

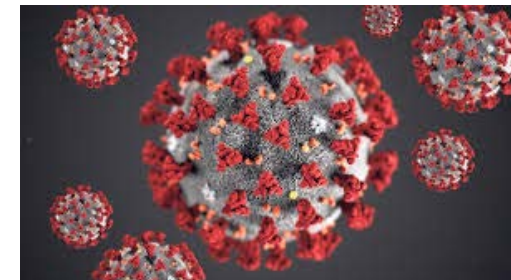
CBS–MASTERCLASS FAST DRIFTSSTED OG ENDELIGE TAB (L 28)

AGENDA

- Fast driftssted (L28)
 - Baggrund
 - Fast driftstedsbegrebet – MLI og OECD-modellen (2014 og 2017)
 - L28 – det nye internretlige fast driftstedsbegreb
 - Arbejde af hjælpende og forberedende karakter
 - Anti-fragmentering
 - Agentreglen og afhængighed
- Endelig tab (L28)
 - Baggrund og Bevoladommen (C-650/16)
 - Anvendelse sområde
 - Begrebet endelige tab og begrænsninger i fradragretten

FAST DRIFTSSTEDENTER RET

- SEL § 2, stk. 1, litra a / KSL § 2, stk. 1, nr. 4 => art. 5 i OECD's modeloverenskomst
- Problem
 - Art. 5 i OECD-modellen uændret fra 1963 indtil 2017-opdateringen
 - 2017-opdateringen
 - En række grundlæggende ændringer
 - Artikeltekst (BEPS Action 7)
 - Kommentarer (BEPS Action 7 og 2012-rapporten)
 - Betydning for det internationale fast driftsstedsbegreb?
 - SKM anerkendte behov for lovændring
 - L48 af 6. november 2019 => L28 af 7. oktober 2020



2014-, 2017-MODELLEN OG MLI

	2014	2017	MLI
Det primære kriterium	Art. 5, stk. 1 og 2	Art. 5, stk. 1 og 2	-
Entreprisereglen	Art. 5, stk. 3	Art. 5, stk. 3	-
Negativlisten	Art. 5, stk. 4	Art. 5, stk. 4	Art. 13, stk. 2 (option A)
Anti-fragmentering	Pkt. 27.1 i komm. til art. 5 (2014) NB: mindre omfattende; svarer <u>ikke</u> til 2017-modelle ns art. 5, stk. 4, nr. 1	Art. 5, stk. 4, nr. 1	Art. 13, stk. 4
Agentreglen	Art. 5, stk. 5 og 6	Art. 5, stk. 5 og 6	Art. 12, stk. 1 og 2
Moder/datterselskaber	Art. 5, stk. 7	Art. 5, stk. 7	-
Nært forbundne foretagender (pr. definition afhængighed)	-	Art. 5, stk. 8	Art. 15, stk. 1

OVERBLIK OVER 2017-MODELLEN

	2017-modellen
Stk. 1	Ændrede kommentarer (2012-rapporten)
Stk. 2	Ændrede kommentarer (2012-rapporten)
Stk. 3	Ændrede kommentarer (BEPS 7 og 2012-rapporten). NB: BEPS 7 = alternativ bestemmelse (contract split); ingen umiddelbar betydning
Stk. 4	Ændret artikeltekst og ændrede kommentarer (BEPS Action 7 og 2012-rapporten)
Stk. 4.1	Ny artikel / kommentarer (BEPS Action 7)
Stk. 5	Ændret artikeltekst og ændrede kommentarer (BEPS Action 7)
Stk. 6	Ændret artikeltekst og ændrede kommentarer (BEPS Action 7)
Stk. 7	Uændret
Stk. 8	Ny artikel / kommentarer (BEPS Action 7)

FAST DRIFTSSTEDENTERN RET

- L28 – ændringen af det interne retlige fast driftsstedsbegreb: overblik
 - Træder i kraft 1. januar 2021
- Fast driftsstedsbegrebet defineres i SEL § 2 og KSL § 2
 - Hensigt – implementere anbefalingerne fra BEPS Action 7
 - Skaber (nødvendig) overensstemmelse mellem det interne retlige fast driftsstedsbegreb og
 - 2017-modellen
 - Det multilaterale instrument (MLI)
- Ophæver ”fjensalgsglejen”
 - SEL § 2, stk. 6 / KSL § 2, stk. 10

FAST DRIFTSSTEDØNTERN RET

- L28 og L48 vedr. fast driftssted
 - Identiske – bortset fra rettelser af uheldige formuleringsfejl

L 48: SE§ 2, stk. 4, 2. pkt. / KSL§ 2, stk. 5, 2. pkt.

Det er en betingelse, at den virksomhed, som den fysiske eller juridiske person udøver her i landet, **ville have medført fast driftssted for selskabet, foreningen m.v. efter stk. 2 og 3**, hvis selskabet, foreningen m.v. selv havde udøvet virksomheden

L 28: SE§ 2, stk. 4, 2. pkt. / KSL§ 2, stk. 5, 2. pkt.

Det er en betingelse, at den virksomhed, som den fysiske eller juridiske person udøver her i landet, **ikke udelukkende er af forberedende eller hjælpende karakter som omhandlet i stk. 3.**

FAST DRIFTSSTEDENTERN RET

SEL§ 2 / KSL§ 2	Indhold	Art. 5 (2017)	MLI
Stk. 2 / stk. 3 1. punktum	Fast driftssted [...] foreligger, når [...] udøver erhverv gennem et fast forretningssted her i landet	Art. 5, stk. 1 NB: uændret	N/A
Stk. 2 / stk. 3 2. punktum	Bygge-, anlægs- eller monteringsarbejde udgør et fast driftssted fra første dag	~ art. 5, stk. 3 NB: 12 mdr.	N/A
Stk. 3 / stk. 4 1. punktum	Udøvelse af virksomhed af forberedende eller hjælpe karakter = ikke fast driftssted	~ art. 5, stk. 4 NB: indeholder eksempler	~ art. 13, stk. 2 (option A)
Stk. 3 / stk. 4 2. punktum	Anti-fragmentering (”ophæver” 1. punktum)	Art. 5, stk. 4, nr. 1	Art. 13, stk. 4
Stk. 4 / stk. 5	Agentreglen	Art. 5, stk. 5	Art. 12, stk. 1
Stk. 5 / stk. 6 1. punktum	Uafhængige agenter	Art. 5, stk. 6	Art. 12, stk. 2

