

Thomas Rønfeldt

Europæisk skatteret I

– misbrug og andre legitime hensyn

Thomas Rønfeldt

Europæisk skatteret I – misbrug og andre legitime hensyn

1. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2013

ISBN 978-87-619-3372-0

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.

Indhold

Forord	5
Del I: Grundlæggende betingelse for EU-rettens betydning i skatteretten	9
1. Beskatningsbasen	11
1.1 Dobbeltbeskatningsaftalernes betydning for beskatningsbasen	20
2. EU-rettens betydning for beskatningsbasen.....	22
3. EU-rettens adgang til at påvirke skatteretten	25
3.1 EU-rettens styrke ved sagsbehandling	26
3.2 Konsekvens af EU-rettens indblanding	50
Del II: Legitime hensyn.....	97
1. Systematisk sammenhæng i skattesystemet	99
1.1 Sammenhængen i skattesystemet	100
1.2 Fordeling af beskatningskompetencen.....	117
1.3 EU-domstolsaccept af »fordeling af beskatningskompetencen«.....	120
1.4 Manglende EU-domstolsaccept af »fordeling af beskatningskompetence«.....	123
1.5 Begrebssammenfald	127
2. Effektiv skattekontrol	129
2.1 Bevisbyrdeproblematik	130
2.2 Direktiv 77/799's betydningen for »effektiv skattekontrol« .	134
3. Rent kunstige arrangementer.....	140
3.1 Reel økonomisk virksomhed.....	144
4. Dobbeltfradrag (dobbelt dip)	149
4.1 Dobbeltfradrag som hensyn ved fast driftssted	155
5. Ikke legitime hensyn.....	159
Del III: Misbrug af EU-retten på skatteområdet.....	165
1. Misbrugsbegrebet	167
2. Misbrug som støttehensyn til retfærdiggørende hensyn.....	172
2.1 Skatteunddragelse og skattesvig (misbrug) som tvingende alment hensyn.....	173

Indhold

2.2 Misbrug som støtte til rent kunstige konstruktioner	178
3. Misbrug af rettigheder i sekundær EU-ret	205
3.1 Fusionsskattedirektivet (og rente og royaltydirektivet).	213
4. Misbrug af Traktaten	220
5. Bevisbyrden for misbrug	254
6. Misbrug på EU-rettens nuværende udviklingstrin	260
Litteraturliste	265
Domsregister.	273
Stikordsregister	277