

NIELS WINTHER-SØRENSEN
JAKOB BUNDGAARD
JENS WITTENDORFF
JAN PEDERSEN
KURT SIGGAARD
INGE LANGHAVE JEPPESEN
MALENE KERZEL
JANE FERNISS
CLAUS HEDEGAARD ERIKSEN

Skatteretten 3

6. udgave

Niels Winther-Sørensen, Jakob Bundgaard, Jens Wittendorff, Jan Pedersen,
Kurt Siggaard, Inge Langhave Jeppesen, Malene Kerzel, Jane Ferniss &
Claus Hedegaard Eriksen

Skatteretten 3

6. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2013

ISBN: 978-87-619-3389-8

Omslag: Axel Surland, Ljungbyhed

Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsoversigt

med forfatterangivelse

- Kapitel 1: Indledning om international skatteret
(Niels Winther-Sørensen)
- Kapitel 2: Indgåelse og fortolkning af
dobbelbeskatningsoverenskomster
(Niels Winther-Sørensen)
- Kapitel 3: Dobbelbeskatningsoverenskomsternes
anvendelsesområde (Niels Winther-Sørensen)
- Kapitel 4: Lempelse for dobbeltbeskatning (Jakob Bundgaard)
- Kapitel 5: Fordelingsbestemmelsernes indhold
(5.1-5.6: Jens Wittendorff; 5.7-5.19: Jakob Bundgaard)
- Kapitel 6: Særregler om underskud og fradrag (Jens Wittendorff)
- Kapitel 7: Værnsregler vedrørende mobil indkomst – CFC-
beskatning og beskatning af investeringsselskaber
(Jakob Bundgaard)
- Kapitel 8: Fradragsbegrænsning for selskabers
finansieringsudgifter (Jakob Bundgaard)
- Kapitel 9: International Transfer Pricing (Jens Wittendorff)
- Kapitel 10: Personsselskaber og hybride selskaber (Jens Wittendorff)
- Kapitel 11: Dobbelbeskatningsoverenskomsternes
diskriminationsforbud (Jens Wittendorff)
- Kapitel 12: Det EU-retlige diskriminations- og restriktionsforbud
(Jakob Bundgaard)
- Kapitel 13: Harmonisering ved udstedelse af direktiver mv.
(Jakob Bundgaard)
- Kapitel 14: Løsning af internationale dobbeltbeskatningskonflikter
(Jens Wittendorff)
- Kapitel 15: Internationalt kontrolsamarbejde (Jens Wittendorff)

Indholdsfortegnelse

- Kapitel 1: Indledning om international skatteret 27
- 1.1 Intern dansk ret 29
 - 1.2 Dobbeltbeskatningsoverenskomster 29
 - 1.3 EU-retten 31
- Kapitel 2: Indgåelse og fortolkning af dobbeltbeskatningsoverenskomster 32
- 2.1 Indgåelse af overenskomster og gennemførelse af overenskomster i dansk ret 33
 - 2.1.1 Den gyldne regel 35
 - 2.1.2 Treaty-overriding 36
 - 2.2 Fortolkning af dobbeltbeskatningsoverenskomster 39
 - 2.2.1 Wienerkonventionens fortolkningsregler 40
 - 2.2.1.1 Primære fortolkningsmidler 40
 - 2.2.1.2 Supplerende fortolkningsmidler 42
 - 2.2.2 Hensynet til en harmoniseret fortolkning 44
 - 2.2.2.1 International skattepraksis 46
 - 2.2.2.2 OECD's modeloverenskomst med kommentarer 48
 - 2.2.3 Betydningen af intern ret ved fortolkningen af overenskomster 55
 - 2.2.3.1 Anvenderstatens ret contra overenskomstens kildelands ret 58
 - 2.2.3.2 Fastlæggelsen af den interne ret 60
 - 2.3 Interne gennemførelsesregler til supplement af indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster 62
 - 2.4 Kvalifikationskonflikter og OECD's kommentarer til art. 23 A og 23 B 64
 - 2.5 Betydningen af OECD's modeloverenskomst for intern dansk skatteret 66
 - 2.5.1 Forskel mellem OECD's modeloverenskomst og danske overenskomster 69
- Kapitel 3: Dobbeltbeskatningsoverenskomsternes anvendelsesområde 71
- 3.1 De af overenskomsten omfattede skatter 71
 - 3.2 De omfattede personer 74