FAST DRIFTSSTEDENTERN RET

SEL§ 2 / KSL§ 2	Indhold	Art. 5 (2017)	MLI
Stk. 5 / stk. 6 2. punktum	Agenten handler udelukkende eller næsten udelukkende på vegne af en eller flere nærtstående ("deemed" afhængighed)	~ art. 5, stk. 8	~ art. 15, stk. 1
Stk. 6 / stk. 7	SEL§ 2, stk. 7 / KSL§ 2, stk. 11 (Kapitalfonde)	N/A	N/A

Bemærk: indeholder ikke bestemmelser svarende til OECD-modellens art. 5, stk. 2 og stk. 7, da overflødige

FAST DRIFTSSTEDØNTERN RET

- Bygge og anlæg: 1-dags reglen og MLI art. 14, stk. 1
- MLI art. 14, stk. 1: Særlig regel om kunstig opsplitning af kontrakter for at omgå 12-måneders reglen
 - Ingen tilsvarende bestemmelse i OECD-modellen, men alternativ bestemmelse i pkt. 52-52
- Ikke medtaget i dansk ret – unødvendig grundet
 1. Fast driftssted allerede efter 1 dag (30 dage, jf. MLI art. 14, stk. 1)
 2. Kan konkret være omfattet af PPT (LL § 3)

HJÆLPENDE / FORBEREDENDE KARAKTER

- Art. 5, stk. 4 i OECD's modeloverenskomst (2014 og tidligere)
 - Litra a-d – eksempler, som **per definition** ikke medførte fast driftssted (objektiv test)
 - Fx lagerbygning
 - Litra e (subjektiv test)
 - opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende i det øjemed at udføre anden virksomhed af forberedende eller hjælpende art for foretagendet ;

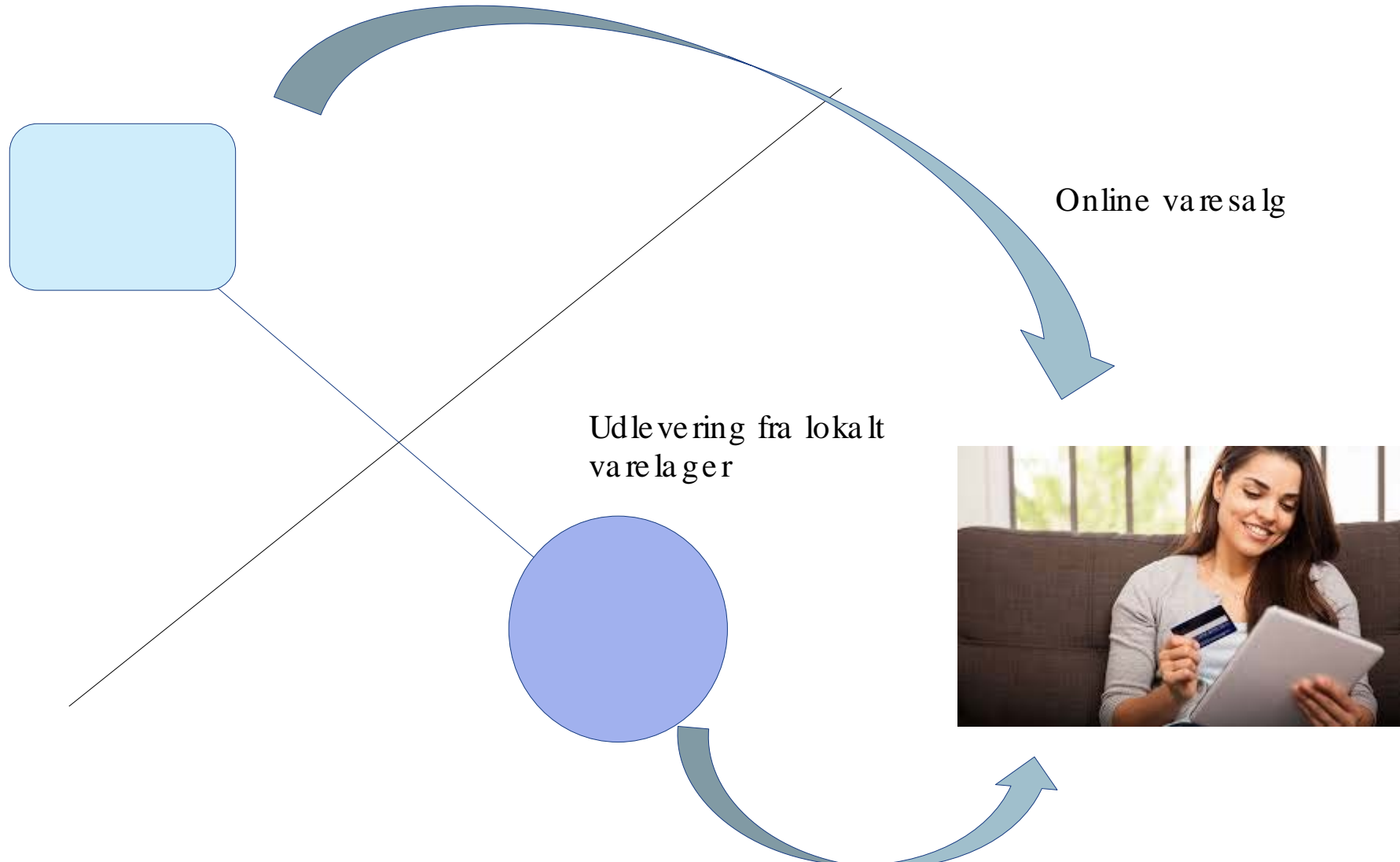
HJÆLPENDE / FORBEREDENDE KARAKTER

- Art. 5, stk. 4 i OECD's modeloverenskomst (2017) / MLI art. 13, stk. 2 (option A)
 - Litra a-e
 - **Eksempler**, som typisk er undtaget fra fast driftsstedsbegrebet
 - Tilføje lse in fine
 - ”så fremt denne virksomhed [...] er af forberedende eller hjælpende art”
 - Dvs. **alle** aktiviteter skal ”bestå” den subjektive test
- **NB:** Det interne tlige fast driftsstedsbegreb indeholder kun den subjektive test
 - Eksemplerne overflødige

