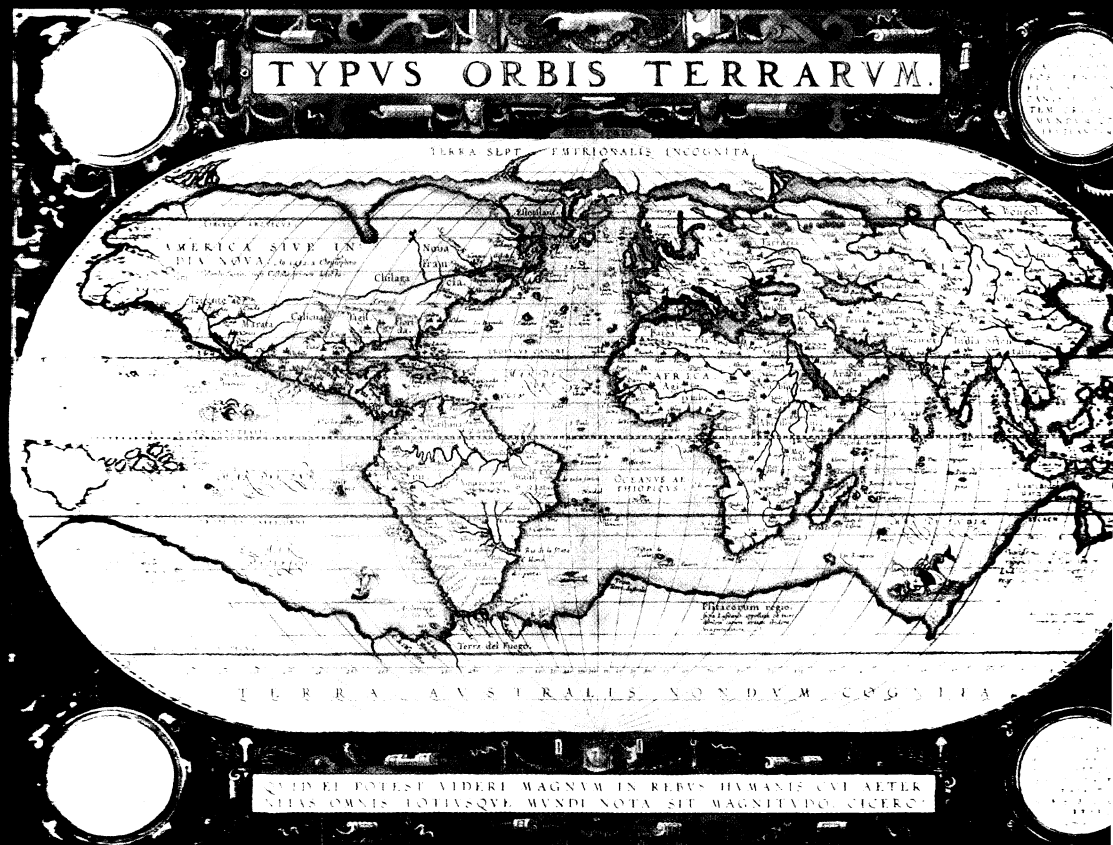


Henrik Gam Jens Holger Helbo Hansen Knud Erik Kriegbaum

International beskatning

– en introduktion



THOMSON
GADJURA

5. Erhverv med fast driftssted	44
6. Indtægt af fast ejendom	47
7. Udbytte	48
8. Renteindtægter	49
9. Royalties	50
10. Arbejdsmønstre fra skibe	51
11. Kapitalgevinster	51
12. Indkomstopgørelsen	52
13. Skattekalkulationen	52

Kapitel 4**Fraflytningsbeskatning og tilflytning**

1. Indledning	55
2. Genvundne afskrivninger	55
3. Generel avancebeskatning for selskaber	56
4. Overførsel af aktiver til benyttelse i udlandet	56
5. Aktier	56
6. Fordringer m.v.	57
7. Genbeskatning af underskud	58
8. Efterbeskatning af pensionsordninger	58
9. Investeringsfonde	59
10. Etableringskonti	59
11. Fuld renteperiodisering	59
12. Tilflytning	60

