdata, der er brugt ved anvendelsen af transfer pricing-metoden.
9. Data og allokeringsskemaer, der viser, hvordan de regnskabsmæssige data, som er brugt ved transfer pricing-metoden, kan afstemmes til årsregnskabet for den testede part.

Som det fremgår, skal dokumentationen alene udfærdiges, når det er relevant i forhold til den anvendte transfer pricing-metode. Se nærmere om dokumentationskravene til de enkelte metoder ovenfor. Som det fremgår af pkt. 1, skal den valgte transfer pricing-metode og en nærmere begrundelsen for valget af denne metode dog altid fremgå.

Omfanget af transfer pricing dokumentationen afhænger af omfanget og kompleksiteten af koncernen, virksomheden og de kontrollerede transaktioner. Som tidligere nævnt er dokumentationskravenes formål at sikre forudberegneligheden af de krav, der stilles til netvirksomhederne, ligesom kravene har til formål at sikre det bedst mulige grundlag for Forsyningstilsynets varetagelse af tilsynsopgaven.

5.2.5.1.Data og allokeringsskemaer

Ifølge netvirksomhedsbekendtgørelsens bilag 3 D skal virksomheden udarbejde data og allokeringsskemaer, der viser, hvordan de regnskabsmæssige data, som er brugt ved transfer pricing-metoden, kan afstemmes til årsregnskabet for den testede part, når dette er relevant i forhold til den valgte transfer pricing-metode.

Virksomhederne har metodefrihed.

Finansielle data eller regnskabsdata, som virksomheden har anvendt til belysning af markedsmæssigheden af koncerninterne transaktioner.

Oversigten over finansielle data eller regnskabsdata skal redegøre for omkostninger og virksomhedens fortjeneste for de relevante transaktioner. Se et eksempel herpå i bilag 2.

Indirekte omkostninger opdeles efter allokeringsnøgler.

Overordnet kan produktions-/ydelsesomkostninger inddeles i to typer:

- Direkte omkostninger
- Indirekte omkostninger

I oversigten bør indirekte omkostninger opdeles efter allokeringsnøgle, så indirekte omkostninger med samme allokeringsnøgle vises som en samlet post. Hvis eksempelvis husleje, opvarmning og rengøring fordeles efter samme allokeringsnøgle kan omkostning til husleje, opvarmning og rengøring opføres som en samlet post.

Allokeringsskema der viser, hvordan de anvendte regnskabsdata kan afstemmes til årsregnskab.

Allokeringsskemaet skal vise, hvordan de anvendte regnskabsdata kan afstemmes til det aflagte årsregnskab og eventuelle specifikationer hertil.

Allokeringsnøgler for de forskellige typer af indirekte omkostning skal vises. Desuden skal det fremgå, hvordan den

enkelte allokeringensnøgle er fastsat. Se et eksempel på et skema til segmentering i bilag 2.

5.2.6. Mindstegrænse (aftaler for under 250.000 kr.)

Der gælder ifølge netvirksomhedsbekendtgørelsen en mindstegrænse for hvilke kontrollerede transaktioner dokumentationskravene er gældende for. Se boks 10.

Boks 10 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 47, stk. 5

Dokumentationskravene finder ikke anvendelse på netvirksomhedens kontrollerede transaktioner, hvis netvirksomheden har indgået kontrollerede transaktioner med en bestemt part for sammenlagt mindre end 250.000 kr. inden for det forudgående år.

Med den beløbsmæssige bagatelgrænse undtages de mindste aftaler fra bekendtgørelsens krav om løbende dokumentation af markedsmæssigheden i overensstemmelse med bilag 3.

Bagatelgrænsen medfører IKKE en undtagelse fra, at alle aftaler, som kollektive elforsyningsvirksomheder indgår med andre virksomheder, herunder interesse- og koncernforbundne selskaber, skal indgås på markedsmæssige vilkår, jf. elforsyningslovens § 46, stk. 1. I forlængelse heraf undtager bagatelgrænsen derfor heller ikke fra den dokumentationsforpligtelse, der følger af elforsyningslovens § 46, stk. 2. Transaktioner under bagatelgrænsen kan således stadig efter en konkret vurdering anses for væsentlige, og skal kunne dokumenteres, jf. elforsyningslovens § 46, stk. 2. Se afsnit 5.1.

De 250.000 kr. skal regnes for de sammenlagte kontrollerede transaktioner med en bestemt part inden for det seneste år.

5.2.7. Udbud

Udbud, og dermed aftaler mellem koncern- eller interesseforbundne parter indgået på baggrund af et udbud, kan ikke anvendes direkte uden yderligere dokumentation til at dokumentere markedsmæssigheden af en aftale.

Netvirksomhedsbekendtgørelsen og elforsyningslovens § 46 læner sig i stort omfang tæt op ad skatterettens regler om markedsmæssighed, herunder dokumentationen for denne. Det indebærer således, at markedsmæssighedsvurderingen blandt andet baseres på en sammenligning med gennemførte transaktioner. Dette får især betydning, når der er gennemført et udbud, da tilbud, der er afgivet i forbindelse med udbud, som udgangspunkt ikke kan anvendes som dokumentation for markedsmæssigheden, da et modtaget tilbud ikke er en gennemført transaktion. De anerkendte TP-metoder kræver netop, at der er tale om faktisk gennemførte transaktioner.

Et gennemført udbud resulterer som udgangspunkt i indgåelse af en skriftlig kontrakt. En skriftlig kontrakt er et udgangspunkt for den faktiske transaktion. Det kan dog efterfølgende vise sig, at kontraktparternes faktiske adfærd efter indgåelsen af kontrakten ikke stemmer overens med vilkårene i den skriftlige kontrakt. Ved vurderingen af markedsmæssigheden er det således ikke nok at kigge på kontrakten for at skabe et fuldstændigt billede af transaktionen. Dette underbygger, at modtagne tilbud i endnu mindre grad vil indeholde den nødvendige information om den transaktion, der sker, da den efterfølgende adfærd i forbindelse med opfyldelsen af kontrakten kan vise sig at være anderledes end indholdet af tilbuddet. Se mere om den faktiske adfærd i afsnit 5.2.2.3.

Yderligere bemærkes, at et udbud kan gennemføres på mange måder, ligesom der er en risiko for, at udbud efter omstændighederne kan målrettes bestemte tilbudsgivere. Et udbud er derfor kun så effektivt som konkurrencen på markedet. Det er således ikke altid givet, at et modtaget tilbud er udtryk for en markedsmæssig pris.

Udbud kan dog være et godt værktøj til at sikre markedsgørelse, herunder at medvirke til, at der handles efter gennemsigtige, ikke-diskriminerende og markedsbaserede metoder, ligesom udbudsmaterialet kan anvendes som ét af elementerne i dokumentationen af en gennemført transaktions markedsmæssighed, når de rette forudsætninger herfor er opfyldt.

5.2.8. Vurdering af dokumentationen for markedsmæssigheden

5.2.8.1. Fastsættelse af den markedsmæssige pris efter samme metode som valgt af virksomheden

Netvirksomheden skal anvende den metode, der konkret er bedst egnet i den enkelte sag.

Valget af den mest egnede metode i forhold til den konkrete transaktion afhænger af

- styrker og svagheder ved de enkelte transfer pricing-metoder
- metodens anvendelighed i forhold til den konkrete transaktion vurderet på baggrund af særligt funktions- og risikoanalysen
- datatilgængelighed og pålidelighed
- graden af sammenlignelighed mellem den kontrollerede og de(n) ikke kontrollerede transaktioner, herunder pålideligheden af eventuelle justeringer.

Ifølge netvirksomhedsbekendtgørelsen kan Forsyningstilsynet anvende samme metode som netvirksomheden. Se boks 11.

Boks 11 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 49, stk. 1

Kan en netvirksomhed ikke dokumentere, at en transaktion er markedsmæssig, kan Forsyningstilsynet på grundlag af den fremsendte dokumentation efter § 47 og supplerende oplysninger efter § 48, stk. 2, fastsætte den markedsmæssige pris, der indgår i den økonomiske regulering af virksomheden, jf. § 46, stk. 2, 5. pkt., i lov om elforsyning, ved anvendelse af samme prisfastsættelsesmetode som den af virksomheden anvendte eventuelt med foretagelse af fornødne justeringer.