HJÆLPENDE / FORBEREDENDE KARAKTER

Art. 5, stk. 4	2014-modellen	2017-modellen
Litra a	anvendelsen af indretninger udelukkende til oplagring, udstilling eller udlevering af varer tilhørende foretaget;	anvendelsen af indretninger udelukkende til oplagring, udstilling eller udlevering af varer tilhørende foretaget;
Litra b	opretholdelsen af et varelager, tilhørende foretaget, udelukkende til oplagring, udstilling eller udlevering;	opretholdelsen af et varelager, tilhørende foretaget, udelukkende til oplagring, udstilling eller udlevering;
Litra c	opretholdelsen af et varelager, tilhørende foretaget, udelukkende til bearbejdelse eller forædling hos et andet foretagende;	opretholdelsen af et varelager, tilhørende foretaget, udelukkende til bearbejdelse eller forædling hos et andet foretagende;
Litra d	opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende for at foretage indkøb af varer eller fremskaffe oplysninger til foretaget;	opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende for at foretage indkøb af varer eller fremskaffe oplysninger til foretaget;
Litra e	opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende i det øjemed at udføre anden virksomhed af forberedende eller hjælpende art for foretaget;	opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende i det øjemed at udføre anden virksomhed
Art. 5, stk. 4 in fine		så fremt denne virksomhed[...] er af forberedende eller hjælpende art

HJÆLPENDE / FORBEREDENDE KARAKTER



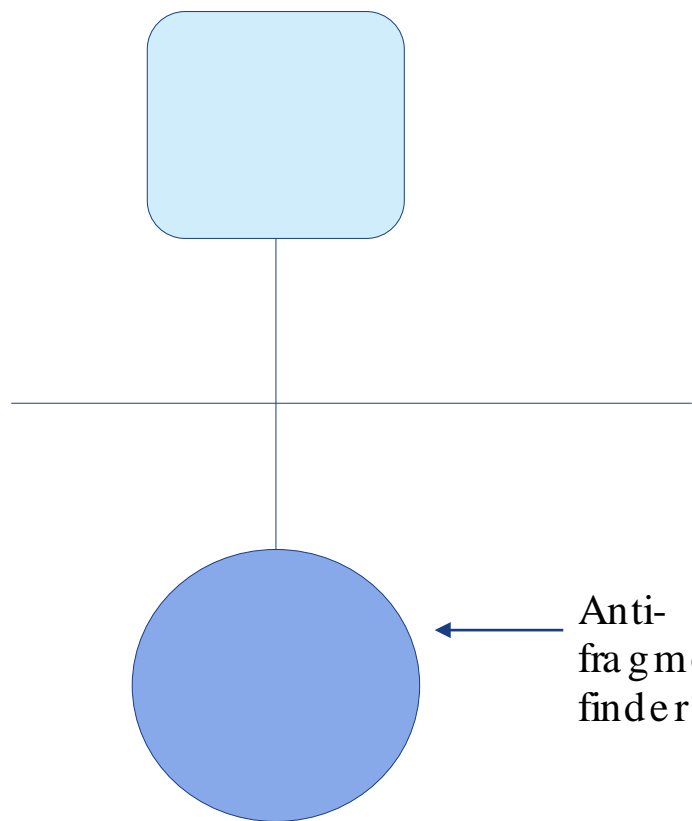
HJÆLPENDE / FORBEREDENDE KARAKTER

- 2014-modellen
 - Udlevering af varer fra lager – per definition undtaget
 - Ikke fast driftssted
- 2017-modellen => skal bestå den ”subjektive test”
 - Pkt. 62 (”Amazon-eksempel”)
 - Hvis et foretagende [...] har **en meget stor lagerbygning** i [kildelandet], hvor et **betydeligt antal ansatte arbejder** med det primære formål at opbevare og levere varer ejet af foretagendet, som foretagendet sælger på internettet til kunder i [kildelandet], **finder stk. 4 ikke anvendelse på lagerbygningen**, da den oplagrings- og leveringsvirksomhed, der udøves fra lagerbygningen og udgør et vigtigt aktiv og kræver et antal ansatte, betragtes som en væsentlig del af foretagendets salgs- og distributionsvirksomhed og **er således ikke af forberedende eller hjælpende art.**

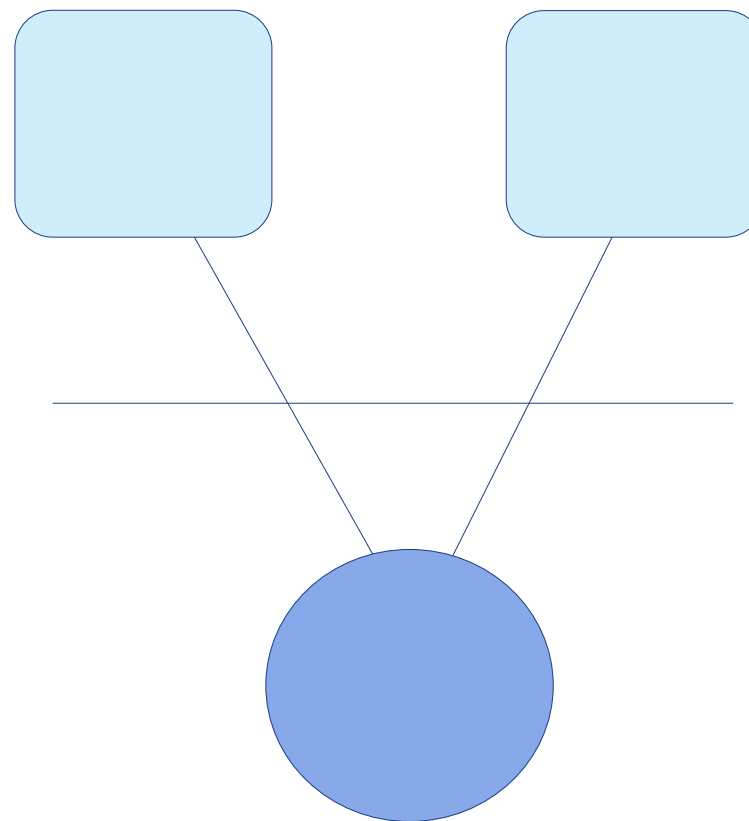
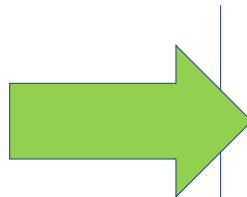
ANTI-FRAGMENTERING

- ”svare r indholdsmæ s sig t til den nye be ste mmelse i art. 5, stk. 4.1 (2017), den så ka ldte anti-fra g mente ringsre gel, og vil skulle fortolkes i ove rensstemmelse med OECD's kommenta rer til denne be ste mmelse ”
- Skal gøre det umuligt at strukture re sig ”ind” i art. 5, stk. 4, ved at fra g mente re a ktivite te me i kilde lan det
- Anti-fra g mente ringsre g le n før 2017 – let at om gå !
 - Art. 5, stk. 4, litra f (2014)
 - Kombination af flere a ktivite ter på samme sted, som hver for sig er omfa tte t af art. 5, stk. 4, med fø re r ikke fa st driftssted
 - Pkt. 27.1 (2014)
 - **Et foretagende** kan ikke opsplitte en sammenhæ nge nde virksomhed i flere mindre enheder og på stå , at hver enhed kun udfø re r virksomhed af forberedende eller hjæ lpende karakter

