



FAGLIGHT NETVÆRK

17. SEPTEMBER 2026



- Gennemgang af de væsentligste elementer i EU's Tax Omnibus-reform og de mulige implikationer.
- Globalt overblik over internationale problemstillinger forbundet med royalties, baseret på generalrapporten til den kommende IFA-konference og præsenteret af den danske nationalrapportør.
- Globalt overblik over beskatning og grøn omstilling, baseret på generalrapporten til den kommende IFA-konference og præsenteret af den danske nationalrapportør.
- Væsentlig ny retspraksis vedrørende transfer pricing, herunder Ferring-dommen.
- Udviklingen i anvendelsen af den skatteretlige misbrugsklausul.

TAX OMNIBUS

Baggrund og formål

- Tax Omnibus er en (sjælden) mulighed for at gøre EU's direkte skatteregler mere sammenhængende, mere anvendelige i praksis og bedre egnede til at understøtte investeringer og grænseoverskridende aktivitet i det indre marked.

Tax Omnibus blev fremsat 24 juni 2026 med ændringer til følgende "gamle" direktiver:

- Moder-/datterselskabsdirektivet 2011/96 ("**PSD**")
- Rente-/royaltydirektivet 2003/49 ("**IRD**")
- FASTER-direktivet 2025/50 ("**FASTER**")
- Skatteundgåelsesdirektivet 2016/1164 ("**ATAD**")
- Fusionsskattedirektivet 2009/133
- Tvistløsningsdirektivet 2017/1852

- **PSD: Afskaffelse af minimumsejerkravet forbundet med "parent company" og udvidelse af selskabsformer**
 - EU: Skattefritagelse kræver minimum 10% ejerskab i selskaber og eventuelt ejertid i 2 år.
 - DK: Dansk ret ved SEL §§ 2, stk. 1, litra. C og 13, stk. 1, nr. 2.
 - Direktivet udvides til at omfatte alle EU-udlodninger, uanset ejerandelens størrelse.
 - Det muliggøres dynamisk at kunne tilføje nye selskabsformer til at være omfattet af direktivet.
- **IRD: Afskaffelse af minimumsejerkravet forbundet med "associated company" og udvidelse af selskabsformer**
 - EU: Skattefritagelse kræver minimum 25% direkte ejerskab i selskaber og eventuelt ejertid i 2 år.
 - DK: Dansk ret ved SEL § 2, stk. 1, litra. d og g.
 - Alle kvalificerede koncerninterne betalinger omfattes uanset ejerandelen.
 - Det muliggøres dynamisk at kunne tilføje nye selskabsformer til at være omfattet af direktivet.
 - Safeguard: Kildeskat eller fradragssnægtelse for renter/royalties til jurisdiktioner uden selskabsskat eller med nul beskatning af disse indkomster.
- **Afskaffelse af forhåndsgodkendelser og administrative procedurer**
 - Medlemsstater kræver ofte attester og forhåndsgodkendelser før fritagelse kildeskatte.
 - "Self-assessment" fremfor forhåndsgodkendelse med mulig efterfølgende kontrol.
 - Tilbagesøgning: Minimum 2 års ansøgningsfrist samt refusion inden for 12 måneder og renter ved forsinkede refusioner (se også næste slide).
- Tidligst implementeret fra 2029, mens afskaffelse af minimumsejerkravet og forhåndsgodkendelser samt harmonisering af refunderings procedure først foreslås at gælde fra 2037.

- FASTER forenkler tilbagebetaling af kildeskat på udbytter og renter fra børsnoterede værdipapirer gennem hurtigere og mere standardiserede procedurer.
- Udvidelsen af PSD- og IRD-fritagelserne kan skabe praktiske udfordringer, når værdipapirer ejes via finansielle formidlere, fordi den reelle investor ofte ikke kan identificeres ved udbetalingen.
- Kildeskat kan derfor ikke altid fritages ved kilden, selv om betingelserne for fritagelse i sidste ende er opfyldt.
- Forslaget tilpasser FASTER, så de hurtige refusionsprocedurer også kan anvendes ved fritagelser efter PSD og IRD.
- Formålet er at sikre en enklere og mere effektiv håndtering af kildeskat for grænseoverskridende investeringer i EU.
- Tidligst implementeret fra 2029.