Hvis en netvirksomhed ikke kan dokumentere, at en transaktion er markedsmæssig, på grundlag af den fremsendte dokumentation og supplerende oplysninger, kan Forsyningstilsynet fastsætte den markedsmæssige pris, der indgår i den økonomiske regulering af virksomheden ved anvendelse af samme prisfastsættelsesmetode som den af virksomheden anvendte eventuelt med foretagelse af fornødne justeringer. Disse justeringer skal dog være pålidelige for at samme metode kan anvendes. Se yderligere om justeringer i afsnit 5.2.4.8.

5.2.8.2. Væsentlige forhold der taler for anvendelse af en anden metode

Ifølge netvirksomhedsbekendtgørelsen kan en anden metode vælges hvis væsentlige forhold taler herfor. Se boks 12.

Boks 12 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 49, stk. 2

Forsyningstilsynet kan anvende en anden prisfastsættelsesmetode end den af netvirksomheden anvendte hvis væsentlige forhold taler for anvendelse af en anden prisfastsættelsesmetode, herunder hvis den valgte prisfastsættelsesmetode er uegnet i den konkrete situation.

Forsyningstilsynet vil altid indledningsvis i sagsbehandlingsfasen forsøge at indhente den nødvendige dokumentation for den metode, som virksomheden har valgt med henblik på at have et fyldestgørende grundlag for at vurdere muligheden for at anvende denne metode.

Ét eksempel på væsentlige forhold, der efter en konkret vurdering kan tale for anvendelsen af en anden prisfastsættelsesmetode, kan være det forhold, at den dokumentation som det er muligt for virksomheden at fremskaffe for den valgte metode, er af en sådan karakter, at den ikke kan danne grundlag for en markedsmæssighedsvurdering.

Såfremt en netvirksomhed ikke kan fremskaffe dokumentation for den anvendte TP-metode, som er tilstrækkelig for, at Forsyningstilsynet kan foretage en markedsmæssighedsvurdering, anmodes netvirksomheden om yderligere oplysninger til brug for en vurdering efter en af de øvrige TP-metoder. Forsyningstilsynet vil samtidig hermed redegøre for, hvorfor der efter en foreløbig vurdering er væsentlige forhold, der taler for anvendelse af en af de øvrige TP-metoder end den, som netvirksomheden har valgt, samt hvilken af de fem TP-metoder Forsyningstilsynet på denne baggrund vurderer, er den bedst egnede metode. Netvirksomheden vil således have lejlighed til at argumentere yderligere for sit valg af metode og fremsende evt. yderligere materiale, som virksomheden mener understøtter dennes valg. Ligeledes har virksomheden mulighed for at sende dokumentation for en anden (supplerende) metode, som virksomheden finder

kan dokumentere markedsmæssigheden.

Baggrunden for, at den valgte metode ikke kan danne grundlag for en markedsmæssighedsvurdering kan f.eks. være, at der foreligger væsentlige forskelle på den kontrollerede aftale og de aftaler, der efter virksomhedens vurdering er sammenlignelige, og at de forskelle er egnede til at påvirke prisen. Samtidig har virksomheden ikke foretaget en rimelig justering af disse prisbestemmende forskelle, ligesom det ikke er muligt at fremskaffe data, der gør det muligt konkret at isolere og kvantificere effekten af disse forskelle. Der henvises til afsnit 5.2.4.8 om justeringer. Det kan også være, at virksomheden slet ikke har fremsendt sammenlignelige aftaler og heller ikke kan fremskaffe sådanne i de situationer, hvor den metode som virksomheden har valgt kræver at sådanne foreligger.

Eksempel fra Forsyningstilsynets praksis:

J.nr.: 22/00999

[Netvirksomheden] har fremsendt referencetransaktioner, som [den] har vurderet udgør et sammenligningsgrundlag, hvilket er påkrævet ved anvendelse af CUP-metoden. [Netvirksomheden] har oplyst, at der ikke er indgået kontrakter vedrørende de referencetransaktioner, som netvirksomheden har indsendt fakturaer og prisliste for den 2. marts 2023.

I kontrakten vedrørende vagtsamarbejde mellem [den koncernforbundne virksomhed] og [en koncernekstern virksomhed] fremgår det af punkt 1, at formålet med vagtsamarbejdsaftalen er, at [fortroligt]. Denne ydelse afviger fra ydelsen leveret i den kontrollerede transaktion, hvor [den koncernforbundne virksomhed] har leveret montørarbejde, materiale til idriftsættelse af fjernafleste elmålere og projektplanlægning. Forsyningstilsynet vurderer, at den udførte ydelse i vagtsamarbejdsaftalen ikke er sammenlignelig med den ydelse som den koncerninterne transaktion indeholder.

Forsyningstilsynet har derfor vurderet, at [netvirksomhedens] referencetransaktioner ikke udgør et tilstrækkeligt sammenligningsgrundlag ved anvendelse af CUP-metoden. Ved anvendelsen af CUP-metoden er produktets egenskaber og kontraktvilkår blandt de primære sammenlignelighedsfaktorer jf. Skatteforvaltningens juridiske vejledning afsnit C.D.11.4.1.

Forsyningstilsynet vurderer på den baggrund, at CUP-metoden ikke kan anvendes.

.....

[Netvirksomheden] har ikke fremlagt et tilstrækkeligt sammenligningsgrundlag og Forsyningstilsynet har på denne baggrund vurderet, at TNM-metoden er den bedst egnede prisfastsættelsesmetode. TNM-metoden anvendes ofte i sager, hvor det ikke har været muligt at lokalisere en direkte sammenlignelig uafhængig transaktion, da metoden er mindre følsom over for forskelle i varetyper og funktioner, giver færre problemer i forbindelse med klassifikationen af omkostninger, da avancen opgøres på nettoniveau, og fordi det er muligt at benytte en databaseundersøgelse af nettoavancer i lignende virksomheder som uafhængigt sammenligningsgrundlag.

J.nr 22/01001

Netvirksomheden har valgt CUP-metoden som prisfastsættelsesmetode.

....

Netvirksomheden har ikke fremsendt aftaler med uafhængige parter, som netvirksomheden anser for at være sammenlignelige med den kontrollerede transaktion og derfor heller ikke foretaget en fyldestgørende sammenlignelighedsanalyse, således som det forudsættes efter TPG. Netvirksomheden har alene indsendt kopier af fakturaer vedrørende indkøb af eksterne elektriskydelse til forskellige virksomheder i netvirksomhedens koncern i 2018 som dokumentation for markedsprisiniveauet.

Uanset, at der i nogle af de fremsendte fakturaer vedrørende indkøb af eksterne elektriskydelse til forskellige virksomheder i netvirksomhedens koncern i 2018 i et vist omfang fremgår oplysninger, der kan indgå i en sammenlignelighedsanalyse, finder Forsyningstilsynet dog ikke, at disse oplysninger er et tilstrækkeligt grundlag for en fyldestgørende sammenlignelighedsanalyse til brug for CUP-metoden.

.....

Netvirksomheden har i den foreliggende dokumentation heller ikke i tilstrækkeligt omfang foretaget en sammenligning mellem på den ene side de konkrete kontraktvilkår i den kontrollerede transaktion og på den anden side de konkrete kontraktvilkår i en konkret uafhængig, ekstern transaktion (eller i hver enkelt angivne, hvis flere), som netvirksomheden anser for at være sammenlignelig med den kontrollerede transaktion.

...

Forsyningstilsynet vurderer derfor, at CUP-metoden ikke kan anvendes på det foreliggende grundlag

.....

Da netvirksomheden ikke har fremlagt et sammenligningsgrundlag og foretaget en fyldestgørende sammenlignelighedsanalyse, har Forsyningstilsynet fundet, at TNM-metoden er den bedst egnede prisfastsættelsesmetode. Forsyningstilsynet har valgt metoden, da denne kan anvendes i sager, hvor det ikke har været muligt at lokalisere en direkte sammenlignelig uafhængig transaktion, da metoden er mindre følsom over for forskelle i varetyper og funktioner, giver færre problemer i forbindelse med klassifikationen af omkostninger, fordi avancen opgøres på nettoniveau og da det er muligt at benytte en databaseundersøgelse af nettoavancer i lignende virksomheder som uafhængigt sammenligningsgrundlag.

5.2.8.3 Åbenlys mangelfuld dokumentation

Ifølge netvirksomhedsbekendtgørelsen kan åbenlys mangelfuld dokumentation føre til at netvirksomheden ikke kan opkræve dækning af omkostningen hos elkunderne. Se boks 13.

Boks 13 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 50

Er dokumentationen for transaktionen åbenlys mangelfuld, fastsætter Forsyningstilsynet den skønsmæssige pris, der indgår i den økonomiske regulering af virksomheden, jf. § 46, stk. 2, 5. pkt., i lov om elforsyning, til nul.