3.3	Hjemmehørende	75
3.3.1	Virkningen af en dobbeltdomicilklausul	76
3.3.2	Overenskomster uden dobbeltdomicilklausuler	77
3.3.3	Dobeltdomicil for fysiske personer	78
3.3.3.1	Dobeltdomicilklausulen og dansk skatteret	78
3.3.3.2	Dobeltdomicilklausulen (art. 4, stk. 2)	79
3.3.3.2.1	Fast bolig til sin rådighed	79
3.3.3.2.2	Centrum for livsinteresser	81
3.3.3.2.3	Sædvanligt ophold og statsborgerskab	82
3.3.3.2.4	Gensidig aftale	83
3.3.4	Dobeltdomicil for selskaber	83
3.3.4.1	Dobeltdomicilklausulen og dansk skatteret	83
3.3.4.2	Sædet for selskabets virkelige ledelse	86
3.3.4.2.1	Selskabets virkelige ledelse	87
3.3.4.2.2	Sædet	90
3.4	Treaty shopping og retmæssige ejer (beneficial owner)	91
Kapitel 4: Lempelse for dobbeltbeskatning 94		
4.1	Fordelingsbestemmelsernes funktion	94
4.1.1	Begrænsningen af overenskomstens kildelands beskatning	95
4.1.2	Begrænsningen af domicillandets beskatning	96
4.1.3	Subsidiær beskatningsret	98
4.2	Indkomstkvalifikation	100
4.2.1	Overenskomsten indeholder en definition	101
4.2.2	Udtrykkelig henvisning til intern ret	102
4.2.3	Øvrige tilfælde	102
4.3	Placeringen af indkomstkilden – »overenskomstens kildeland«	103
4.3.1	Terminologi	103
4.3.2	Placeringen af indkomstkilden – betydning ved overenskomstindgåelsen	104
4.3.3	Placeringen af indkomstkilden – betydning ved overenskomstanvendelsen	106
4.4	Overenskomstlempelse i domicillandet	108
4.4.1	Lempelsesbrøken	108
4.4.2	Lempelsesmetoderne	111
4.4.2.1	Eksempion med progressionsforbehold	111
4.4.2.2	Almindelig credit	112
4.4.2.3	Matching credit	114

- 4.4.2.4 Valg af lempelsesmetode 115
 - 4.5 Ligningslovens § 33 117
 - 4.5.1 Indkomstkildens placering 119
 - 4.5.2 Lempelsesberegningen 121
 - 4.5.3 Lempelsesbegrænsning, hvis der er indgået en overenskomst 123
 - 4.6 Selskaber med udenlandsk fast ejendom eller fast driftssted 123
 - 4.7 Indkomstopgørelsen 124
 - 4.7.1 Indkomstopgørelsen efter intern ret 124
 - 4.7.2 Indkomstopgørelsen efter en overenskomst 125
 - 4.7.2.1 Indkomstopgørelsen efter en overenskomst i overenskomstens kildeland 125
 - 4.7.2.2 Opgørelsen af den lempelsesberettigede indkomst i domicillandet 127
 - 4.7.2.3 Konsekvenser af forskellig opgørelse af indkomsten 129
 - 4.7.3 Nettoindkomst-princippet i ligningslovens § 33 F 129
 - 4.7.3.1 Anvendelsesområdet for ligningslovens § 33 F 130
 - 4.7.3.2 Udgifter, der skal henføres til den udenlandske indkomst 132
 - 4.7.3.3 Den indirekte fordeling efter LL § 33 F, stk. 2 133
 - 4.7.3.4 Forholdet mellem den direkte og indirekte metode 134
 - 4.7.4 Periodiseringsreglen i ligningslovens § 5 D 136
 - 4.7.5 Tvunget fradrag, jf. ligningslovens § 5 I 137
 - 4.8 Overenskomstlempelse ved underskud i øvrig indkomst 138
 - 4.8.1 Sikring af dobbeltbeskatningslempelse 138
 - 4.8.2 Overførsel/fremførsel af underskud fra øvrig indkomst 139
 - 4.8.2.1 Eksempion med progressionsforbehold efter gammel metode 139
 - 4.8.2.2 Øvrige lempelsesmetoder 140
 - 4.9 Sikring af overenskomstlempelse i udlandet 141
- Kapitel 5: Fordelingsbestemmelsernes indhold 142
- 5.1 Fortjeneste ved forretningsvirksomhed (art. 7) 142
 - 5.1.1 Fast driftssted-princippet i intern dansk skatteret 142
 - 5.1.2 Fast driftssted-princippet i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne 143