Kapitel 5**Dobbeltbeskatning**

1. Hvordan opstår og undgås dobbeltbeskatning?	61
2. Lempelse efter interne regler	62
3. Dobbeltbeskatningsoverenskomster	66
a. Indledning	66
b. Den basale konflikt og sontring	67
c. Hvordan ophæves eller lempes dobbeltbeskatning?	69
d. OECD's modeloverenskomst	71
4. Treaty shopping	74

Kapitel 6**Skatteminimering**

1. Den særlige relation	77
2. Nogle grundbegreber	78
3. Skatteplanlægningens grænser	78
4. Specifikke imødegælsesforanstaltninger	85

II. International skatteplanlægning**Kapitel 7**

Indledning	89
----------------------	----

Kapitel 8**Transfer pricing**

1. Indledning	93
2. Den historiske udvikling	94
3. OECD's transfer pricing guideline	95
a. Guidelinens retlige status	95
b. Arm's length-princippet	96
c. Metoder	97
4. Retstilstanden i USA	100
a. Indledning	100
b. Sec. 482	101
c. The arm's length standard	101
d. The Best Method Rule	101
e. Sammenlignelighed	101
f. Arm's length range	102
g. Transfer pricing-metoder	102
h. Øvrige forhold	104
5. Dansk ret	105
a. Indledning	105
b. Regler om oplysningspligt og dokumentation	106
c. Ophævelse af tidsfrister	110
d. Skattemyndighedernes anvendelse af informationer fra konkurrerende virksomheder	111
e. Bøder m.v.	111
f. Forhåndsprisgodkendelse - advance pricing agreements	111
g. Arm's length-princippet	112

h. Korreponderende justering	113
------------------------------------	-----

Kapitel 9**Fynd kapitalisering**

1. Indledning	115
2. Skattemæssige tiltag	116
3. Dansk ret	116
4. Udenlandsk ret	119

Kapitel 10**Sambeskatning**

1. Generelt	121
a. Fiscal unity metoden	121
b. Koncernbidragsmetoden	122
c. Group relief metoden	122
d. Kapitalgevinster/tab	122
2. Dansk ret	123
a. Sambeskatning med udenlandsk selskab	123
b. Optimering af sambeskatning	129
c. Misbrugsregler	129

Kapitel 11**Filialbeskatning**

1. Generelt	139
2. Dansk ret	140
a. Filialetablering i Danmark	140
b. Filialbeskatning i udlandet	142
3. Udenlandsk ret	144
a. Branch profit tax	144
b. Hybride selskaber	145

Kapitel 12**Overførsel af indkomst mellem selskaber**

1. Indledning	147
2. Udbytter	147
a. Beskatningsretten	147
b. Moder /datterselskabsdirektivet	148
c. Holdingselskaber	151
d. Dansk ret	153

3. Renter	154
a. Beskatningsretten	154
b. Internationale finansselskaber	155
c. Dansk ret	158
4. Royalty	158
a. Beskatningsretten	158
b. Royalty-selskaber	159
c. Dansk ret	160
5. Headquarter-selskaber	160
6. Øvrige selskaber	161

Kapitel 13**Misbrugsregler**

1. Baggrund for indførelse af misbrugsregler	163
2. Udvikling i international skatteret	164
a. Almindelige bestemmelser mod international skatteflugt	164
b. Speciallovgivning mod international skatteflugt	165
c. Andre skattebestemmelser mod international skatteflugt	166
3. Dansk ret	167
a. Aktieavancer – aktieavancebeskatningslovens § 2a	167
b. CFC-beskatning – selskabsskatteovens § 32	170
c. CFC-beskatning for personer	177
d. Afgift ved indskud i en lavt beskattet udenlandsk fond eller trust	178