- **Ny harmoniseret R&D-fradragsordning**
 - Selskaber skal have (mindst) 100% fradrag for R&D kvalificerede omkostninger – enten som straksfradrag eller over max 5 år.
- **Modernisering af rentefradragsbegrænsningsreglerne**
 - 30 %-EBITDA-grænsen harmoniseres på tværs af medlemsstater (ikke lavere)
 - R&D påvirker ikke EBITDA
 - Tredjemandslån undtages (medmindre ikke finansierer låntagerens egne aktiviteter)
 - Obligatorisk gruppefritagelse og carry forward
 - Fritagelse ved EBITDA-fald på mindst 50%
 - Obligatorisk safe harbour på EUR 3 mio. (automatisk inflationsreguleret/indeksering)
 - Hvad med øvrige rentefradragsbegrænsningsregler?
- **Udvidelse af den generelle anti-misbrugsregel (GAAR)**
 - GAAR udvides og præciseres udtrykkeligt til at gælde for alle selskabsskatter, herunder kildeskatter og Pillar 2.
- **Begrænsning af CFC-reglerne**
 - Alle medlemsstater skal anvende Model A for passive indkomster – Model B fjernes (DK: Model A)
 - Fritagelse fra CFC-reglerne, hvis SMV.
 - Fritagelse fra CFC-reglerne, hvis omfattet af Pillar 2.
- **”Importererede hybride mismatch” regler fjernes**
 - Nyt: Kommissionen foreslår at slette ”Importererede hybride mismatch” for at mindske skadelig kompleksitet.
- Tidligst implementeret fra 2029, men fsva. EBITDA-reglen først fra 2032.

- **Fusionsskattedirektivet: Tilpasning til nye former for grænseoverskridende omstruktureringer**
 - EU: TMD afspejler ikke selskabsretlige udvikling (mobility directive).
 - DK: Fusionsskatteloven giver allerede vid adgang til skattefri fusioner og spaltninger,
 - Direktivets anvendelsesområde udvides til at omfatte forenklede fusioner og spaltning ved adskillelse (division by separation).
 - Nyt regelsæt skal sikre grænseoverskridende selskabskonverteringer.
 - Det muliggøres dynamisk at kunne tilføje nye selskabsformer til at være omfattet af direktivet.
- **tvistløsningsdirektivet: Håndtere fortolkningsforskelle, forenkle procedurer og forbedre skatteyderes adgang til tvistløsningsmekanismer. Følgende fremhæves bl.a.:**
 - Alle skatteydere, der direkte berøres af den samme DBO-tvist (affected persons), omfattes af direktivets tvistløsningsprocedurer.
 - Kravet om samtidig indgivelse af klager erstattes af en fleksibel frist på 30 dage (simultaneously submissions).
 - Skatteydere får tidligere adgang til voldgift, da de kompetente myndigheder "without delay" skal meddele at de ikke kan blive enige (fremfor at vente 2 år).
 - Skatteydere får mulighed for at rette fejl indenfor 30 dage (fremfor uproportional/automatisk afslag).
 - Rådet får kompetence til at fastsætte fælles procedureregler for en mere ensartet tvistløsning i EU.
- **Begge tidligst implementeret fra 2029.**

- Det er stadig early days.
- Kommissionen fremsatte direktivforslaget den 24 juni 2026.
- Hvad er næste step?
 - Tekniske Rådsforhandlinger.
 - Udtalelse fra Europa-Parlamentet.
 - **Eventuelle ændringer og enstemmig** vedtagelse.
 - Efterfølgende implementering i medlemsstaterne.
- Lang vej endnu...

IFA KONFERENZ 2026

Skat og den grønne omstilling

- Et nyt internationalt skattepolitisk felt
 - Generalrapporten bygger på 44 landerapporter og fire specialrapporter
 - Første samlede IFA-analyse af skat og energiomstilling
 - Dækker både:
 - selskabsskat og investeringsincitament
 - særlige skatter på energiproduktion
 - CO₂-skatter og emissionshandel
 - investeringsstrukturer og international beskatning
 - bæredygtighedsrapportering og offentlig finansiering
- Den skattemæssige behandling er langt fra ensartet.