ANTI-FRAGMENTERING



← Anti-fragmenteringsreglen finder anvendelse



Ikke længere **ét** foretagende.
Anti-fragmenteringsreglen finder ikke anvendelse

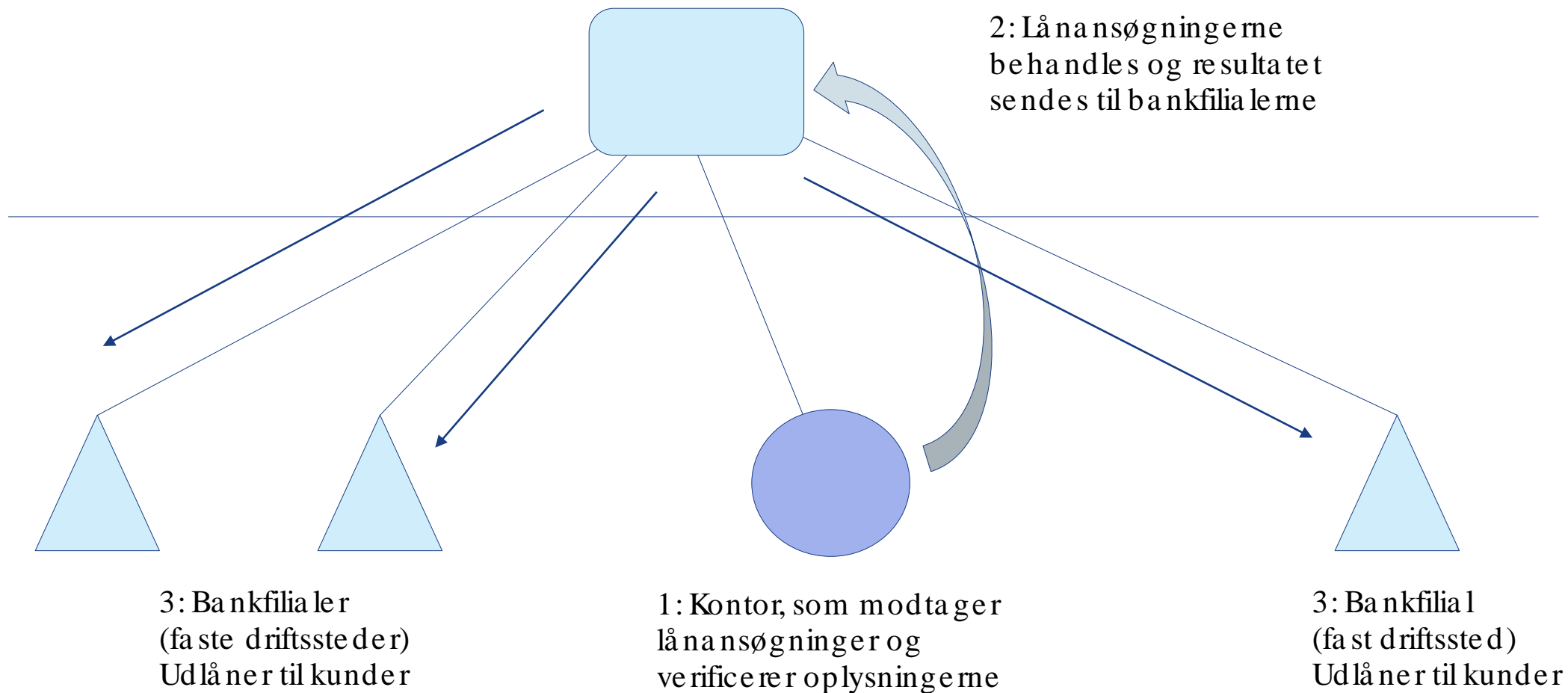
ANTI-FRAGMENTERING

- Ny anti-fragmenteringsregel – betingelser
 - **de funktioner**, som [udøves] på det [...] faste forretningssted, **indgår blandt flere gensidigt supplerende funktioner i en samlet udøvelse af erhvervsvirksomhed**,
 - der **ikke** er af forberedende eller hjælpende karakter
 - og som selskabet, foreningen m.v. eller fysiske eller juridiske personer, hvormed selskabet, foreningen m.v. har en forbindelse som omhandlet i LL § 2, udøver gennem faste forretningssteder her i landet
 - LL § 2 = ”nærtstående” (senere)

ANTI-FRAGMENTERING

- Eksempel A – pkt. 81 (2017)
 - En bank i Stat R har adskillige filialer (faste driftsteder) i Stat S
 - Banken har ligeledes i Stat S et kontor, hvor medarbejdere verificerer oplysninger fra lånsøgere
 - Medarbejderne videre sender resultaterne til Banken i R, som behandler lånsøgningen
 - Godkendes ansøgningen, sker udlånet fra de enkelte filialer i S
 - Udlån sker herefter fra filialerne i S

ANTI-FRAGMENTERING



ANTI-FRAGMENTERING

- Eksempel A – pkt. 81 (2017)
 - Kontoret er isoleret omfattet af art. 5, stk. 4, **men**
 1. Foretagendet har **faste driftssteder** i kildelandet
 2. Den **samlede aktivitet** i kildelandet er ikke afhjælpende/forberede karakter
 3. Funktionerne på kontoret indgår blandt flere **gensidigt supplerende funktioner i en samlet udøvelse af erhvervsvirksomhed**
 - Resultat: Art. 5, stk. 4, finder ikke anvendelse => kontoret udgør et fast driftssted, jf. art. 5, stk. 1

ANTI-FRAGMENTERING

- Hvis filialeme havde været datterselskaber i stedet?
 - Ingen forskel!
- Eksempel B – pkt. 81 (2017)
 - ”Definitionen af fast driftssted er ikke begrænset til situationer, hvor en virksomhed hjemmehørende i en kontraherende stat anvender eller opretholder et fast forretningssted **i den anden stat.**
 - Den gælder også, når et foretagende fra en stat anvender eller opretholder et fast forretningssted **i den samme stat**”