- 5.1.3 Afgrænsningen af erhvervsindkomst omfattet af art. 7 144
 - 5.1.3.1 Kollisionsreglen i art. 7, stk. 4 145
 - 5.1.3.2 Afgrænsning over for øvrige fordelingsbestemmelser 146
- 5.2 Begrebet fast driftssted (art. 5) 148
 - 5.2.1 Begrebet fast driftssted i intern dansk skatteret 148
 - 5.2.1.1 Fast driftssted i Danmark 148
 - 5.2.1.2 Fast driftssted i udlandet 150
 - 5.2.2 Begrebet fast driftssted i OECD's modeloverenskomst 151
 - 5.2.3 Den positive afgrænsning, jf. art. 5, stk. 1 og 2 152
 - 5.2.4 Den negative begrebsbestemmelse. Forberedelses- og hjælpefunktioner 156
 - 5.2.5 Bygnings-, anlægs- og installationsarbejde 159
 - 5.2.6 Det subsidiære kriterium i art. 5, stk. 5-6 (agentreglen) 160
 - 5.2.6.1 Uafhængige repræsentanter – art. 5, stk. 6 161
 - 5.2.6.2 Betingelserne for fast driftssted i art. 5, stk. 5 164
 - 5.2.7 E-handel 167
 - 5.2.8 Datterselskabet som fast driftssted 169
 - 5.2.9 Løbende ydelser og forpagtningsafgifter 171
- 5.3 Indkomstopgørelsen for fast driftssted (art. 7) 174
 - 5.3.1 Indkomstopgørelsens funktion 174
 - 5.3.2 Metoder for indkomstopgørelsen 176
 - 5.3.3 Lovgrundlag 178
 - 5.3.3.1 Den overordnede retlige begrebsramme 178
 - 5.3.3.2 Interne transaktioner 180
 - 5.3.3.3 Indtræden af begrænset skattepligt 182
 - 5.3.3.4 Ophør af begrænset skattepligt 183
 - 5.3.3.5 Renteudgifter 183
 - 5.3.3.6 Driftsomkostninger 183
 - 5.3.3.7 Indkomstopgørelsen i øvrigt 184
 - 5.3.4 Authorised OECD Approach 184
 - 5.3.4.1 Indledning 184
 - 5.3.4.1.1 Generelt 184
 - 5.3.4.1.2 Forretningsmæssig fortjeneste 186
 - 5.3.4.1.3 Totrins-model 186
 - 5.3.4.1.4 Hovedkontoromkostninger 187
 - 5.3.4.1.5 Indirekte metode 188
 - 5.3.4.1.6 Indkøbskontorer 188
 - 5.3.4.1.7 Korresponderende korrektion 189

- 5.3.4.2 Trin 1: Afgrænsning af det faste driftssted som et selvstændigt foretagende 189
 - 5.3.4.2.1 Funktioner 190
 - 5.3.4.2.2 Risici 191
 - 5.3.4.2.3 Aktiver 191
 - 5.3.4.2.4 Rettigheder og forpligtelser 194
 - 5.3.4.2.5 Egenkapital 197
 - 5.3.4.2.6 Anerkendelse af interne transaktioner 199
- 5.3.4.3 Trin 2: Armslængdeprincippet 201
 - 5.3.4.3.1 Generelt 201
 - 5.3.4.3.2 Omsætningsaktiver 201
 - 5.3.4.3.3 Materielle anlægsaktiver 202
 - 5.3.4.3.4 Immaterielle aktiver 202
 - 5.3.4.3.5 Tjenesteydelser 203
 - 5.3.4.3.6 Agentreglen 204
 - 5.3.4.3.7 Bygge-/anlægsreglen 205
 - 5.3.4.3.8 Periodisering ved indtræden og ophør af et fast driftssted 205
- 5.3.5 Indkomstopgørelsen og materiel skatteret 206
 - 5.3.5.1 Generelt 206
 - 5.3.5.2 Afskrivninger 207
 - 5.3.5.3 Valutakursomregning 208
- 5.4 Skibs- og luftfart (art. 8) 210
 - 5.4.1 Intern dansk skatteret 210
 - 5.4.2 Fordelingen af beskatningsretten efter art. 8 211
 - 5.4.3 Sædet for foretagendets virkelige ledelse 214
 - 5.4.4 Deltagelse i personselskaber 214
 - 5.4.5 Fortjeneste ved salg af skibe og luftfartøjer 215
- 5.5 Indkomst fra fast ejendom (art. 6) 216
 - 5.5.1 Intern dansk skatteret om indkomst fra fast ejendom 216
 - 5.5.2 Fordelingen af beskatningsretten efter art. 6 217
 - 5.5.3 Indkomstopgørelsen 219
 - 5.5.4 Beskatning ved afståelse af fast ejendom 221
 - 5.5.5 Fast ejendom i domicillandet eller i en tredjestat 221
- 5.6 Indkomst fra frit erhverv (art. 14) 222
- 5.7 Udbytte (art. 10) 222
 - 5.7.1 Intern dansk skatteret om udbytte 222
 - 5.7.2 Fordelingen af beskatningsretten efter art. 10 224
 - 5.7.3 Indkomstopgørelsen 228
 - 5.7.3.1 Indkomstopgørelsen i overenskomstens kildeland 228