Ingen fælles global model

- Skattepolitikken afspejler energisystemet
 - Klimamålene er globale
 - Energiforsyning, udviklingsniveau og fiskal afhængighed er nationale
 - Geopolitiske og økonomiske kriser presser ofte politikken i den modsatte retning af klimamålene
- Skattepolitikken skal på én gang understøtte dekarbonisering, energisikkerhed, konkurrencedygtighed og social balance...

Skattesystemet som både motor og bremse

- Grønne investeringer understøttes gennem:
 - accelererede afskrivninger
 - investeringsfradrag og skattekreditter
 - straksfradrag og forhøjede fradrag
 - reducerede skattesatser eller fritagelser
 - direkte tilskud og støtteordninger

- Samtidig består støtten til fossile aktiviteter gennem:
 - særregler for efterforsknings- og udviklingsomkostninger
 - gunstige afskrivningsregler
 - afgiftslempelser og fritagelser
 - fortsatte subsidier til produktion og forbrug
 - Manglende pris på CO₂-udledning

- Mere end halvdelen af de identificerede klimarelaterede selskabsskatteincitamenter er indført siden 2020, og omkring $\frac{3}{4}$ af de undersøgte lande anvender sådanne incitamenter. Samtidig yder mere end 60 procent af landene i OECD's bredere database skattemæssige incitamenter til udvindingsindustrien.
- Den grønne og den fossile skattepolitik eksisterer således side om side...

Nye investeringer skaber gamle spørgsmål i en ny form

- Et nyt internationalt skattepolitisk felt
 - Vedvarende energiprojekter er langsigtede, kapitaltunge og stedbundne
 - Finansieringen kommer i høj grad fra pensionskasser, sovereign wealth funds og infrastrukturfonde
 - Fonde, skattetransparente enheder, partnerskaber, projekt-SPV'er og flerlagede ejerstrukturer rejser spørgsmål om:
 - fast driftssted og profitallokering
 - transfer pricing
 - beskatning af indirekte salg og exits
 - samspillet mellem incitamenter og Pillar Two
 - kvalifikation som fast ejendom
- Hvor beskattes projekterne?

Danmark: frontrunner eller særtilfælde?

- Danmark er et af de få lande, der specifikt har fået en transfer pricing-kontrover om vedvarende energi fremhævet i generalrapporten.

Er der nogle egentlige konklusioner?

- Energiomstillingen kræver en omstilling af skattesystemet
- Skat kan være et aktivt klima-, energi- og industripolitisk instrument
- Grønne incitamenter vokser, men fossile særregler og subsidier består
- Effektive CO₂-priser er nødvendige, men politisk og fordelingsmæssigt vanskelige



IFA 2026 Melbourne Congress

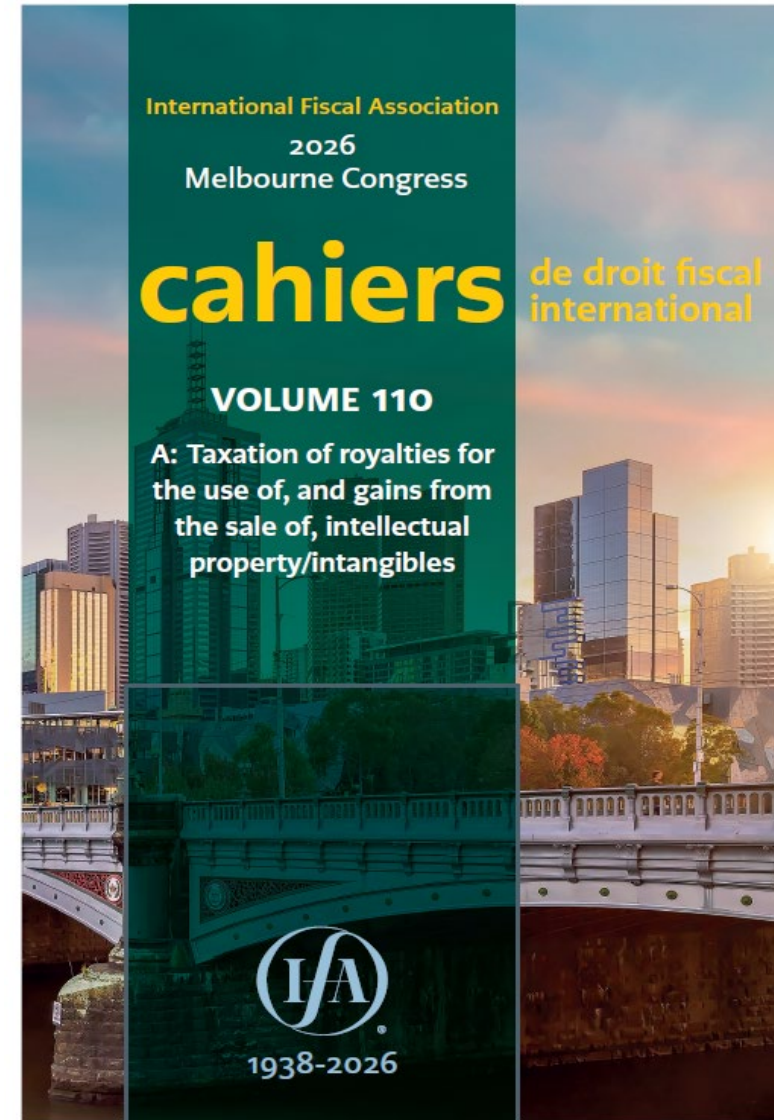
“Taxation of royalties for the use of, and gains from the sale of, Intellectual Property/Intangibles”