Stk. 2. Dokumentation anses for åbenlys mangelfuld hvis netvirksomheden groft tilsidesætter dokumentationspligten efter § 43, herunder hvor netvirksomheden ikke fremsender dokumentation i form af faktura eller lignende eller på anden måde kan dokumentere betalingsstrømme, som netvirksomheden har foretaget og som kan identificeres som betaling for en given ydelse, der er omfattet af transaktionen.

Stk. 3. Forsyningstilsynet skal varsle virksomheden om en afgørelse om åbenlys mangelfuld dokumentation efter stk. 1 med en frist på fire uger til at fremkomme med bemærkninger.

Formålet med bestemmelsen er at sikre, at netvirksomheden ved en åbenlyst mangelfuld dokumentation af aftalen ikke kan indregne omkostningen ved fastlæggelse af netvirksomheders indtægtsramme. Virksomheden kan dermed ikke opkræve dækning af omkostningen hos elkunderne.

Bestemmelsen indebærer, at Forsyningstilsynet efter en almindelig bevisbedømmelse af den fremsendte dokumentation fastsætter det beløb, der skal indgå i den økonomiske regulering af virksomheden til nul, fordi Forsyningstilsynet finder dokumentationen åbenlys mangelfuld i forhold til at dokumentere en aftales markedsmæssighed. Ikke indsendt eller åbenbart utilstrækkelig dokumentation får således samme retsvirkning, som hvis den økonomiske transaktion ville blive tilsidesat i sin helhed. Bestemmelsen i stk. 2 forudsætter, at netvirksomheden groft tilsidesætter dokumentationspligten. Ud over det specifikke eksempel nævnt i stk. 2 kunne det f.eks. være hvis netvirksomheden alene fremsender et organisations- diagram, men ikke i øvrigt har indsendt dokumentationen omtalt i bilag 3.

Forsyningstilsynet varslar virksomheden om en afgørelse om åbenbart utilstrækkelig dokumentation efter stk. 1 med en frist på fire uger til at fremkomme med dokumentation og bemærkninger, jf. § 46, stk. 3. Denne bestemmelse har til formål at sikre, at der forinden den indgribende retsvirkning, gives virksomheden yderligere lejlighed til at fremsende dokumentation.

5.2.9. Frister og materialeanmodning

Netvirksomhedsbekendtgørelsen fastsætter frister for indsendelse af dokumentation. Se boks 14.

Boks 14 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 48

Netvirksomheder skal på Forsyningstilsynets anmodning fremsende dokumentation, jf. § 48, inden 60 dage og vedlægge en kopi af den indgåede aftale.

Stk. 2. Forsyningstilsynet kan anmode om supplerende oplysninger og materiale, herunder at der udarbejdes supplerende materiale inden for en nærmere fastsat frist. Der kan anmodes om oplysninger og materiale, som må anses som relevant for en vurdering af markedsmæssigheden.

Fristen på 60 dage for indsendelse af dokumentation svarer til fristen i skattelovgivningen. Som nævnt i afsnit 5.2. er formålet med dokumentationsbestemmelserne bl.a. at sikre forudberegneligheden af de krav, der stilles til netvirksomhederne ved indgåelse af en kontrolleret transaktion/aftale. Det forventes derfor, at virksomhederne som udgangspunkt vil kunne levere materialet indenfor 60 dages fristen.

For så vidt angår fristen for at indsende supplerende oplysninger og materiale, som nævnt i stk. 2 vil fristen bl.a. efter en konkret vurdering blive fastsat under hensyn til omfanget og kompleksiteten af materialet.

5.2.10. Hvornår anses sagen for fuldt oplyst

Forsyningstilsynet er underlagt officialprincippet, som er et grundlæggende princip i forvaltningsretten. Det indebærer, at Forsyningstilsynet har ansvaret for, at en sag oplyses tilstrækkeligt, inden der træffes afgørelse. Princippet forpligter bl.a. Forsyningstilsynet til at tilvejebringe relevante oplysninger om sagens faktiske omstændigheder.

Sagen anses for fuldt oplyst, når alle oplysninger, der kræves for at Forsyningstilsynet kan træffe afgørelse i sagen, er indsendt/foreligger. Det er Forsyningstilsynets vurdering, hvornår sagen er fuldt oplyst.

Forsyningstilsynet skal træffe afgørelse i sager omfattet af kapitel 15 senest seks måneder efter, at sagen er fuldt

oplyst, jf., netvirksomhedsbekendtgørelsens § 55.

5.2.11. Offentliggørelse og indsendelse af oplysninger

5.2.11.1. Forbundne foretagender

Netvirksomhedsbekendtgørelsen definerer forbundne foretagender.

Se nedenstående boks.

Netvirksomhedsbekendtgørelsen definition af forbundne foretagender i § 2, nr. 11:

Forbundne foretagender: En netvirksomhed anses forbundet med et foretagende, jf. §§ 51 og 52, når

- a. der foreligger en kontrolleret transaktion, jf. § 2 i ligningsloven,*
- b. ejere af netvirksomheden eller netvirksomheden selv direkte eller indirekte ejer kapitalandele i dette foretagende, eller*
- c. ledelsen og ledende medarbejdere i et selskab (juridisk person), der helt eller delvist ejer netvirksomheden, eller ledelsen og ledende medarbejdere i netvirksomheden selv direkte eller indirekte deltager i ledelsen i dette foretagende.*

Begrebet forbundne foretagender anvendes i netvirksomhedsbekendtgørelsens § 51 og 52 vedrørende indsendelse af oversigt over aftaler med forbundne foretagender for det forudgående år og offentliggørelse af en oversigt over aftaler med forbundne foretagender for det forudgående år på netvirksomhedens hjemmeside.

To virksomheder anses for forbundne foretagender, hvis blot én af betingelserne i litra a-c er opfyldt.

Vedrørende litra a: bemærkes, at efter ligningslovens § 2, stk. 2, forstås bestemmende indflydelse som ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, således at der direkte eller indirekte ejes mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne. Endvidere forstås koncernforbundne juridiske personer efter ligningslovens § 2, stk. 3. som juridiske personer, hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse, eller hvor der er fælles ledelse. Se i øvrigt afsnit 5.2.1.

Vedrørende litra b: Bestemmelsen omfatter enhver form for ejerskab af juridiske personer uanset størrelsen af kapitalandelen.

Indirekte ejerskab af kapitalandele kan f.eks. være, hvor en person/netvirksomhed ejer den pågældende virksomhed via en anden virksomhed. Indirekte ejerskab kan eksempelvis ske gennem et holdingselskab.

Vedrørende litra c: Det er tilstrækkeligt, at der er tale om ét medlem af ledelsen eller én ledende medarbejder.

Personkredsen i Litra c) kan bl.a. være samme kreds som efter netvirksomhedsbekendtgørelsens § 6 stk. 5. Den er dog ikke begrænset hertil, idet formålet med bestemmelserne om forbundne foretagender er at skabe gennemsigtighed om selskabsmæssige organiseringer og interesser, hvor der kan være risiko for, at pris- og vilkårsfastsættelsen i en aftale mellem to forbundne foretagender ikke sker ved at anvende priser og vilkår, der ville være opnået, hvis aftalen var indgået mellem uafhængige parter og dermed forhindre krydssubsidiering.

At der er tale om forbundne foretagender er således ikke alene at sidestille med, at der foreligger en kontrolleret transaktion mellem to foretagender.

5.2.11.2 Oversigt over aftaler

Netvirksomheder skal indsende en oversigt over aftaler. Se boks 15.

Boks 15 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 52

Netvirksomheder skal inden den 1. juli sende en oversigt over aftaler med forbundne foretagender for det forudgående år til Forsyningstilsynet. Oversigten skal indeholde oplysninger om aftalens parter, aftalens genstand og kontraktsummen.

Stk. 2. Netvirksomheden skal indsende oversigten, jf. stk. 1, til Forsyningstilsynet digitalt via et online indsendelsessystem.

Med denne bestemmelse styrkes gennemsigtigheden om virksomhedens aftaler med forbundne foretagender, uden at det er til skade for netvirksomhedens konkurrenceforhold.

Oversigten skal indsendes en gang årligt inden den 1. juli det pågældende år. Der er ingen formkrav til oversigten, men det er muligt at anvende denne [skabelon](#).