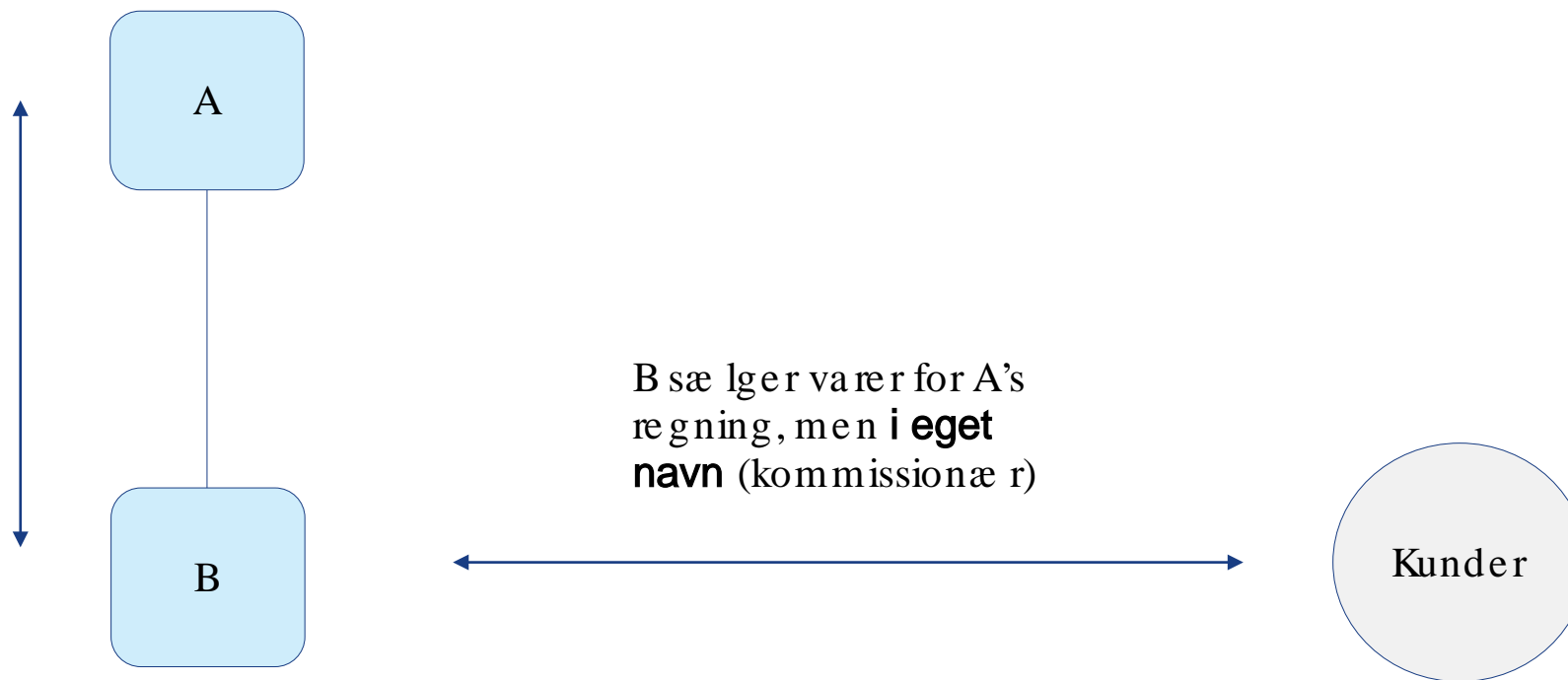
AGENTREGLEN

- Agentreglen (2014)
 - Kun fast driftssted, hvis en afhængig person ...
 - ”har, og sædvanligvis udøver, en fuldmagt i en kontraherende stat til at indgå aftaler **i foretagendets navn**”
 - Fuldmagtsforhold (AFTL § 10)
 - Problem => kommissionærstrukturer (”commissionnaire”)
 - KMSL § 4
 - Ved kommissionær forstås i denne lovdens, som har påtaget sig det hverv at sælge eller købe varer, værdipapirer eller andet løsøre for en andens regning, **men i eget navn.**

AGENTREGLLEN

Kommissionaftale:

B sælger varer for A i
kildelandet som
kommissionær



AGENTREGLER

- Kommissionærstrukturer brugt til "base erosion"
 - Fx "full-fledged" datterselskab omdannes til selskab som kommissionær for moderelskabet
 - Kilde landets skattebase reduceret til kommissionshonorar
 - Løsning => udvid fast driftsstedsbegrebet

AGENTREGLLEN

- Det gamle (art. 5, stk. 5, 2014)
 - indgår aftaler [..]
 - ..og aftalen
 - ..indgås i foretagendets navn
- Det nye (1)
 - indgår aftaler **eller sædvanligvis spiller en afgørende rolle ved indgåelsen af aftaler**,
 - ..som rutinemæssigt **indgås uden væsentligt at blive ændret** af foretaget
 - Og aftalen indgås i foretagendets navn (af foretaget selv)
- (måske) allerede gældende dansk ret før ændringen
 - Pkt. 32.1 og pkt. 33 samt SKM2014.512.SR
 - Eller omfatter (måske) noget mere (?)

AGENTREGLER

- Det nye (2)
 - indgår aftaler ...
 - og aftalen ...
 - vedrører overdragelse af ejendomsret eller brugsret til formuegoder ejet af foretaget, eller som foretaget har brugsret til, eller
 - vedrører levering af tjenesteydelser fra foretaget
- Fast driftssted, uanset i hvis navn, aftalen indgås
 - Fanger dermed også kommissionærer