- Generalrapportører

- Wolfgang Schön (Germany)
 - Professor, Director
 - Max Planck Institute, Munich
- Paul Oosterhuis (United States)
 - Senior Tax Practitioner, Of Counsel
 - Skadden, Washington

- Omfattende generalrapport (81 s.)

- 47 nationalrapporter
 - Danske nationalrapportører
 - Kim Lundgaard Hansen (SKVM)
 - Casper Guldhammer Jensen (Deloitte)
 - Peter Koerver Schmidt (CORIT/CBS)



1. Introduction
2. Legal background
3. Domestic law principles for taxation of purely domestic intangibles transfers
4. Source taxation and residency taxation: history and policy
5. Residence taxation of royalties DBO-praksis
6. Source taxation of non-residents
7. The scope of royalty taxation
8. Royalty taxation and base erosion
9. Conclusion

- Generalrapportørernes konklusioner
 - Nationale regler er forskellige landene imellem men typisk uproblematisk
 - Kvalifikationsspørgsmål opstår
 - Sjældent fundamentale i national kontekst
 - Modsat i international kontekst
 - Kvalifikationsspørgsmål kilde til tvister
 - Skyldes ikke uenighed om faktum
 - Skyldes rodfæstede nationale/DBO-bestemmelser der behandler royalty anderledes end erhvervsindkomst
 - Bruttobeskatning ved kilde almindeligt
 - Store problemer med dobbeltbeskatning
 - Ført til tvister om hvad der er royalty
 - Nogle lande har "ekspanderet" begrebet
 - Andre har indført kildebeskatning af diverse serviceydelser
 - End ikke enighed om hvad der er "kilden"
 - Bør den forskellige behandling af royalty og erhvervsindkomst gentænkes?

○ Danmark

- "Danish draft" bygger på OECD-modellens art. 12
 - Eksklusiv beskatningsret til domicillandet
 - Men kun ca. 1/3 af DBO'erne giver domicillandet eksklusiv beskatningsret
- Teoretisk hovedregel: OECD-modellens definition (udtømmende)
 - Men: Den mere præcise mening må udledes af intern (skatte-)ret
 - Mere end 1/2 af DBO'erne inkluderer
 - Vederlag for anvendelsen af eller retten til at benytte industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr
 - Mere end 1/10 af DBO'erne inkluderer
 - Vederlag for teknisk bistand eller service
 - Bredt spænd, brutto 2% - 25%
 - Nogle DBO'er indeholder flere satser
 - Kilden er normalt den hjemmehørende betalingssted ("debtor/payor principle")
 - Men i mange af DBO'erne defineres kilden ikke nærmere

○ Generelt

- De to modeller er forskellige
 - FN-modellen medfører delt beskatningsret
 - Opererer med bredere definition
 - På verdensplan er der flere DBO'er, der tillader kildeskat end ikke
- Normalt anvendes en udtømmende definition
 - "Catch-all"-bestemmelser er uddøende
 - Normalt at gå til intern (skatte-)ret
 - Rigtig mange DBO'er inkluderer
 - Vederlag for anvendelsen af eller retten til at benytte industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr
 - Rigtig mange DBO'er inkluderer
 - Vederlag for teknisk bistand eller service → Et minefelt, mere og mere inkluderes
 - Ganske almindeligt med brutto/spænd
 - "Debtor/payor principle" mest anvendt
 - Stor minoritet der anvender "brugslandet" → Ikke en gang enighed om dette!