Det er den præcise kontraktsum for hver enkelt aftale, der skal anføres. Det er således ikke tilstrækkeligt f.eks. at anføre samlede kontraktsummer for alle aftaler, beløbsintervaller eller enhedspriser.

Oversigten der skal indsendes inden 1. juli vedrører aftaler for det forudgående kalenderår.

Oversigten skal indsendes digitalt via en blanket som kan findes på [virk.dk](#).

Når oversigten indsendes, sker der ikke sagsbehandling eller anden godkendelse af denne. Forsyningstilsynet er dog ikke afskåret fra på et senere tidspunkt at anvende oplysningerne i oversigterne i sit tilsynsarbejde.

5.2.11.3. Offentliggørelse på hjemmeside

Netvirksomheden skal offentliggøre en oversigt over aftaler. Se boks 16.

Boks 16 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 52

Netvirksomheder skal inden den 1. juli gøre en oversigt over aftaler med forbundne foretagender for det forudgående år tilgængelig på netvirksomhedens hjemmeside. Oversigten skal indeholde oplysninger om:

1. Aftalens parter.
2. Aftalens genstand.
3. Kontraktsummen for den enkelte aftale angivet i intervallerne efter stk. 2, og den samlede afregningssum for alle aftaler mellem netvirksomheden og forbundne foretagender.

Stk. 2. Kontraktsummen for den enkelte aftale efter stk. 1, nr. 3 skal angives som:

1. "Aftaler under 500.000 kr.",
2. "Aftaler mellem 500.000 kr. og 2.000.000 kr.", og
3. "Aftaler over 2.000.000 kr.".

Oversigten skal offentliggøres på virksomhedens hjemmeside inden den 1. juli det pågældende år. Der er ingen formkrav til oversigten.

Netvirksomheden opfordres dog til at orientere Forsyningstilsynet om, hvor på hjemmesiden oversigten er offentliggjort via digital post på [virk.dk](#).

Del 3

6. Dataadskillelse

6.1. Baggrund

Hjemlen til netvirksomhedsbekendtgørelsens kapitel 4 om dataadskillelse findes i elforsyningslovens § 84 a, stk. 6, jf. boks 1. § 84 a kom ind i elforsyningsloven i 2002²³.

Boks 1 Elforsyningsloven § 84 a

Stk. 1. Kollektive elforsyningsvirksomheder skal iagttage fortrolighed om kommercielt følsomme oplysninger, som de modtager i forbindelse med udøvelsen af deres virksomhed, og skal forhindre, at oplysninger om egne aktiviteter, som kan være forretningsmæssigt fordelagtige, bliver videregivet på en diskriminerende måde.

.....

Stk. 3. Netvirksomheder skal sikre, at alle berettigede parter har ikkediskriminerende adgang til data, som netvirksomhederne forvalter, på tydelige og lige vilkår.

.....

Stk. 5. Klager over kollektive elforsyningsvirksomheder vedrørende forhold omhandlet i stk. 1 og 2 og klager over netvirksomheder vedrørende forhold omhandlet i stk. 3 kan indbringes for Forsyningstilsynet.

Stk. 6. Klima-, energi- og forsyningsministeren kan fastsætte regler om netvirksomheders dataadskillelse.

Det fremgår af forarbejderne til § 84 a²⁴, at formålet er at sikre, at netvirksomhederne ikke kan videregive kommercielt følsomme oplysninger til andre med det resultat, at f.eks. et bestemt handelsselskab får konkurrencemæssige fordele i forhold til andre handelsselskaber.

Endvidere fremgår, at kollektive elforsyningsvirksomheder ikke må forskelsbehandle brugere af systemet eller kategorier af brugere eller begunstige egne selskaber eller ejere. Forbuddet mod forskelsbehandling skal sikre en ligelig, objektiv og ikke-diskriminerende behandling af brugere og virksomheder og hindre krydssubsidiering til fordel for bestemte brugere eller egne selskaber eller ejere.

Kravene til dataadskillelse indgår som et af de tiltag om solide og ansvarlige rammer, som er et led i opfølgning på stemmeaftalen *En effektiv og fremtidssikret elinfrastruktur til understøttelse af den grønne omstilling og elektrificeringen* og som betyder, at den økonomiske regulering af netvirksomhederne ledsages af skærpede regler om netvirksomhedernes adskillelse.

Af forarbejderne til bemyndigelsesbestemmelsen i stk. 6²⁵ fremgår, at formålet navnlig er at understøtte, at konkurrenceudsatte aktiviteter, som netvirksomheden er selskabsmæssigt forbundet med, ikke gennem fælles IT-systemer har mulighed for at få privilegeret adgang til relevant netvirksomhedsdata under omgåelse af de sædvanlige procedurer for dataadgang.

De specifikke krav om dataadskillelse supplerer de generelle forpligtelser for netvirksomheder, der er indeholdt i § 84 a, stk. 1 og 3 om fortrolighed om kommercielt følsomme oplysninger og ikke diskriminerende adgang til data. Disse forpligtelser finder således fortsat anvendelse på forhold, der ikke er reguleret af de mere specifikke forpligtelser om dataadskillelse i netvirksomhedsbekendtgørelsen.

6.2. Netvirksomhedsbekendtgørelsens regler om dataadskillelse

Bestemmelserne om dataadskillelse findes i netvirksomhedsbekendtgørelsens kapitel 4.

Ved dataadskillelse forstås, at relevant netvirksomhedsdata, holdes og forvaltes adskilt fra anden data

6.2.1. Netvirksomhedsdata

Netvirksomhederne er i besiddelse af en række oplysninger, der er relateret til deres bevillingspligtige aktivitet, såsom kundedata, økonomiske data og informationer om investeringsbehov, netplanlægning m.v.

²³ Lov nr. 1091 af 17/12/2002

²⁴ Forslag til Lov om ændring af lov om elforsyning og lov om tilskud til elproduktion, 2002/1 LSF 58

²⁵ Forslag til lov om ændring af lov om elforsyning og forskellige andre love, 2021/1 LSF 53

Netvirksomhedsdata er defineret i netvirksomhedsbekendtgørelsen, jf. boks 2.

Boks 2 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 2, nr. 24

Netvirksomhedsdata: kommercielt følsomme oplysninger, som en netvirksomhed modtager i forbindelse med udøvelsen af sin virksomhed, og oplysninger om netvirksomhedens egne aktiviteter, som kan være forretningsmæssigt fordelagtige.

Det bemærkes generelt, at netvirksomhederne altid vil skulle overholde de til enhver tid gældende regler efter Databeskyttelsesforordningen (GDPR)²⁶ og supplerende dansk databeskyttelseslovgivning.²⁷

Endvidere kan reglerne om frisættelse af eldata i bekendtgørelse om frisættelse af eldata nr. 695 af 11. juni 2024 have betydning i denne sammenhæng.

6.1.2.1. Kommercielt følsomme og forretningsmæssigt fordelagtige oplysninger

Som det fremgår af boks 2, defineres netvirksomhedsdata i netvirksomhedsbekendtgørelsen som kommercielt følsomme data og forretningsmæssigt fordelagtige data.

Netvirksomhedsbekendtgørelsens definition af netvirksomhedsdata bruger de samme begreber som i elforsyningslovens § 84 a, stk. 1. Forretningsmæssigt fordelagtige oplysninger er et begreb, der har ophæng i artikel 37 i elmarkedsdirektivet²⁸. Der er tale om et bredt begreb, hvor det afgørende er, at der er tale om oplysninger om netvirksomheders egne aktiviteter, der kan være forretningsmæssigt fordelagtige for andre virksomheder.

Eksempler på *forretningsmæssigt følsomme* oplysninger kan være:

- Forbrugstal for privat- og erhvervskunder (Målerdata: Oplysninger om forbrug og/eller produktion)
- Forbrugsprofiler for kunder
- Leverandører af el til kunden
- Statistisk materiale om elforbrug i det omfang det ikke er offentligt tilgængeligt
- Elleverandørers og slutkunders betalingsmønstre, restance og andre økonomiske forhold
- CPR-numre/kunder
- Oplysninger om kunders personlige forhold
- Aftagenummer

Tekniske informationer eller andre modtagne oplysninger fra elproduktionsvirksomheder vil også kunne være forretningsmæssigt følsomme oplysninger, hvis de ikke er offentligt tilgængelige (f.eks. efter bekendtgørelse om frisættelse af eldata), og/eller hvis virksomheden har angivet oplysningerne som fortrolige.

Hvis offentliggørelse af data er sket i anonymiseret form, vil de pågældende oplysninger i ikke-anonymiseret form også fortsat kunne være forretningsmæssigt følsomme.