- 5.7.3.2 Indkomstopgørelsen i domicillandet 228
- 5.7.4 Driftsstedesforbehold – art. 10, stk. 4 229
- 5.7.5 Aktieavancer 230
- 5.8 Renter (art. 11) 230
 - 5.8.1 Intern dansk skatteret om renter og kursgevinster 230
 - 5.8.2 Fordelingen af beskatningsretten efter art. 11 233
 - 5.8.2.1 Indkomstkildens placering – hvorfra hidrører renterne 235
 - 5.8.2.2 For høj rente i interessefællesskab – art. 11, stk. 6 235
 - 5.8.3 Indkomstopgørelsen 236
 - 5.8.4 Driftsstedesforbehold – art. 11, stk. 4 236
 - 5.8.5 Kursgevinster mv. 237
- 5.9 Royalties (art. 12) 237
 - 5.9.1 Intern dansk skatteret om royalties 237
 - 5.9.2 Fordelingen af beskatningsretten efter art. 12 238
 - 5.9.3 For høje royalties i interessefællesskab 240
 - 5.9.4 Driftsstedesforbehold – art. 12, stk. 3 241
 - 5.9.5 Salg af immaterielle aktiver mv. 241
- 5.10 Beneficial ownership som en fælles betingelse i henhold til artikel 10, 11 og 12 241
 - 5.10.1 Introduktion 241
 - 5.10.2 Beneficial Ownership i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne 243
 - 5.10.3 International retspraksis 245
 - 5.10.4 Beneficial ownership i EU direktiver 247
 - 5.10.4.1 Rente-/royaltydirektivet 247
 - 5.10.4.2 Moder-/datterselskabsdirektivet 249
 - 5.10.5 Dansk retspraksis 250
- 5.11 Fortjeneste ved afståelse af formuegenstande (art. 13) 252
 - 5.11.1 Intern dansk skatteret om kapitalgevinster 252
 - 5.11.2 Fordelingen af beskatningsretten efter art. 13 253
 - 5.11.3 Afståelseskriterier 254
 - 5.11.4 Indkomstopgørelsen 255
 - 5.11.4.1 Genvundne afskrivninger 255
 - 5.11.4.1.1 Danmark som overenskomstens kildeland 255
 - 5.11.4.1.2 Danmark som domicilland 256
 - 5.11.4.2 Valutakursomregning 258
- 5.12 Lønindkomst for privatansatte (art. 15) 259
 - 5.12.1 Intern dansk skatteret om beskatningen af lønindkomst 259

5.12.1.1	Fuld skattepligt og lempelse efter ligningslovens § 33 A	259	
5.12.1.1.1	Krav til udlandsopholdet	260	
5.12.1.1.2	Beregnings af LL § 33 A-lempe	262	
5.12.1.1.3	Samspelet mellem LL § 33 A og dobbeltbeskatningsoverenskomsterne	264	
5.12.1.1.4	LL § 33 A-lempe for offentligt ansatte	265	
5.12.1.2	Begrænset skattepligt	265	
5.12.2	Fordelingen af beskatningsretten efter art. 15 (privatansatte)	266	
5.12.3	Overenskomstens kildelands beskatningsret	268	
5.12.4	Arbejdsudleje	273	
5.12.5	Arbejde om bord på skib eller luftfartøj	276	
5.12.6	Indkomstopgørelsen	277	
5.12.7	Professorreglen	279	
5.13	Lønindkomst for offentligt ansatte (art. 19, stk. 1)	279	
5.13.1	Indkomst, som omfattes af art. 19, stk. 1	280	
5.13.2	Indkomstopgørelsen	282	
5.14	Bestyrelshonorarer (art. 16)	282	
5.14.1	Intern dansk skatteret om bestyrelshonorarer	282	
5.14.2	Fordelingen af beskatningsretten til bestyrelshonorarer	283	
5.15	Kunstnere og sportsfolk (art. 17)	284	
5.16	Pensioner (art. 18, art. 19, stk. 2 og art. 21)	285	
5.16.1	Intern dansk skatteret om beskatningen af pensioner	285	
5.16.2	Overenskomsternes bestemmelser om beskatningsretten til pensioner	287	
5.16.3	Pensioner omfattet af art. 19, stk. 2	288	
5.16.4	Pensioner omfattet af art. 18	289	
5.16.5	Folkepension, sociale ydelser mv.	291	
5.17	Studerende og lærlinge (art. 20)	291	
5.18	Andre indkomster (art. 21)	293	
5.19	Formue (art. 22)	294	
Kapitel 6: Særregler om underskud og fradrag			295
6.1	Udenlandsk fast driftssted og fast ejendom	295	
6.1.1	Generelt	295	
6.1.2	Genbeskatning og fradragsbegrænsning	296	
6.2	Sambeskatning	299	