○ Danmark

- Afgrænsning mellem royalty og betaling for tjenesteydelser (erhvervsindkomst)
 - Betaling for knowhow omfattet
 - Deling af "hemmelig" viden
 - Tjenesteydelser ikke omfattet
 - Benyttelse af sit fags sædvanlige færdigheder til fordel for den anden part
 - Kan være vanskeligt at skelne
 - Opdeling nødvendig (decomposition approach)
 - SKM2019.223.SR (DK-Tyrkiet DBO)
- "Embedded royalties"
 - Endnu ikke set i dansk praksis om royalties

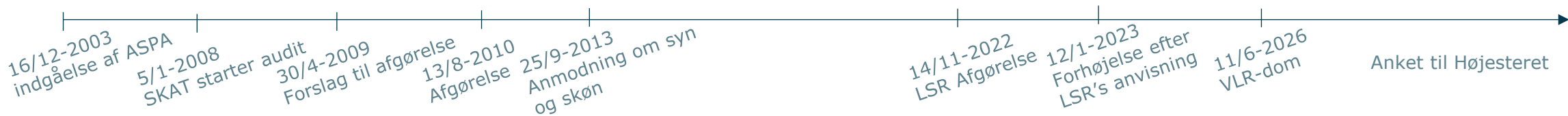
○ Generelt

- Afgrænsning mellem royalty og betaling for tjenesteydelser (erhvervsindkomst)
 - "The biggest and most diverse battlefield"
 - Tre måder kildelande kan forsøge at udvide deres beskatningsret på
 - Bred fortolkning af eksisterende bestemmelser
 - Eksplicit udvide definitionens ordlyd
 - Introducere nye bestemmelser (fx art. 12A, 12 AA og 12B i FN-modellen)
 - I praksis har betalinger for software været det mest problematiske under art. 12
- Embedded royalties
 - Flest giver udtryk for at vederlag for salg af en varemærkebeskyttet vare mv. ikke skal opsplittes
 - Australien: PepsiCo → En del af betalingen for koncentrat skulle ikke "re-allokeres" som licensbetaling
 - Modsat udfald i Spanien og Israel



NY TRANSFER PRICING PRAKSIS

- Overdragelse af immaterielle aktiver
 - Ved ASPA indgået 16/12-2003 overdrog Farmaceutisk Laboratorium Ferring A/S (**FAS**), pr. 1/1-2004 en række aktiver inkl. immaterielle rettigheder til lægemidlerne Pentasa og Klyx, til schweizisk koncernforbundne selskab, Ferring International Center S.A. (**FICSA**).
 - Salgspris: 162,2 mDKK = værdi af goodwill i FAS efter GW-cirkulæret.
 - FAS medregnede 162,2 mDKK i den skattepligtige indkomst for 2004.
- FAS' salg af Pentasa og Klyx udgjorde i 2003 ca. 98% hhv. under 1%.
- Årsag til overdragelse:
 - Utidssvarende produktion på fabrik
 - Uacceptabelt niveau
 - Samle DK og SE produktionsfaciliteter i ét nyt produktionsanlæg i Schweiz
- Produktionsanlæg i Schweiz skulle være fuldt operationelt i 2007, indtil da skulle FAS være kontraksproducent på kostplus-basis