Desuden vil oplysninger som er offentliggjort i anonymiseret form og som gør det muligt f.eks. at identificere, hvilken elkunde/hvilket målepunkt nogle forbrugs- og produktionsdata stammer fra, i sig selv kunne være forretningsmæssigt følsomme.

Eksempler på *forretningsmæssigt fordelagtige* oplysninger (i det omfang disse ikke er offentligt tilgængelige) kan være:

- Forretningsmæssige strategier og beslutninger i relation til selskabet
- Udbygningsplaner for elnettet

²⁶ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/PDF/?uri=CELEX%3A32016R0679&from=DA>

²⁷ <https://www.datatilsynet.dk/-/se-under-regler-og-vejledning/lovgivning>

²⁸ EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS DIREKTIV (EU) 2019/ 944 - af 5. juni 2019 - om fælles regler for det indre marked for elektricitet og om ændring af direktiv 2012/ 27/ EU

- Oplysninger om netselskabets øvrige virke
- Data om netvirksomheders målepunkter –f.eks. målepunktets fysiske placering i det omfang disse ikke er offentligt tilgængelige (f.eks. efter bekendtgørelse om frisættelse af eldata)
- Oplysninger om virksomhedens økonomiske forhold
- Virksomhedens nettab

Visse af ovenstående eksempler og andre oplysninger vil i konkrete situationer kunne falde i begge kategorier samt også være omfattet af GDPR-reglerne.

Listen er ikke udtømmende, og der skal altid ske en konkret vurdering.

Der er tale om oplysninger, hvor der er en formodning for, at kendskab til oplysningerne vil indebære en nærliggende risiko for, at den koncerntinterne kommercielt udsatte virksomhed, der kommer i besiddelse af disse, kan få en urimelig konkurrencefordel.

6.3. Adgang for personer, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden

Netvirksomheden skal i videst muligt omfang begrænse adgangen til netvirksomhedsdata til personer, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden. Se boks 3.

Boks 3 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 2

Netvirksomheden skal i videst muligt omfang begrænse adgangen til netvirksomhedsdata som omtalt i stk. 1, til personer, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden.

I vurderingen af *videst muligt omfang* kan f.eks. indgå overvejelser om generne for varetagelsen af den daglige drift af virksomheden, f.eks. i form af dobbeltbesætning af stillinger eller i hvilket omfang, det er teknisk muligt uden uforholdsmæssigt store udgifter til IT-systemer mv. Dette vil altid kræve en vurdering i den konkrete situation. Det bemærkes i den forbindelse, at netvirksomheden vil skulle redegøre herfor i netvirksomhedens interne overvågningsprogram, se afsnit 6.9.

Ved personer, der udelukkende varetager opgaver for virksomheden forstås, personer, der ikke varetager opgaver for andre (kommercielle/konkurrenceudsatte) virksomheder inden for koncernen.

6.4. Adgang for andre personer

6.4.1. Tilladt adgang

Reglerne om dataadgangsbegrænsning på tværgående koncernfælles kerneområder er udformede så koncernen også kan varetage sine ejermæssige hensyn.

Netvirksomheden kan således tillade, at andre personer end dem, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden, gives adgang til relevant netvirksomhedsdata, når visse vilkår er opfyldt. Se bl.a. boks 4.

Boks 4 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 3

Stk. 3. Uanset stk. 2 kan netvirksomheden tillade, at andre personer end dem, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden, jf. dog stk. 4, gives adgang til relevant netvirksomhedsdata, hvis følgende vilkår er opfyldt:

6.4.1.1. Adgang nødvendig for at varetage opgaver

Det første af de vilkår, der stilles for, at andre personer end dem, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden, kan gives adgang til relevant netvirksomhedsdata er, at den pågældende persons selvstændige adgang er nødvendig for, at vedkommende kan varetage sine opgaver. Se boks 5.

Boks 5 Netvirksomhedsbekendtgørelsen 12, stk. 3 nr. 1

Den pågældende persons selvstændige adgang til de af adgangen omfattede netvirksomhedsdata er nødvendig for, at vedkommende kan varetage sine opgaver.

Det, der definerer hvilke data, der er relevant, er således løsningen af de opgaver, data knytter sig til.

6.4.1.2. Sikring af at kendskab til data anvendes til formålet

Det andet af de vilkår der stilles for at andre personer end dem, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden kan gives adgang til relevant netvirksomhedsdata er, at netvirksomheden har sikret, at enhver person, der gives adgang til netvirksomhedsdata, er underlagt en specifik forpligtelse til ikke at bruge kendskabet til netvirksomhedsdata til et andet formål end varetagelse af den pågældende persons opgaver. Se boks 6.

Boks 6 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 3, nr. 2

Netvirksomheden har sikret, at enhver person, der gives adgang til netvirksomhedsdata, er underlagt en specifik forpligtelse til ikke at bruge kendskabet til netvirksomhedsdata, som personen opnår inden for rammerne af nr. 1, til et andet formål end varetagelse af den pågældende persons opgaver.

Eksempel:

Dette kan f.eks. håndteres ved, at den pågældende bruger underskriver en erklæring om ikke at bruge kendskabet til netvirksomhedsdata til et andet formål end varetagelse af den pågældende persons opgaver og/eller, at der er en klausul herom i medarbejderens kontrakt. Det er vigtigt, at erklæringen eller lignende retter sig specifikt mod netvirksomhedsdata. Det vil således ikke være tilstrækkeligt med en mere generelt formuleret erklæring.

6.4.1.3. Proces for håndtering af brud

Det tredje vilkår, der stilles for at andre personer end dem, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden, kan gives adgang til relevant netvirksomhedsdata, er at netvirksomheden har sikret en proces for håndtering af brud på forpligtelserne til ikke at bruge kendskabet til netvirksomhedsdata til et andet formål end varetagelse af den pågældende persons opgaver, med henblik på at forebygge fremtidige brud. Se boks 7.

Boks 7 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 3, nr. 3

Netvirksomheden har sikret en proces for håndtering af brud på forpligtelserne nævnt i nr. 2, med henblik på at forebygge fremtidige brud.

Formålet med bestemmelsen er, at der på proportional vis bliver fulgt op på evt. brud på forpligtelserne, således at sådanne brud vil undgås fremover.

Der er metodefrihed for denne proces, men der kan f.eks. være tale om en nedskrevet/dokumenteret proces med retningslinjer for beskrivelse og håndtering af bruddet.

Sådanne retningslinjer kan f.eks. indeholde oplysninger om:

- Hvordan bruddet blev opdaget
- Hvem har rapporteret bruddet
- Hvem skal orienteres om bruddet
- Hvordan skete bruddet
- Hvor og hvornår bruddet fandt sted
- Hvilke systemer og data er berørt
- Konsekvenser af bruddet
- Er bruddet nu fuldstændig inddæmmet
- Hvem i netvirksomheden, der er ansvarlig for at indføre nye/ændrede tiltag på baggrund af bruddet

6.4.2. "Negativlisten"-Ikke tilladt adgang

6.4.2.1. Ansættelse i eller varetagelse af opgaver for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter

Definition af konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet

Konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet

- Elproduktion
- Elhandel
- Aggregering
- Energilager
- Ladestanderaktiviteter

(Netvirksomhedsbekendtgørelsens § 2, nr. 15)

Der kan som udgangspunkt ikke gives adgang til personer nævnt i afsnit 6.4.1. (Andre personer end dem, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden), hvis de er **ansat i** selskabsmæssigt forbundne virksomheder²⁹ med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter. Se boks 8.

Boks 8 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 4, nr. 1

Stk. 4. Adgang i medfør af stk. 3 kan ikke gives til følgende personer:

1) Medarbejdere, der er ansat i selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter.

Endvidere kan i en række tilfælde heller ikke gives adgang **uanset medarbejderens ansættelsesforhold**.

Der kan ikke gives adgang til medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold udelukkende eller helt overvejende varetager opgaver for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter, jf. boks 9.

Med denne formulering er der tale om medarbejdere, der arbejder i koncerneksterne virksomheder eller andre virksomheder, som er selskabsmæssigt forbundne med netvirksomheden og ikke varetager konkurrenceudsatte

²⁹ Selskabsmæssigt forbundet virksomhed er beskrevet nærmere i denne vejlednings afsnit 2.2.

elektricitetsaktiviteter – f.eks. administrations- og servicevirksomhed, hvis medarbejderen i de nævnte virksomheder udelukkende eller helt overvejende varetager opgaver for virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter, der er selskabsmæssigt forbundet med netvirksomheden.