- 6.2.1 Generelt 299
- 6.2.2 National sambeskatning 301
- 6.2.3 International sambeskatning 302
 - 6.2.3.1 Indtræden af international sambeskatning 303
 - 6.2.3.2 Beskatningen under den internationale sambeskatning 306
 - 6.2.3.3 Genbeskatning 306
- 6.3 Fradragsbegrænsning for konkrete udgifter 308
 - 6.3.1 Fradragsbegrænsning ved dobbeltdomicil 308
 - 6.3.2 Begrænsning for dobbelt fradrag 310
 - 6.3.2.1 Fradragsbegrænsningen efter LL § 5 G, stk. 1 310
 - 6.3.2.2 Værn mod dobbeltfradrag efter LL § 5 G, stk. 2 313
 - 6.3.3 Fradragsbegrænsning ved lånearrangementer 314
 - 6.3.3.1 Generelt 314
 - 6.3.3.2 Lånefinansierede køb af fordringer 315
 - 6.3.3.3 Fradragsbegrænsning for vedhængende renter 316
 - 6.3.4 Fradragsbegrænsning for kurstab på udenlandske fordringer 317
 - 6.3.5 Hybride finansieringsinstrumenter 318
- Kapitel 7: Værnsregler vedrørende mobil indkomst – CFC-beskatning og beskatning af investeringsselskaber 320
 - 7.1 Baggrund for CFC-reglerne 320
 - 7.2 Betingelser for CFC-beskatning for selskaber og fonde 322
 - 7.2.1 Moderselskabet: dansk selskab er direkte eller indirekte aktionær 322
 - 7.2.2 Koncernen har bestemmende indflydelse i datterselskabet 323
 - 7.2.3 CFC-indkomstens størrelse – »indkomsttesten« 325
 - 7.2.4 De finansielle aktivers størrelse – »aktivtesten« 327
 - 7.2.5 Transparensreglen 330
 - 7.2.6 Negative betingelser 331
 - 7.3 Retsvirkning: Moderselskabet skal medregne indkomsten 332
 - 7.3.1 Generelt 332
 - 7.3.2 Særregler om indkomstopgørelsen i CFC-selskabet 333
 - 7.3.3 Overdragelse af aktier i datterselskaber 336
 - 7.3.4 Underskud 337
 - 7.3.5 Moder- og datterselskabets udenlandske faste driftsteder 339
 - 7.3.6 Lempelse for betalte skatter 340

- 7.3.7 Bortseelsesret 342
- 7.3.8 Bestemmelser om udfærdigelse af regnskab 342
- 7.3.9 Tilbagebetaling af CFC-skat 342
- 7.3.10 Samspil med reglerne om international sambeskatning 343
- 7.3.11 Undtagelse fra CFC-beskatning for visse finansielle virksomheder 343
- 7.4 CFC-beskatning i et internationalt perspektiv 344
- 7.5 Særlige regler vedrørende »investeringsselskaber« 347
 - 7.5.1 Indledning og baggrund 347
 - 7.5.2 Definition af et investeringsselskab 348
 - 7.5.2.1 Investeringsselskaber efter UCITS-direktivet 348
 - 7.5.2.2 Øvrige investeringsselskaber 349
 - 7.5.2.3 Den udvidede definition af begrebet investeringsselskab 350
 - 7.5.2.3.1 Omfattede selskaber mv. 350
 - 7.5.2.3.2 Definition af værdipapirer 351
 - 7.5.2.3.3 Kollektiv investering 352
 - 7.5.2.3.4 Undtagelser 353
 - 7.5.2.3.5 Aktieposter i datterselskaber på mindst 10 % 354
 - 7.5.2.3.6 Transparens ved bestemmende indflydelse 355
 - 7.5.2.3.7 Undtagelse for medarbejderselskaber 355
 - 7.5.3 Retsfølge – lagerbeskatning 356
- Kapitel 8: Fradragsbegrænsning for selskabers finansieringsudgifter 359
 - 8.1 Tynd kapitalisering 359
 - 8.1.1 Begreb mv. 359
 - 8.1.2 Selskabsskattelovens § 11 361
 - 8.1.2.1 Generelt 361
 - 8.1.2.2 Kvalifikation af debitor 361
 - 8.1.2.3 Kontrolleret gæld til juridiske personer 362
 - 8.1.2.4 Kravet om bestemmende indflydelse 363
 - 8.1.2.5 Solvenskravet 364
 - 8.1.2.6 Minimumsgrænse 364
 - 8.1.2.7 Sanktionen – Fradragsbegrænsning 365
 - 8.1.2.8 Neutralitet i interne koncernforhold 368
 - 8.1.2.9 Lån mod sikkerhed mv. 369
 - 8.1.2.10 Dokumentation 370

8.1.2.11	Gældsbegrebet	371
8.1.2.12	Egenkapitalbegrebet	372
8.1.2.13	Konsolideringsreglen	374
8.1.2.14	Faste driftssteder	376
8.1.2.15	Bevisbyrde	378
8.1.2.16	Er den ønskede EU-konformitet opnået?	378
8.2	Fradragsbeskæring efter en renteloftsregel og en EBIT-regel	380
8.2.1	Generelt	380
8.2.2	Renteloftsreglen	381
8.2.2.1	Hovedtræk	381
8.2.2.2	Omfattede selskaber	381
8.2.2.3	Rentefradragsbeskæringen	382
8.2.2.4	Standardrenten	382
8.2.2.5	Grundbeløb	382
8.2.2.6	Nettofinansieringsudgifter	383
8.2.2.7	Opgørelse af selskabets aktiver	385
8.2.2.8	Særligt om datterselskabsaktier	386
8.2.2.9	Sambeskattede selskaber	389
8.2.3	Fradragsbeskæring efter en EBIT-regel	389
Kapitel 9: International Transfer Pricing 391		
9.1	Transfer pricing problemet	391
9.2	Introduktion om transfer pricing	393
9.2.1	Skatteretlige problemstillinger i transfer pricing-sager	393
9.2.2	Den skatteretlige regulering af transfer pricing	394
9.2.3	Allokeringsnorm	395
9.2.4	Priskorrektion	396
9.2.4.1	Fiksering og beskæring	396
9.2.4.2	Primær og korresponderende korrektion	397
9.2.4.3	Sekundær korrektion	397
9.2.5	Armslængdetest	398
9.2.6	Bevisbyrde	398
9.3	Retsgrundlaget for armslængdeprincippet	399
9.3.1	OECD's modeloverenskomst art. 9	399
9.3.2	LL § 2	402
9.3.2.1	Generelt	402
9.3.2.2	Dispositionerne	402
9.3.2.3	Allokeringsnormen	403
9.3.2.4	Retssubjekterne	403
9.3.2.5	Interessefællesskabet	404
9.3.2.5.1	Generelt	404