AFHÆNGIGHED

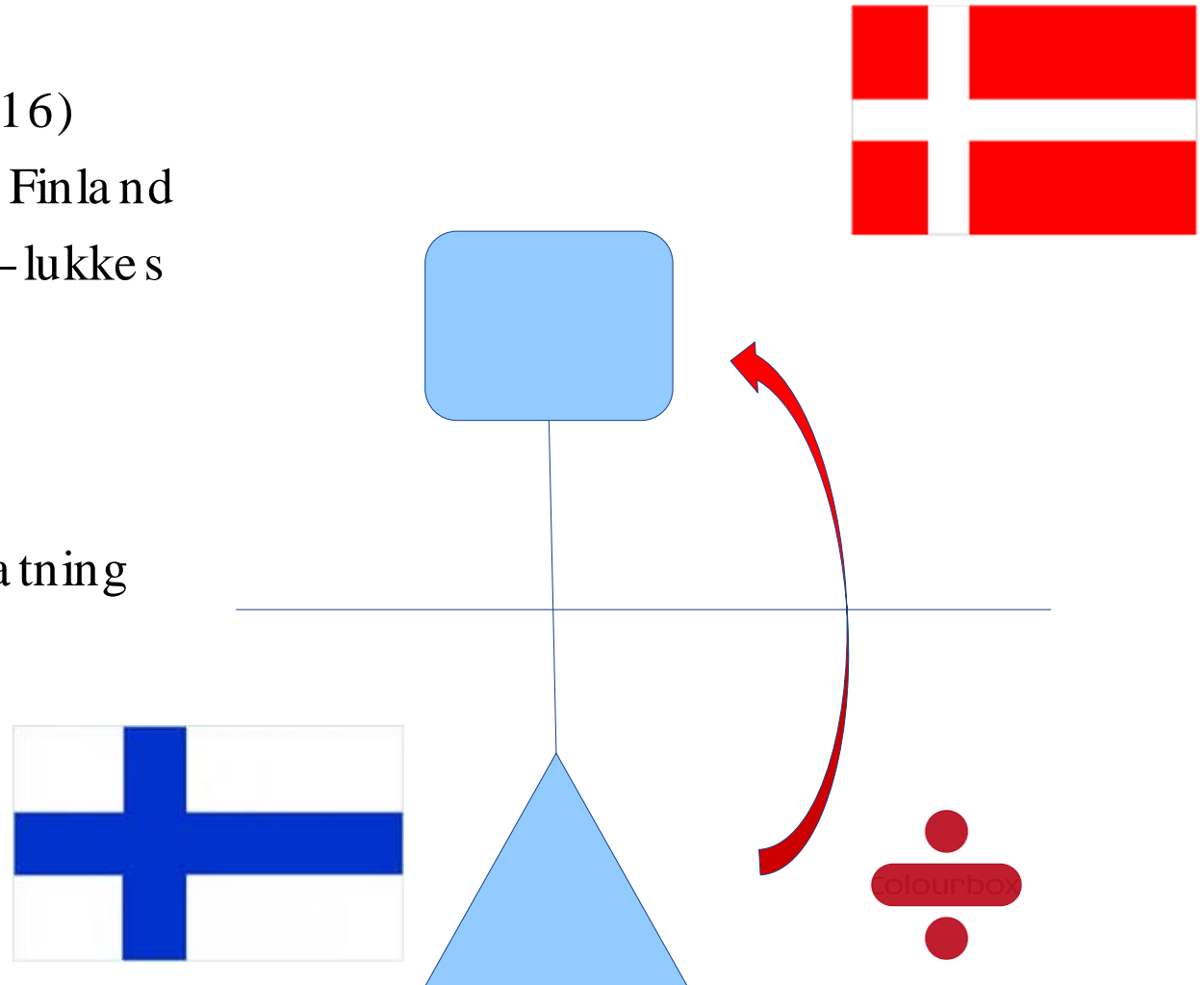
- Ikke fast driftssted ...
 1. Når repræsentanten driver erhvervsvirksomhed her i landet som uafhængig repræsentant og handler for foretaget inden for rammerne af denne erhvervsvirksomhed.
 2. Handler repræsentanten udelukkende eller næsten udelukkende på vegne af et eller flere foretagender, hvormed repræsentanten har en forbindelse som omhandlet i LL § 2, anses repræsentanten ikke for at være en uafhængig repræsentant.

AFHÆNGIGHED

- Kun ”afhængig” agent kan udgøre et fast driftssted (samme retstilstand som hidtil)
- Ad 1 – svarer til den ”gamle” afhængighedsvurdering, jf. art. 5, stk. 6 (2014)
 - Henvisningen til bestemte mellemmandsformer udgået for at undgå forvirring
 - ”kommissionær” og ”mægler”
- Ad 2 – ”deemed” afhængighed i forhold til **nærtstående**
 - Nærtstående => LL § 2
 - Anvender ikke (direkte) samme definition som OECD
 - Udelukkende, **eller næsten udelukkende**
 - Fx mindre end 10 pct. af det samlede salg for ikke-nærtstående => arbejder ”næsten udelukkende” for en nærtstående

ENDELIGE TAB

- Baggrund – Bevoladommen (C-650/16)
 - Dansk selskab med fast driftssted i Finland
 - Underskudsgivende i en årrække – lukkes
 - Fra drag i DK?
- SEL § 8, stk. 2
 - Ja .. hvis tilvalg af int. samarbejdsordning
 - 10 år
 - Globalpuljeprincippet