Boks 9 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 4 nr. 2

Medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold, jf. nr. 1, udelukkende eller helt overvejende varetager opgaver for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter, medmindre der er tale om medarbejdere, der kun varetager rent tekniske IT-understøttende funktioner.

6.4.2.2. Undtagelse - adgang tilladt for IT-understøttende funktioner

Medarbejdere, der kun varetager rent tekniske IT-understøttende funktioner er undtaget forbuddet i § 12, stk. 4 nr. 2. Se boks 9. Som bestemmelsen er formuleret, er den udtømmende i sin undtagelse.

Medarbejderne kunne f.eks. være ansat i en koncernfælles IT-funktion. Eksempler på rent tekniske IT-understøttende funktioner er:

- IT-programmering
- IT-vedligeholdelse
- Koncernfælles teknisk IT-support

Listen er ikke udtømmende.

Der kan også være tale om andre rent tekniske IT-relaterede opgaver i forbindelse med udviklingsopgaver (som ellers ikke er tilladt – se nedenfor i afsnit 6.4.2.4.), men der vil i så fald skulle redegøres herfor i netvirksomhedens interne overvågningsprogram, se afsnit 6.9.

6.4.2.3. Varetagelse af direkte kundekontakt for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter

Der kan ikke gives adgang til netvirksomhedsdata til medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold varetager opgaver, der omfatter enhver form for direkte kundekontakt, herunder enhver form for kundeservice for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter, jf. boks 10.

Boks 10 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 2, stk. 4, nr. 3

Medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold varetager en af de følgende opgaver for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter:

- a) Opgaver, der omfatter enhver form for direkte kundekontakt, herunder enhver form for kundeservice.

Dermed sikres, at en selskabsmæssigt forbundet virksomhed med konkurrenceudsatte aktiviteter, eksempelvis en elhandelsvirksomhed, ikke opnår en konkurrencefordel ved at kunne tilgå en forbundet netvirksomheds data og udnytte denne viden i medarbejderens kontakt med kunden.

Et eksempel på en sådan **ikke tilladt** situation kunne være, hvor en kundeservicemedarbejder i en fælles servicevirksomhed, der udover at servicere netvirksomhedens kunder også servicerer kunderne hos en selskabsmæssigt forbundet elhandelsvirksomhed, derfor vil kunne tilbyde en kunde en fordelagtig aftale baseret på oplysninger om kundens forbrug/forbrugsmønster (netvirksomhedsdata).

Det er en forudsætning, at der er tale om, at medarbejderens arbejdsopgave er at have kundekontakt. Hensigten med bestemmelsen er ikke at ramme de tilfælde, hvor en medarbejder tilfældigt bliver kontaktet af en kunde i den selskabsmæssigt forbundne elhandelsvirksomhed. I sidstnævnte tilfælde skal der foreligge instrukser hos virksomheden for, hvordan sådanne situationer skal håndteres af de pågældende medarbejdere, og disse instrukser/tiltag skal beskrives i netvirksomhedens interne overvågningsprogram på baggrund af de krav, der generelt fremgår af § 84 a i lov om elforsyning. Se ovenfor i afsnit 6.1, boks. 1.

Eksempel:

Et eksempel på en tilfældig kontakt kunne være en målerinstallatør ansat i et fælles serviceselskab, der installerer måler hos en nabo og i den forbindelse bliver kontaktet af en anden nabo og spurgt ind til pågældendes aftalevilkår i dennes elhandelsaftale med en koncernintern elhandelsvirksomhed. I dette tilfælde skal målerinstallatøren kende virksomhedens instrukser for håndtering af situationen.

6.4.2.4. Medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold varetager udviklingsopgaver for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter

Der kan ikke gives adgang til netvirksomhedsdata til medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold udfører opgaver, der består i udviklingsopgaver relateret til den konkurrenceudsatte elektricitetsaktivitet, jf. boks 11.

Boks 11 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 4, nr. 3

b) Opgaver, der består i udviklingsopgaver relateret til den konkurrenceudsatte elektricitetsaktivitet, eksempelvis markedsføringsstrategier, udvikling af nye produkter, eller lignende. Udviklingsopgaver omfatter ikke ren tekniske IT-relaterede opgaver i forbindelse med udviklingsopgaver, eksempelvis IT-programmering eller IT-implementering.

I bestemmelsen er nævnt følgende eksempler:

- Markedsføringsstrategier
- Udvikling af nye produkter

Eksemplerne er ikke udtømmende og lignende udviklingsopgaver vil også kunne falde ind under bestemmelsen.

Det kunne eksempelvis være:

- Udvikling af forretningsmodel
- Andre virksomhedsstrategier
- IT-udviklingsopgaver

Visse IT-udviklingsopgaver kan godt være tilladte såfremt de er af ren IT-teknisk karakter. I bestemmelsen er nævnt IT-programmering og IT-implementering. Der vil være tale om en konkret vurdering.

6.4.2.5. Medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold varetager afregning af kunder for selskabsmæssigt forbundne virksomheder med konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter

Der kan ikke gives adgang til netvirksomhedsdata til medarbejdere, der uanset ansættelsesforhold udfører opgaver, der består i afregning af kunder for en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet, jf. boks 12.

Boks 12 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 4, nr. 3

c) Opgaver, der består i afregning af kunder for en konkurrenceudsat elektricitetsaktivitet.

Ved afregning forstås f.eks.:

- Fakturering
- Opgørelse ved flytning

Eksempel:

Et eksempel på en sådan ikke tilladt situation kunne være, hvor en medarbejder i et koncernfælles serviceselskab, der også står for kundeafregningen hos en koncernintern elhandelsvirksomhed, med sin mulige viden om kundens forbrugsmønster (netvirksomhedsdata) fra sine øvrige funktioner i servicevirksomheden vil kunne medvirke til, at kunden tilbydes en aftale baseret på netop disse oplysninger og elhandelsvirksomheden dermed opnår en fordel i forhold til andre koncerneksterne elhandlere.

6.5. Tildeling af adgang

Tildeling af adgang i overensstemmelse med § 12, stk. 1-4 skal ske under netvirksomhedens ansvar og kontrol, jf. boks 13.

Boks 13 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 5

Tildeling af adgang i overensstemmelse med stk. 1-4 skal ske under netvirksomhedens ansvar og kontrol.

Det kan f.eks. ske ved, at netvirksomheden/koncernen har en politik for oprettelse, ændring og afvikling af brugernes adgang til systemerne, herunder systemer der er tværgående i koncernen eller ligger i andre enheder i koncernen. Det er en forudsætning, at de, der tildeler adgangen er bekendt med denne politik og at netvirksomheden er involveret i, hvem der tildeles adgangen (ansvar og kontrol). På baggrund af politikken kan der udarbejdes en formel procedure, der sikrer:

- at der foreligger en detaljeret arbejdsbeskrivelse for den enkelte bruger/funktionsbeskrivelse af en bestemt funktion, med specifikation af behov for adgang til netvirksomhedsdata
- at der gives brugeradgang til systemet med relevant netvirksomhedsdata i overensstemmelse med brugerens arbejdsbeskrivelse/funktionsbeskrivelse
- at brugeradgangen ændres i overensstemmelse med en ændret arbejdsbeskrivelse/funktionsbeskrivelse
- at brugeradgangen slettes i forbindelse med, at brugerens ansættelse ophører hos enten den koncerninterne eller koncerneksterne virksomhed

Netvirksomheden har også mulighed for at vælge andre løsninger, så længe det sikres, at reglerne om adgangen til netvirksomhedsdata overholdes, jf. § 12, stk. 1-4.

6.6. Adgang- Tekniske adgangsbegrænsninger

En netvirksomhed skal sikre, at adgang til netvirksomhedsdata, der indgår i datasystemer, ved hjælp af tekniske adgangsbegrænsninger kan begrænses til bestemte personer, og i videst muligt omfang til personer, der udelukkende varetager opgaver for netvirksomheden, jf. boks 14. Disse personer er beskrevet i afsnit 6.3 og 6.4.

Boks 14 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 12, stk. 1

En netvirksomhed skal sikre, at adgang til netvirksomhedsdata, der indgår i datasystemer, ved hjælp af tekniske adgangsbegrænsninger kan begrænses til bestemte personer, jf. stk. 2-4.

Dette betyder, at netvirksomheden/koncernen er forpligtet til at have et IT-system/systemer, der kan håndtere at tildele brugerne den korrekte arbejds-/opgavebetingede adgang – både til det enkelte system, dele af dette og evt. på tværs af involverede systemer.