	9.3.2.5.2	Bestemmende indflydelse	405
	9.3.2.5.3	Koncernforbundne selskaber	411
	9.3.2.5.4	Juridisk person	411
	9.3.2.6	Retsfølgen	412
	9.3.2.6.1	Generelt	412
	9.3.2.6.2	Primær korrektion	415
	9.3.2.6.3	Korresponderende korrektion	415
	9.3.2.6.4	Betalingskorrektion	417
	9.3.3	Andre korrektionsregler i intern dansk skatteret	421
9.4		Armslængdeprincippet	421
	9.4.1	Begrebsindhold	421
	9.4.1.1	Armslængdeprincippet	421
	9.4.1.2	Armslængdeprincippet i komparativ belysning	423
	9.4.1.3	Armslængdeprincippet og andre værdinormer	424
	9.4.2	Den kontrollerede transaktion	426
	9.4.2.1	Anerkendelsen af den kontrollerede transaktion	426
	9.4.2.2	Samlet armslængdetest	428
	9.4.2.3	Separate armslængdetest	430
	9.4.2.4	Modregning	431
	9.4.2.5	Tidsmæssige aspekt	432
	9.4.2.5.1	Dynamisk eller statisk armslængdetest	432
	9.4.2.5.2	Hvilke oplysninger kan indgå i armslængdetesten	433
	9.4.2.5.3	Hvornår skal armslængdetesten foretages	435
	9.4.3	Referencetransaktionen	436
	9.4.3.1	Uafhængighedskravet	436
	9.4.3.2	Sammenlignelighedskravet	436
	9.4.3.2.1	Generelt	436
	9.4.3.2.2	Art og karakter af varen mv.	438
	9.4.3.2.3	Funktionsanalyse	438
	9.4.3.2.4	Kontraktvilkår	441
	9.4.3.2.5	Økonomiske omstændigheder	443
	9.4.3.2.6	Forretningsstrategier	444
	9.4.4	Værdiansættelsen	445
	9.4.4.1	Armslængdemetoder	445
	9.4.4.1.1	Generelt	445
	9.4.4.1.2	Metodevalg	446

- 9.4.4.1.3 Den frie markedsprismetode (CUP) 448
- 9.4.4.1.4 Viderealgsprismetoden (resale price method) 448
- 9.4.4.1.5 Kostplismetoden (cost plus method) 449
- 9.4.4.1.6 Den transaktionsbaserede nettoavancemetode (TNMM) 449
- 9.4.4.1.7 Avancefordelingsmetoden (profit split method) 451
- 9.4.4.2 Armslængdeintervaller 453
- 9.4.5 Særlige armslængderegler 454
 - 9.4.5.1 Tjenesteydelser 454
 - 9.4.5.1.1 Definition 454
 - 9.4.5.1.2 Betalingsform 455
 - 9.4.5.1.3 Værdiansættelse 456
 - 9.4.5.2 Omkostningsfordeling 457
 - 9.4.5.2.1 Definition 457
 - 9.4.5.2.2 Bidrag 458
 - 9.4.5.2.3 Fordelingsmetode 459
 - 9.4.5.2.4 Ændringer af ordningen 460
 - 9.4.5.3 Immaterielle aktiver 461
 - 9.4.5.3.1 Definition 461
 - 9.4.5.3.2 Ejendomsret 462
 - 9.4.5.3.3 Fællesudvikling 463
 - 9.4.5.3.4 Værdiansættelse 464
 - 9.4.5.4 Finansiering 466
 - 9.4.5.4.1 Lån 466
 - 9.4.5.4.2 Sikkerhedsstillelse 469
- 9.5 Håndhævelse 470
 - 9.5.1 Generelt 470
 - 9.5.2 Oplysningspligt 471
 - 9.5.2.1 Pligt 471
 - 9.5.2.2 Sanktion 471
 - 9.5.3 Dokumentationspligt 472
 - 9.5.3.1 Pligt 472
 - 9.5.3.2 Sanktion 472
 - 9.5.4 Indsendelsespligt 474
 - 9.5.4.1 Pligt 474
 - 9.5.4.2 Sanktion 475
 - 9.5.5 Revisorerklæring 476
 - 9.5.5.1 Pligt 476