- Skattestyrelsen ikke enig
 - Ikke medregnes i 2004, men i 2003
 - Ikke GW-cirkulære → DCF
 - Forecast af vækstrater baseres på Corporate Business Plan 2004-2008 (**Business Plan 2003**)
 - Internt dokument → solidt dokument og forecast
 - Bestyrelsen har baseret herpå investeret i ny produktionskapacitet og HQ i Schweiz
 - Tiltro til planen og dermed til salgsforecast for Pentasa
 - Pentasa anvendes i forbindelse med en kronisk sygdom, hvorfor der er et fremtidigt forbrug, som i høj grad er forudsigeligt
 - FAS har historisk været meget præcise i sine forecasts
 - Vurderer vækstraterne i FY2004 og FY2005 væsentligt over historisk data
 - Hele køber-TAB tillægges værdiansættelsen
 - Værdi = 1.028 mDKK
 - Nye oplysninger → Værdi = 1.324 mDKK, men grundet fristregler fastholdes 1.028 mDKK i endelige afgørelse

- "Fair Market Value" tilgang
 - "Business Plan 2003" uden justering udtryk for en pris FAS som sælger ønsker
 - Ikke en pris en uvildig køber ville anse som "Fair Market Value"
 - Forudsætter justering af vækstrater ("Hokey Stick")
 - Vækstrater i 2004-05 svarer ikke til historisk data → Historisk data er korrekt grundlag
 - "Bottom-up" tilgang giver urealistisk billede af slag og udvikling
 - Trods visse fejl kan Datamonitor ikke tilsidesættes
 - FAS specifikke risici
 - 69,7%, 67,6% og 45,9 % af ordrerne i 2001, 2002 hhv. 2003 blev imødekommet
 - Produktionen i Vanløse "er ude af god kontrol"
 - Skift i fremstillingsmetode → øget produktionsomkostninger
 - Ny produktionsanlæg og myndighedsgodkendelser
- Royalties
 - USA: Nedjusteres ifht FAS' justerede vækstrate for Pentasa
 - Japan: Fastholdes grundet særlige marked forhold
- TAB: Uvildig køber ville ikke acceptere hele TAB tillægges værdiansættelsen → TAB 50/50
- Klyx: Skønnet omsætning for 2004-2006 på i alt 43 mDKK → NPV = 10 mDKK
- Estimerer risikojusteringer med UP i Skattestyrelsens DCF analyse
 - Værdi efter justering af WACC, royalties, pilotfaciliteter, arbejdskapital og investering i anlægsaktiver = 1.089 mDKK
 - Værdi efter justering af vækst i salget af Pentasa = 734 mDKK
 - Værdi efter justering af FAS specifikke risici = **574 mDKK**

- Ubestridt at DCF skal anvendes og medregning i 2003
- Uenig i skønsmændenes nedjustering af vækstrater i Business Plan 2003 frem til 2008 herefter skal skønsmændenes vækstrater anvendes
 - Vækstrater ligger til grund for investering i ny fabrik i Schweiz = realistisk grundlag
 - UP i tidligere budgetter = budget er konservativt/realistisk
 - FAS vækstrater for Pentasa lægges også til grund for værdiansættelsen af royaltyindtægter fra eksterne
 - Rettigheder til Klyx også overdraget og værdi skal tillægges værdiansættelsen
 - Hele værdien af køber-TAB skal tillægges værdiansættelsen
- Landsskatteretten overlader ny beregning til Skattestyrelsen
 - Klare anvisninger: Skønsmændenes værdiansættelse på 574 mDKK skal justeres:
 - Vækstrater fastsat af selskabet i Business Plan 2003 skal anvendes i værdiansættelsen – både omsætning og royalties – frem til 2008. herefter anvendes skønsmændenes vækstrater
 - Værdi af Klyx skal tilføjes
 - Køber-TAB skal medtages fuldt ud
 - Ny værdi = **875 mDKK**