Det skal således sikres, at man ved anskaffelse eller udvikling af IT-løsninger vælger en løsning, der understøtter en så sikker og kontrollerbar løsning, som teknisk muligt.

Tekniske adgangsbegrænsninger kan f.eks. være adgangskoder, adgangsgrupper, tildeling af roller eller anden rettighedsstyring.

6.7. Netvirksomheder der er undtaget reglerne om begrænsningerne af adgang til netvirksomhedsdata

6.7.1. Selskabsmæssigt forbundne vand- og varme forsyningsvirksomheder og tilknyttede serviceselskaber

Reglerne om begrænsningerne af adgang til netvirksomhedsdata nævnt i § 12 gælder ikke, hvis netvirksomheden udelukkende er selskabsmæssigt forbundet med en række angivne monopolforsyningsvirksomheder, jf. boks 15.

Boks 15 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 13, stk. 1

§ 12 gælder ikke for en netvirksomhed, der udelukkende er selskabsmæssigt forbundet med en virksomhed, der varetager produktion af opvarmet vand eller damp omfattet af § 20, stk. 1, i lov om varmforsyning, en virksomhed, som er omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1, eller en virksomhed, der varetager affaldsaktiviteter, der ikke er konkurrenceudsat i henhold til sektorlovgivningen på affaldsområdet (forsyningsvirksomheder), samt med en virksomhed, der udelukkende udfører opgaver for netvirksomheden og forsyningsvirksomhederne. § 9, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse.

Der skal være tale om en af følgende monopolforsyningsvirksomheder:

- en virksomhed, der varetager produktion af opvarmet vand eller damp omfattet af § 20, stk. 1, i lov om varmforsyning,
- en virksomhed, som er omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1, eller
- en virksomhed, der varetager affaldsaktiviteter, der ikke er konkurrenceudsat i henhold til sektorlovgivningen på affaldsområdet.

Endvidere gælder reglerne ikke, hvis netvirksomheden udelukkende er selskabsmæssigt forbundet med en virksomhed, der udelukkende udfører opgaver for netvirksomheden og forsyningsvirksomhederne oplistet ovenfor.

Eksempel:

En målerkontrollør ansat i et fælles serviceselskab, der tilser vand-, varme- og elmålere i samme jobfunktion. Denne persons adgang til netvirksomhedens måledata vil ikke udelukke personen fra samtidigt at varetage sine opgaver ift. vand- og varmemålere. Vand- og varmeaktiviteterne er nemlig ikke konkurrenceudsatte elektricitetsaktiviteter, hvorfor netvirksomhedsbekendtgørelsens specifikke dataadskillelseskrav ikke vil finde anvendelse.

Undtagelsen gælder, jf. § 9, stk. 2 uanset, om der i en af de nævnte forsyningsvirksomheder indgår elproduktion, hvis

- der ikke er krav om, at elproduktionen er selskabsmæssigt adskilt, og
- elproduktionen, i medfør af til enhver tid gældende ret, herunder administrativ praksis, i sin helhed er omfattet af en økonomisk monopolregulering.

Undtagelsen gælder, også, jf. § 9, stk. 3, uanset om en eller flere af de virksomheder, som netvirksomheden er selskabsmæssig forbundet med i henhold til § 12, stk. 1,

- varetager elproduktionsaktiviteter udelukkende i dennes egenskab som VE-egenforbruger, i årligt gennemsnit ikke producerer mere elektricitet end den selv forbruger, og forudsat, at den økonomiske værdi af den producerede elektricitet er ubetydelig i forhold til virksomhedens andre forretninger,
- ejer, forvalter eller driver energilageranlæg udelukkende til lagring af elektricitet i tilknytning til elproduktionsaktiviteterne og hvor disse understøtter VE-egenforbruget, og forudsat, at den økonomiske værdi af disse aktiviteter er ubetydelig i forhold til virksomhedens andre forretninger
- ejer, forvalter eller driver ladestandere, der er opstillet ved virksomhedens kontorlokation og som udelukkende anvendes til opladning af elektriske køretøjer med relation til virksomheden.

Det forudsættes således, at netvirksomheden kan dokumentere, at den økonomiske værdi af den producerede elektricitet og aktiviteter angående elektricitetslagringen er ubetydelig i forhold til virksomhedens andre forretninger. Der vil være tale om en konkret vurdering.

6.7.2. Virksomheder med under 10.000 elkunder

De mindste netvirksomheder med under 10.000 tilsluttede kunder er undtaget reglerne om dataadskillelse, jf. boks 16. Denne mindstegrænse er fastsat, da kravene til dataadskillelse kan være særligt vanskelige for netvirksomheder med få kunder og få medarbejdere til at løfte i praksis.

Boks 16 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 13, stk. 2

§ 12 gælder heller ikke for en netvirksomhed, der har mindre end 10.000 tilsluttede elkunder.

Undtagelsen berører dog ikke den fortsatte anvendelse af de krav, der gælder i medfør af § 84 a i lov om elforsyning. Se afsnit 6.1 og 6.8. Således vil disse netvirksomheder i deres interne overvågningsprogrammer skulle redegøre for de procedurer, instrukser m.v., der skal sikre overholdelsen af elforsyningslovens krav.

6.7.3. Underretning til Forsyningstilsynet

En netvirksomhed, der er omfattet af undtagelserne nævnt i afsnit 6.7.1 og 6.7.2, skal underrette Forsyningstilsynet om dette. Netvirksomheden skal også underrette Forsyningstilsynet om ændringer, der betyder, at undtagelsen ikke længere finder anvendelse. Se boks 17.

Boks 17 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 13, stk. 3 og 4

§ 13, stk. 3. En netvirksomhed, der er omfattet af undtagelsen i stk. 1 og 2, skal underrette Forsyningstilsynet herom. Netvirksomheden skal også underrette Forsyningstilsynet om ændringer, der betyder, at undtagelsen ikke længere finder anvendelse.

§ 13, stk. 4. Hvor relevant, skal den første underretning i henhold til stk. 3 ske umiddelbar efter den 1. januar 2026. Herefter skal underretningen, hvor relevant, ske i umiddelbar forlængelse af den eller de hændelser, transaktioner eller lignende, der giver anledning til, at undtagelsen finder anvendelse, eller til, at undtagelsen ikke længere finder anvendelse.

Første gang der skal ske underretning til Forsyningstilsynet er umiddelbart efter bestemmelserne får virkning, 1. januar 2026.

Underretningen skal ske via blanket på virk.dk.

6.8. Netvirksomhedsbekendtgørelsens regler ift. Elforsyningsloven

Reglerne i §§ 12 og 13 fritager ikke en netvirksomhed fra overholdelse af § 84 a, stk. 1 og 3, i lov om elforsyning. Se boks 18.

Boks 18 Netvirksomhedsbekendtgørelsen § 14

§§ 12 og 13 fritager ikke en netvirksomhed fra overholdelse af § 84 a, stk. 1 og 3, i lov om elforsyning.

Som det fremgår ovenfor af afsnit 6.1., supplerer de specifikke krav om dataadskillelse de generelle forpligtelser for netvirksomheder, der er indeholdt i Elforsyningslovens § 84 a, stk. 1 og 3. Disse forpligtelser finder således fortsat anvendelse, uanset om forholdene er reguleret af de mere specifikke forpligtelser om dataadskillelse i netvirksomhedsbekendtgørelsen.

6.9. Program for intern overvågning i relation til dataadskillelse

Jf. bekendtgørelse om netvirksomheders interne overvågning nr. 615 af 4. december 2023 § 2, stk. 2 og 3, bilag 1, litra 11 og bilag 2, litra 11 skal netvirksomheden i sit interne overvågningsprogram beskrive de tiltag der skal sikre, at adgang til netvirksomhedsdata, der indgår i datasystemer, gives i overensstemmelse med reglerne i § 12 i netvirksomhedsbekendtgørelsen. Se boks 19.

Boks 19 Bekendtgørelse om intern overvågning bilag 1 og 2

11) De tiltag der skal sikre, at adgang til netvirksomhedsdata, der indgår i datasystemer, gives i overensstemmelse med reglerne i § 11* i netvirksomhedsbekendtgørelsen. Dette punkt kan undlades, hvis netvirksomheden er omfattet af undtagelsen i § 12** i netvirksomhedsbekendtgørelsen og har underrettet Forsyningstilsynet herom.