ENDELIGE TAB

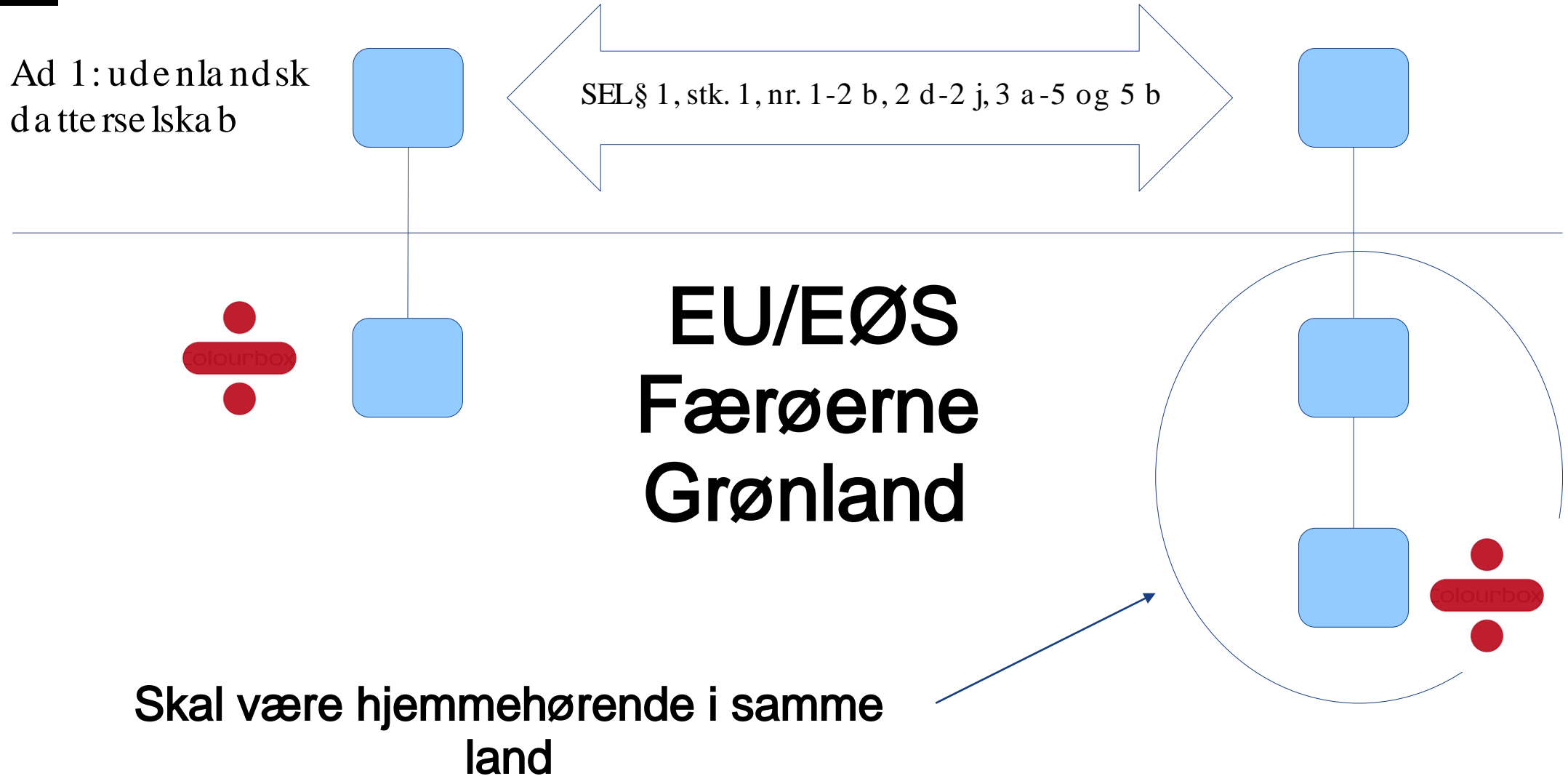
- Rea ktion på Be vola -dommen (C-650/ 16)
 - Domstolen: fra dra g **for endelige tab** kan ikke gøres beting et at et valg af inte rna tiona l sa mbe ska tning
 - Ska tte yder har be visbyrden for, at et tab er ende ligt
 - NB: kun **endelige tab**
(forske lsbe handling vedr. løbende driftsunderskud kan opre tholdes)
- Løsning: L48 => L28 (uæ ndret)
 - Det nuvæ rende system opre tholdes (SEL § 8, stk. 2, § 31 og § 31 A)
 - Supplement: **SEL § 31 E** ("endelige tab-klausul")

ENDELIGE TAB

- Selskaber og foreninger m.v. [...] der ikke er omfattet af international samarbejdsaftale efter § 31 A, kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst [...] medregne
 1. **Underskud** i direkte ejede datterselskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i lande, der er medlem af **EU/EØS** på Færøerne eller i Grønland
 - Også **indirekte**, hvis alle mellemliggende er hjemmehørende i **samme land** som det indirekte ejede datterselskab
 2. **Underskud** i faste driftssteder i lande, der er medlem af **EU/EØS** på Færøerne eller i Grønland
 3. **Underskud** vedrørende **fast ejendom** beliggende i udlandet (ingen geografisk begrænsning)

ENDELIGE TAB

- Ad 1: udenlandsk
datterselskab

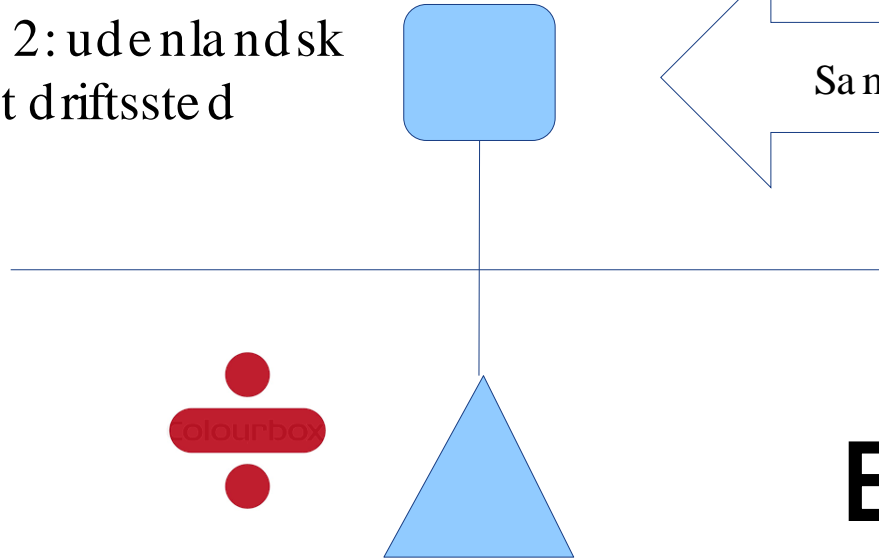


ENDELIGE TAB

- Ad 1: samme anvendelsesområde som sambeskatning (hjemmehørende selskaber)
 - SEL § 1, stk. 1, nr. 1-2 b, 2 d-2 j, 3 a-5 og 5 b
- Skal kunne fradrage tabet, **hvis** der havde været valgt sambeskatning (SEL § 31 A)
 - Dermed **alle** begrænsninger i sambeskatningsreglerne og skatte lovgivningen
 - Udarbejdelse af **fiktiv sambeskatningsopgørelse**
 - Krav om **koncernforbindelse** (SEL § 31 C)
 - Tabet skal kunne **fradrages efter danske sambeskatningsregler**
 - Ikke fradrag for tab, som er opstået uden for sambeskatning
 - Tab i likvide ret datterselskab skal kunne udnyttes i likvidationsret – kan ikke fremføres
- Indirekte ejede datterselskaber – kun fradrag hvis alle mellemiggende selskaber er hjemmehørende i samme land