- Værdiansættelse efter skønserklæringerne
 - Ikke påvist noget grundlag for at anfægte skønsmændenes habilitet
 - Ingen objektive eller faglige fejl
 - Ingen misforståelser af sagens faktiske og retlige forhold
 - LSRs ændringer alene udtryk for faglig uenighed
 - LSR benytter 'hindsight'
 - Lægger urigtigt til grund, at køber uden videre ville acceptere sælgers egne tal
 - Tilsidesætter skønsmændenes fastsættelse trods det at fastsættelse netop var overladt til skønsmændene
 - SKM har ikke godtgjort, at ændringer fører til mere retvisende ansættelse
 - Korrektur efter LL§2 forudsætter
 - Godtgørelse af at 574 mDKK ikke afspejler markedsværdi
 - Godtgørelse af at 875 mDKK er markedsværdien
 - Bevisbyrde er ikke løftet
 - Selskabets TP-dokumentation var ikke mangelfuld trods fejl i indkomstår, værdiansættelsesmetode og -resultat
 - SKM ikke berettiget til skønsmæssig antagelse → SKM har bevisbyrden
 - SKM blot uenig i værdiskønnet → ikke tilstrækkeligt for tilsidesættelse
 - Hvis VLR finder, at bevisbyrden påhviler FAS vil skønserklæringerne vise, at LSR-skøn er udøvet på urigtigt grundlag og fører til åbenbart urimeligt resultat
 - To uafhængige parter ville dele TAB
 - Klyx med NPV på 10 mDKK ubetydeligt og skal derfor ikke inddrages

○ Retten til skønsmæssig ansættelse

- Skøn forudsætter mangelfuld TPD som sidestillede med manglende TPD
 - TPD var ikke kvalificeret mangelfuld
 - Forhøjelse alene grundet uenighed i en række forudsætninger
 - At selskabet efter modtagelse af skønserklæringer anerkender denne værdiansættelse, kan ikke i sig selv begrunde adgang til skønsmæssig ansættelse

○ Bevisbyrden

- SKM skal løfte bevisbyrden
 - Vækstrater for omsætning af Pentasa
 - Skønserklæringerne med UP i Business Plan 2003 og justering for FAS specifikke risici er ikke bevist at medføre objektive, faglige fejl eller væsentlige misforståelser af de faktiske eller retlige forhold
 - Royaltyindtægter
 - Royaltyindtægt fra USA skal følge samme reducerede vækst, mens royaltyindtægt fra Japan fastholdes lavere
 - Ikke bevist at medføre objektive, faglige fejl eller væsentlige misforståelser af de faktiske eller retlige forhold
 - TAB
 - Intet grundlag for at tilsidesætte skønsmændenes skøn om 50/50 fordeling
 - Klyx
 - Alle overdragne aktiver vederlægges
- Retten hæver skønsmændenes ansættelse på 574 m DKK med 10 m DKK (Klyx) til en samlet værdi af overdragne immaterielle aktiver på **584 m DKK**

KEY TAKE AWAYS

- Vestre Landsret følger nyere Højesteretspraksis indenfor TP-området
 - Skattestyrelsen er alene berettiget til skønsmæssig ansættelse
 - Hvis TPD er kvalificeret mangelfuld
 - Det er ikke tilstrækkeligt blot at være uenig i resultatet
 - Hvis dette ikke er opfyldt ligger bevisbyrden hos SKM
- Øvrige forhold
 - Skønsmændenes vurdering vægtes højt og helt afgørende – men forlænger procesgangen væsentligt
 - TAB kan "i den konkrete situation" deles mellem køber og sælger
 - Efter gældende praksis allokere Skattestyrelsen som UP hele skattefordelen til sælger.
- Anket til Højesteret
 - Alt kan ske?

NY PRAKSIS VEDR. MISBRUGSKLAUSULEN

- Generelt – kommende Højesteretsdomme vedrørende LL § 3
- EU Tax omibus
 - Ændring af artikel 6 i ATAD
 - Fjernelse af henvisningen til "selskabsskattetilsvaret"
 - Fremover omfattes alle skatter som kan pålignes selskaber, herunder også kildeskatter og top up skatter efter minimumsbeskatningsdirektivet.
 - Bekræfter fortolkningen, at LL § 3 og ATAD artikel 6 ikke gælder for Pillar 2.

- Udvikling på området med eksisterende særregler
 - Vi ser nu Skattestyrelsen forsøge at udvide anvendelsesområdet for LL § 3
 - Dette gælder på områder, som ikke tidligere har været anfægtet
 - Kobling til genoptagelse og strafferetlige sanktioner
 - GAAR vs. SAAR – eksempler
 - ATAD Præamblen præmis 11
 - Dansk retspraksis om dette samspil
 - Kobling til objektivt fastsatte grænser i skattelovgivningen – fx. 10% eller lign.

TAK FOR I DAG