** Nu § 12*

*** Nu § 13*

Dette er relevant at have med i betragtning, når netvirksomhederne udarbejder procedurer mv. til sikring af overholdelse af kravene til dataadskillelse.

7. Ikrafttrædelse/virkning

Netvirksomhedsbekendtgørelsen³⁰ trådte i kraft 21. maj 2025.

Dataadskillelse

Bestemmelserne om dataadskillelse i netvirksomhedsbekendtgørelsens kapitel 4 har virkning fra 1. januar 2026. Det bemærkes, at netvirksomhederne frem til tidspunktet, hvor de specielle regler i netvirksomhedsbekendtgørelsen har virkning fra, ikke er fritaget fra overholdelse af kravene i § 84 a, stk. 1 og 3, i lov om elforsyning. Se afsnit 6.1. og 6.8.

Dokumentation for markedsmæssighed

Bestemmelserne i kapitel 15 i Netvirksomhedsbekendtgørelsen om dokumentation for markedsmæssighed har virkning fra den 1. juli 2023³¹. Altså er aftaler indgået fra denne dato omfattet af dokumentationskravene i netvirksomhedsbekendtgørelsen. Det bemærkes, at de allerede gældende regler efter elforsyningslovens § 46, stk. 1 og 2 samt forarbejder og praksis er beskrevet i afsnit 5.1. Disse regler er fortsat gældende, idet det bemærkes, at formålet med de nye bestemmelser i kapitel 15 er at præcisere kravene til dokumentationen, herunder præcisere mindstekravene til indholdet af dokumentationen af markedsmæssigheden af aftaler. Præciseringen er med henblik på at sikre forudberegneligheden af de krav der stilles til netvirksomheden.

³⁰ Bekendtgørelse nr. 498 af 19. maj 2025

³¹ Jf. § 58 i den tidligere bekendtgørelse nr. 1048 af 27. juni 2022

8. Litteratur og kilder

OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022 : [OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022 | en | OECD](#)

Den juridiske vejledning fra Skatteforvaltningen: Afsnit C.D.11 Transfer Pricing [Den juridiske vejledning](#)

Høringsbrev og høringsnotat vedr. netvirksomhedsbekendtgørelsen (2022): [Høringsbrev \(windows.net\)](#) samt [Høringsnotat \(windows.net\)](#)

Høringsnotat vedr. forslag til lov om ændring af lov om elforsyning og forskellige andre love: [Høringsnotat - elforsyningsloven \(windows.net\)](#)

Transfer Pricing (*Jens Wittendorff*) 2., 3. og 4. udgave

Fundamentals of Transfer Pricing: General Topics and Specific Transactions, 2021 (*Raffaele Petruzzi, Giammarco Cottani, Michael Lang*)

Analyse af konkurrencesituationen på detailmarkedet for el: [Analyse af konkurrencesituationen på detail- markedet for el \(kfst.dk\)](#)

Stemmeaftalen af 4. juni 2021 "En effektiv og fremtidssikret elinfrastruktur til understøttelse af den grønne omstilling og elektrificeringen, inkl. bilag 1: [En effektiv og fremtidssikret elinfrastruktur til understøttelse af den grønne omstilling og elektrificeringen \(kefm.dk\)](#) samt [Bilag 1 - En effektiv og fremtidssikret elinfra- struktur til understøttelse af den grønne omstilling og elektrificeringen \(kefm.dk\)](#)

Forsyningstilsynets afgørelsesdatabase: [Forsyningstilsynets afgørelser](#)

Kommissionens interpretative notice af 22/1 2010 on directive 2009/72/EC concerning common rules for the internal market in electricity and directive 2009/73/EC concerning common rules for the internal market in natural gas – The unbundling regime: TREN-[2009-02394-00-00-EN-REV-00 \(europa.eu\)](#)

Kommissionens konsoliderede meddelelse om jurisdiktion efter Rådets forordning (EF) Nr. 139/2004 om kontrol med fusioner og virksomhedsovertagelser (2008/C 95/01): [EUR-Lex - 52008XC0416\(08\) - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 96/92/EF af 19. december 1996 om fælles regler for det indre marked for elektricitet: [EUR-Lex - 31996L0092 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

Høringsbrev til høring over udkast til ændring af bekendtgørelse om varetægelse af netvirksomhedsaktiviteter (netvirksomhedsbekendtgørelsen), ikrafttrædelsesbekendtgørelse og ændring af bekendtgørelse om netvirksomheders interne overvågning: <https://prodstoragehoeringspo.blob.core.windows.net/111e6f6d-c61f-4262-a18d-d9e706c0ce8f/H%C3%B8ringsbrev.pdf>

Bilag

Bilag 1 Eksempel på sammenlignelighedsanalyse

Ydelse		Kontrolleret transaktion	Intern sammenlignelig transaktion	Ekstern sammenlignelig transaktion
Vare	Præcis beskrivelse af - Type af vare			
	Antal enheder			
	Samlet pris			
	Pris pr. enhed			
	Særlige kontraktvilkår (garanti, serviceordning, mulighed for prisændring, fortrydelsesret, førtidig opsigelse)			
	Kvalitet			
	Betalingsvilkår (kreditid, rabat)			
	Aftaledato			
	Kontraktperiode			
	Særlige omstændigheder: <ul style="list-style-type: none">• Forretningsstrategi• Introduktionstilbud• Etc.			
	Foretagne justeringer			

		Kontrolleret transaktion	Intern sammenlignelig transaktion	Ekstern sammenlignelig transaktion
Ydelse	Præcis beskrivelse af - Type af ydelse (rengøring, transport, husleje, kantine, konsulentbistand etc.)			
	Fast pris eller betaling efter forbrug?			
	Enhed ved betaling efter forbrug (arbejdstimer, rengjort areal, an etc.)			
	Pris pr. enhed			
	Særlige kontraktvilkår (mulighed for prisændring, estatningsansvar, førtidig opsigelse, uopsigelighed etc.)			
	Betalingsvilkår (kreditid, rabat)			
	Aftaledato			
	Kontraktperiode			
	Særlige omstændigheder: <ul style="list-style-type: none">• Forretningsstrategi• Introduktionstilbud• Etc.			
	Foretagne justeringer			

		Kontrolleret transaktion	Intern sammenlignelig transaktion	Ekstern sammenlignelig transaktion
Finansiell transaktion	Præcis beskrivelse af - Type af finansiell transaktion			
	Pris (rentesats, gebyr, tillæg etc.)			
	Fast eller variabel rente			
	Nominelt beløb (hovedstol)			
	Særlige kontraktvilkår			
	Kreditvurdering/rating af parter			
	Aftaledato			
	Løbetid			
	Foretagne justeringer			

Bilag 2 Eksempel på skema til segmentering

Med udgangspunkt i det udførende selskabs (sædvanligvis serviceselskabet) omsætning fordeles selskabets omsætning og omkostninger ud på de aktiviteter selskabet har haft det pågældende år. Den aktivitet der undersøges, skal vises isoleret fra alle andre aktiviteter, totalbeløbene pr. række skal kunne afstemmes til selskabets årsrapport/ regnskabsmæssige specifikationer/råbalance og de meddelte oplysninger om allokeringsnøgler skal kunne muliggøre en efterregning.

Kan den aktivitet der undersøges ikke isoleres, fordi den f.eks. er indgået i en afdeling der indeholder flere aktiviteter, må segmenteringen gentages for denne afdeling indtil aktiviteten der undersøges er isoleret.

Segmenteringsskemaet kan se således ud:

Segmentering af [service-selskabets] omsætning og omkostninger for året 20XX	Aktivitet 1	Aktivitet x	Den undersøgte aktivitet	I alt afstemt til selskabets årsrapport / specifikationer til årsrapport**	Allokerede omkostninger i alt
Omsætning					
Direkte* omkostninger 1					
Direkte omkostninger 2					
Direkte omkostninger 3					
Bruttofortjeneste					
Indirekte*** omkostninger 1					
Indirekte omkostninger 2					
Indirekte omkostninger 3					
Indirekte omkostninger 4					
EBIT / Resultat før renter					

*Med direkte omkostninger forstås omkostninger, der kan udledes af saldoen fra selskabets bogførte råbalance.

**Der skal foretages en sammentælling af den undersøgte aktivitet og de øvrige oplyste aktiviteter og denne sammentælling skal afstemmes til selskabets årsrapport / specifikationer til årsrapport.

*** Der skal foretages en sammentælling (i kolonnen "Allokerede omkostninger i alt") af de indirekte omkostninger, der er fordelt ved allokering.