Kapitel 14**International etablering af virksomhed**

1. Indledning	181
2. Virksomhedsovertagelse	181
a. Erhvervelse af aktier	181
b. Erhvervelse af virksomhed	183
3. Fusioner	184
4. Fusionsdirektivet	184
a. Tilførsel af aktiver	185
b. Aktieombytning	187
5. Tax reengineering	188
a. »Stripped distribution«	188
b. Contract manufacturing	189
c. Kommissionærmodellen	189

d. P.A.D. cost sharing	191
e. Contract research	191

III. Tendenser i international skattepolitik

Kapitel 15

Skatters incidens og forvridding

1. Indledning	195
2. Skat i en simpel model for udbud og efterspørgsel	196
3. Skattebyrdens fordeling under forskellige forudsætninger	197
a. Skatten betales af udbyder/efterspørger	198
b. Efterspørgselen/udbuddet er elastisk/u-elastisk	199
4. Forvriddingstab ved skatter	203
5. Forvriddingstabets størrelse	206

Kapitel 16

Virkningerne af og begrundelse for selskabsskat, udbytteskat og skat af kapitalgevinst

1. Begrundelse for selskabsskat	209
2. Klassisk indenlandsk dobbeltbeskatning	212
3. Selskabsbeskatningens virkning på kapitalomkostningerne	213
a. Virkninger af kildeskat for renter	214
b. Selskabsskat og kapitalomkostninger, når marginal investering finansieres ved egenkapital	215
c. Selskabsskat og kapitalomkostninger, når investeringer finansieres med fremmedkapital	217
d. Gunstige afskrivningsregler m.v.	220
4. Virkninger af udbytteskat og skat af kursgevinster på kapitalomkostningerne	221
a. Marginal aktiekøber indlænding/udlænding	221
b. Marginal aktiekøber skattefri/skattepligtig	222
5. Appendix	223

Kapitel 17

Optimal dobbeltbeskatningslempelse for en nation under forskellige forudsætninger

1. Indledning	227
2. Virkning på afkast før og efter skat og arbitrageligevægt	227

a. Beskatning efter bopælsprincip. Creditlempelse. Capital Export Neutralitet (CEN)	227
b. Beskatning efter kildeprincip. Eksempion. Capital Import Neutralitet (CIN)	229
3. Creditlempelse med loft/udskydelse. Fradrag (Deduction)	229
4. Hvad er vigtigst CEN eller CIN?	231
5. Illustration af CEN-optimum for hele verden	232
6. Optimum for det enkelte land	234
a. Lille kapitalexporterende land/stort kapitalimporterende land	234
b. Lille kapitalimporterende land/stort kapitalexporterende land	238
c. Konklusion og afrunding	240
Bilag: OECD's modeloverenskomst	243
Forkortelsesliste	264
Afgørelsesregister	265
Stikordsregister	267

Forord

Denne bog tager udover at kunne anvendes som lærebog for studerende, der skal have en grundlæggende indføring i faget international beskatning, også sigte på bl.a. virksomheder og virksomhedsrådgivere, der i praksis konfronteres med de internationale skattespørgsmål. I det hele taget gælder det, at international beskatning påkalder sig stadig større interesse i takt med den stigende internationalisering på alle fronter.

Bogen er opdelt i tre hovedafsnit. I første hovedafsnit behandles især de almindelige spørgsmål om skattepligt og om undgåelse af dobbeltbeskatning. I andet hovedafsnit gennemgås og vurderes specielt en række forhold, der indgår i den internationale skatteplanlægning. I tredje hovedafsnit vendes indfaldsvinklen til spørgsmålene, idet der ses på dem ud fra almindelige skattepolitiske synspunkter.

Vi er i fællesskab ansvarlige for bogen. *Henrik Gam* har skrevet kapitlerne 1-6, *Knud Erik Kriegbaum* har skrevet kapitlerne 7-14 og *Jens Holger Helbo Hansen* har skrevet kapitlerne 15-17.

Der er ikke taget hensyn til materiale, der er fremkommet efter den 1. november 1999.

November 1999

Henrik Gam Jens Holger Helbo Hansen Knud Erik Kriegbaum