ENDELIGE TAB

- Ad 2: udenlandsk fast driftssted



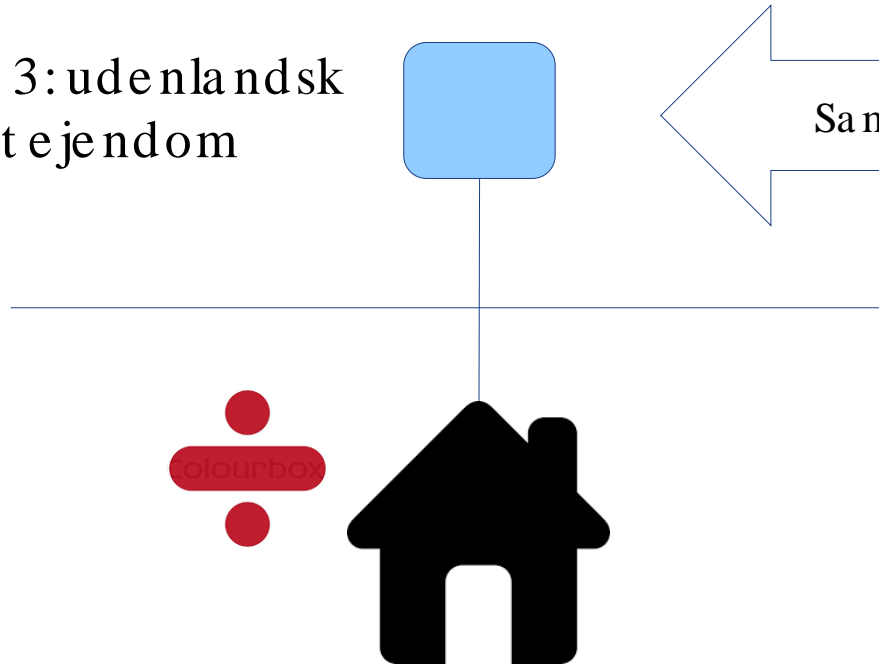
Samme som ad 1 + SEL§ 1, stk. 1, nr. 5 a og nr. 6 + FBL

Fonde og foreninger mv. er ikke omfattet af samskattelsesreglerne, men kan fradrag tab i danske filialer.

EU/EØS
Færøerne
Grønland

ENDELIGE TAB

- Ad 3: udenlandsk fast ejendom



Samme som ad 1 + SEL§ 1, stk. 1, nr. 5 a og nr. 6 + FBL

Fonde og foreninger mv. er ikke omfattet af samskattelsesreglerne, men kan fradrag tab i danske ejendomme.

**NB: ingen geografisk begrænsning
(kapitalens fri bevægelighed (3. lande))**

ENDELIGE TAB

- Ad 2 og 3
 - Fra dragsretten begrænses af ”skatte lovgivningens al. regler”
 - Fx kilde arts begrænsning (EBL § 6)
 - (gælder tilsvarende implicit i relation til datterselskaber)
 - Tvivl om afgrænsningen (fx udlejningsejendom = fast ejendom eller fast driftssted?)
 - SKM: Afgrænsningen mellem reglen om fast driftssted og reglen om fast ejendom **følger den tilsvarende afgrænsning** i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b. Det vil sige, at i den situation, hvor en fast ejendom er en del af et fast driftssted, vil adgangen til fradrag for underskud skulle behandles efter reglerne for udenlandske faste driftssteder og ikke efter den i geografisk henseende bredere regel om faste ejendomme.
 - TfS 1996, 532 H?

ENDELIGE TAB

- Fradrag for ”endelige tab” – SEL § 31 E, stk. 3
 - Endeligt tab – afgøres efter etableringslandets regler
 - **NB: men opgørelsen af tabet sker efter danske regler**
 - ”[D]et er uden betydning [...] hvad opgørelsen af resultatet efter udenlandske regler udviser i ”endelighedsåret”.”
 - Skatteyderen skal godtgøre, at etableringslandets regler ikke tillader
 - ”at det [...] i tidligere indkomstår, det pågældende indkomstår eller i senere indkomstår har været eller vil være muligt at anvende underskuddet ”
 - **Eksempel 1:** underskud i dvale ved nedlukning – genopstår ved senere reetablering
 - **Eksempel 2:** mulighed for at overdrage underskud til 3. mand
 - 3. mand køber aktierne i D/S og får mulighed for efterfølgende at anvende underskuddet => underskuddet er ikke endeligt

ENDELIGE TAB

- Fra drag for ”endelige tab” – SEL § 31 E, stk. 3
 - Ad eksempel 2:
 - Skal der **faktisk** være sket en overdragelse, eller skal det blot være **muligt** at overdrage? (SEL § 31 E – muligheden er tilstrækkelig)
 - Omtvistet – SKM henviser til **Memira Holding** (C-607/17), pr. 26 og Holmen (C-608/17), pr. 37
 - Det kan nemlig, således som generaladvokaten har anført i punkt 65-70 i forslaget til afgørelse, ikke uden videre udelukkes, at en tredje part skattemæssigt kan tage hensyn til datterselskabets underskud i sidstnævnte s hjemstat, f.eks. som følge af en overdragelse af datterselskabet til en pris, som indbefatter værdien af den skattemæssige fordel, som retten til for fremtiden at fradrage underskud [.]

ENDELIGE TAB

- Fra drag for ”endelige tab” – SEL § 31 E, stk. 3
 - Begrænsning
 - ”et underskud [er] ikke endeligt, når det er anvendt eller vil kunne anvendes i et andet land, end [etableringslandet]”
 - Risiko for double dip
 - Amerikanske check-the-box-regler; selskab med dobbelt hjemsted

ENDELIGE TAB

- Fra drag for ”endelige tab” – SEL § 31 E, stk. 3
 - Begrænsning
 - ”Et underskud er [...] ikke endeligt, i det omfang det i tidligere indkomstår, det pågældende indkomstår eller senere indkomstår kunne være anvendt eller ville kunne anvendes, hvis reglerne om adgang til fra drag for underskud i [etableringslandet] havde været identiske med de danske regler herom”
 - SKM: skal ikke tage hensyn til særegenheder ved det udenlandske skattesystem
 - **Eksempel 1:** underskud kan fremføres 5 år efter etableringslandets regler
 - Ikke endeligt, da underskud kan fremføres ubegrænset, jf. SEL § 12

ENDELIGE TAB

- Fra drag for ”endelige tab” – SEL § 31 E, stk. 3
 - **Eksempel 2:**
 - DK koncern med 2 D/S i etableringslandet (et overskudsgivende/et underskudsgivende)
 - Ingen lokale regler om sambeskatning
 - SKM: ikke ”endeligt”, for tabet ville kunne anvendes i en dansk sambeskatning
 - Henviser til K (C-322/11), pr. 79 og Krankenheim (C-157/07), pr. 49
 - [...] en medlemsstat ved anvendelsen af sin skatte lovgivning ikke kan være forpligtet til at tage hensyn til eventuelle negative virkninger, der er en følge af særegenhedene ved en anden medlemsstats lovgivning [.]
 - **Synspunktet er omtvistet**

ENDELIGE TAB

- Virkning for indkomståret 2019 og senere
- Tidligere indkomstår – mulighed for genoptagelse
 - Afventer styresignal



JURIDISK INSTITUT
AARHUS UNIVERSITET