- 9.5.5.2 Sanktion 478
- 9.5.6 Ansættelses- og forældelsesfrister 478

- Kapitel 10: Personsselskaber og hybride selskaber 480
- 10.1 Personsselskaber i intern dansk skatteret 480
 - 10.1.1 Generelt 480
 - 10.1.2 Indkomstkvalifikation 481
 - 10.1.3 Indkomstkildens placering 482
 - 10.1.4 Begrænset skattepligt for udenlandske selskabsdeltagere 483
 - 10.1.5 Dansk selskabsdeltagers andel af et personsselskabs udenlandske indkomst 484
- 10.2 Dobbeltbeskatningsoverenskomster ved skattemæssig transparens i begge stater 485
 - 10.2.1 Generelt 485
 - 10.2.2 Betalinger fra et personsselskab til en selskabsdeltager 486
 - 10.2.3 Selskabsdeltagerens andel af personsselskabets indkomst 486
 - 10.2.4 Fast driftssted for selskabsdeltagere 487
- 10.3 Afgrænsningen af de selvstændige skattesubjekter efter intern dansk skatteret 490
 - 10.3.1 Omkvalifikation efter SEL § 2 A 492
 - 10.3.2 Omkvalifikation efter SEL § 2 C 495
- 10.4 Forskellig subjektqualifikation (hybride selskaber) 496
 - 10.4.1 Generelt 496
 - 10.4.2 Overenskomstlempelse når Danmark er domicilland 497
 - 10.4.3 Danmarks pligt til som domicilland at benytte kildelandets kvalifikation 498
 - 10.4.4 Danmark som kildeland 502

- Kapitel 11: Dobbeltbeskatningsoverenskomsternes diskriminationsforbud 504
- 11.1 Forbud mod diskrimination på grund af statsborgerskab – art. 24, stk. 1 505
 - 11.1.1 Beskyttelsen af enkeltpersoner og skattepligtige selskaber 505
 - 11.1.2 Beskyttelsen af personsselskaber i henhold til art. 24, stk. 1 507
- 11.2 Forbud mod diskrimination af faste driftssteder – art. 24, stk. 3 508
 - 11.2.1 Forskelsbehandling af sammenlignelige situationer 508

- 11.2.2 Saglige hensyn, der kan begrunde en forskelsbehandling 511
- 11.3 Forbud mod diskrimination over for personer, der ejes eller kontrolleres fra den anden stat – art. 24, stk. 5 513
- 11.4 Fradrag for betalinger til den anden stat – art. 24, stk. 4 515

- Kapitel 12: Det EU-retlige diskriminations- og restriktionsforbud 516
 - 12.1 Diskriminationsforbuddet og restriktionsforbuddet 517
 - 12.1.1 EUF-traktatens art. 34 (varer) 523
 - 12.1.2 EUF-traktatens art. 45 og 49 (arbejdskraft og etablering) 524
 - 12.1.3 Art. 56 (tjenesteydelser) 526
 - 12.1.4 EUF-traktatens art. 63 og 65 (kapitalen) 527
 - 12.1.5 Dobbeltbeskatningsoverenskomster 530
 - 12.1.6 Krav om grænseoverskridende forhold 532
 - 12.1.7 Fri bevægelighed på grund af unionsborgerskabet 534
 - 12.1.8 Forholdet til tredjelande 536
 - 12.1.9 Statsstøtte 538
 - 12.2 Sammenlignelige situationer 539
 - 12.2.1 Sammenligning mellem forskellige grænseoverskridende situationer (horisontal sammenligning) 539
 - 12.2.2 Ikke-hjemmehørende (vertikal sammenligning) 542
 - 12.2.2.1 Sammenligning mellem ikke-hjemmehørende og hjemmehørende 542
 - 12.2.2.2 Tilfælde med objektive forskelle vedrørende skatteevne og personlige og familiemæssige forhold 551
 - 12.2.2.3 Eksempler fra dansk skatteret 555
 - 12.2.3 Til- og fraflytning 557
 - 12.2.4 Etablering af faste driftssteder og selskaber 562
 - 12.2.4.1 Etableringslandet 562
 - 12.2.4.2 Oprindelsesstaten 567
 - 12.2.5 Erhvervmæssig aktivitet uden etablering (tjenesteydelser) 571
 - 12.2.6 Kapitalindtægter og kapitalgevinster 574
 - 12.3 Hensyn, der kan retfærdiggøre restriktioner 577
 - 12.3.1 Hensynet til statens skatteindtægter 578
 - 12.3.2 Hensynet til sammenhængen i skattesystemet 578
 - 12.3.3 Hensynet til en afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen 581
 - 12.3.4 Hensynet til at modvirke dobbelt fradrag af underskud 585

- 12.3.5 Hensynet til bekæmpelse af skatteunddragelse og
skattesvig 587
- 12.3.6 Hensynet til territorialprincippet 590
- 12.3.7 Hensynet til en effektiv skattekontrol 592
- 12.3.8 Hensynet til en effektiv opkrævning af skat 594
- 12.4 Proportionalitetsprincippet 596
 - 12.4.1 Proportionalitetsprincippet og hensynet til
skattekontrol 598
 - 12.4.2 Proportionalitetsprincippet og
fraflytningsbeskatning 598
 - 12.4.3 Proportionalitetsprincippet og pensionsbeskatning 599
 - 12.4.4 Proportionalitetsprincippet og CFC-beskatning 600
 - 12.4.5 Proportionalitetsprincippet og overførelse af udenlandske
underskud 602

- Kapitel 13: Harmonisering ved udstedelse af direktiver mv. 606
 - 13.1 Generelt 606
 - 13.2 Bistandsdirektivet 607
 - 13.3 Fusionsdirektivet 608
 - 13.4 Moder-/datterselskabsdirektivet 615
 - 13.5 Voldgiftskonventionen 617
 - 13.6 Rente-/royaltydirektivet 621
 - 13.7 Rentebeskatningsdirektivet 624
 - 13.8 Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning 626
 - 13.9 SE-selskabet og beskatning heraf 627
 - 13.9.1 Stiftelse af SE-selskaber 629
 - 13.9.2 Hjemsted og hjemstedsflytning 632
 - 13.9.3 Løbende beskatning efter stiftelsen 633
 - 13.10 CCCTB – Europa-Kommissionens direktivforslag om en
konsolideret selskabsskattebase 634
 - 13.10.1 Indledning 634
 - 13.10.2 Valgfrihed 637
 - 13.10.3 Opgørelsen af beskatningsgrundlaget 638
 - 13.10.4 Konsolidering 640
 - 13.10.5 Formelallokering 643
 - 13.10.6 Værnsregler 645
 - 13.10.7 One-stop-shop-princip 647
 - 13.10.8 Perspektiver 648

- Kapitel 14: Løsning af internationale
dobbeltbeskatningskonflikter 650
 - 14.1 Den gensidige aftaleprocedure 650
 - 14.1.1 Generelle, gensidige aftaler, jf. art. 25, stk. 3, 1. pkt. 651

- 14.1.1.1 Generelle, gensidige aftalers folkeretlige gyldighed 652
- 14.1.1.2 Gensidige aftalers internretlige virkning i forhold til borgerne 654
 - 14.1.1.2.1 Administration påberåber sig en gensidig aftale til skade for en borger 654
 - 14.1.1.2.2 En borger påberåber sig en gensidig aftale 656
- 14.1.2 Andre generelle, gensidige aftaler 657
- 14.1.3 Konkrete gensidige aftaler 658
 - 14.1.3.1 Betingelserne 658
 - 14.1.3.2 Sagsbehandlingen 660
 - 14.1.3.3 Indholdet af en gensidig aftale 661
 - 14.1.3.4 Gennemførelsen af gensidige aftaler 663
- 14.2 Forhåndsprisaftaler 664
 - 14.2.1 Generelt 664
 - 14.2.2 Retsgrundlag 665
 - 14.2.3 Sagsbehandlingen 666
 - 14.2.3.1 Indledende møde 666
 - 14.2.3.2 Ansøgning 666
 - 14.2.3.3 Vurdering og forhandling 667
 - 14.2.3.4 Gensidig aftale 667
- 14.3 Korresponderende korrektion 668
- 14.4 Voldgift 671
 - 14.4.1 Generelt 671
 - 14.4.2 EF-voldgiftskonventionen 671
 - 14.4.2.1 Generelt 671
 - 14.4.2.2 Anvendelsesområde 672
 - 14.4.2.3 Sagsbehandlingen 675
 - 14.4.2.3.1 Underretning af foretagendet 675
 - 14.4.2.3.2 Unilateral genoptagelse 675
 - 14.4.2.3.3 Gensidig aftaleprocedure 676
 - 14.4.2.3.4 Voldgiftsprocedure 677
 - 14.4.2.3.5 Ophævelse af dobbeltbeskatning 679
 - 14.4.3 Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne 679
- Kapitel 15: Internationalt kontrolsamarbejde 681
 - 15.1 Generelt 681
 - 15.2 Udveksling af oplysninger 681
 - 15.2.1 Retsgrundlag 681
 - 15.2.1.1 Intern lovgivning 682

15.2.1.2	Folkeretten	683
15.2.2	Former for udveksling af oplysninger	686
15.2.3	Oplysningernes karakter	688
15.2.4	Afslag på bistand	689
15.2.5	Skatteydernes rettigheder	690
15.2.5.1	Partsstatus	690
15.2.5.2	Underretning	692
15.2.5.3	Aktindsigt	693
15.2.5.4	Tavshedspligt	694
15.3	Inddrivelse af skatter	696
15.3.1	Retsgrundlag	696
15.3.1.1	Intern lovgivning	696
15.3.1.2	Folkeretten	697
	Forkortelsesregister	698
	Litteraturfortegnelse	701
	Doms- og afgørelsesregister	703
	Stikordsregister	711