

# Indholdsfortegnelse

<b>Forord</b> .....	15
<b>Kapitel 1. Indledning til afhandlingen</b> .....	17
1.1. Undersøgelse af et tværskatteretligt fænomen i moms- og skatteretten .....	17
1.2. State of the art på det tværskatteretlige forskningsområde inden for moms- og skatteretten .....	21
1.3. Afhandlingens problemkreds .....	23
1.4. Afgrænsning af problemkreds .....	25
1.5. EU-retten's betydning for afhandlingens metode .....	29
1.5.1. Grundprincipper for EU-retten's påvirkning af national ret .	32
1.5.2. European legal method's betydning for afhandlingens metode .....	37
1.6. Metoder og udvikling af nye metodiske redskaber .....	38
1.6.1. Udvælgelsesprocedure for valg af undersøgelsesobjekter/testemner .....	40
1.6.2. Retsdogmatik og den juridiske metode .....	44
1.6.3. Retskilde- og fortolkningslæren .....	48
1.6.3.1. Fortolkningsrum eller -skøn .....	50
1.6.3.2. Fortolkningsprincipper .....	51
1.6.4. Tværskatteretlig analyse af interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten .....	56
1.6.5. Interaktionsmodeller vedrørende interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten .....	57
1.6.5.1. Interaktionsgrundmodel inspireret af den matematiske mængdelære .....	57
1.6.5.2. Fire forskellige interaktionsmodeller for interaktionen mellem moms- og skatteretten .....	58
1.6.6. Komparativ ret .....	61
1.6.7. Retskildopolycentri .....	65
1.6.8. Retspolitik .....	72

1.7. Afhandlingens struktur og opbygning .....	75
1.8. Afhandlingens begreber, definitioner og terminologi .....	79

<b>Kapitel 2. Interaktionen mellem momsretten og indkomstskatteretten i kontekst .....</b>	<b>83</b>
2.1. Konteksternes betydning for det tværskatteretlige fænomen på moms- og skatteområdet .....	83
2.2. Den historiske kontekst .....	85
2.2.1. Momsrettens historiske oprindelse .....	86
2.2.1.1. Tilblivelsen af den danske momslov .....	86
2.2.1.2. Tilblivelsen af momssystemdirektivet .....	88
2.2.2. Indkomstskatterettens historiske oprindelse .....	93
2.2.2.1. Tilblivelsen af det danske indkomstskattesystem .	93
2.3. Den organisatoriske kontekst .....	95
2.3.1. Administrationen af skatter og afgifter .....	96
2.3.2. Klagesystemet for skatter og afgifter .....	101
2.4. Den samfundsmæssige kontekst .....	105
2.4.1. Skatte- og afgiftsprovenuets funktion i velfærdsstaten .....	106
2.4.2. Fordelingspolitiske formål med moms og indkomstskat ...	109
2.5. Den EU-retlige kontekst .....	110
2.5.1. EU-harmonisering på momsområdet .....	111
2.5.2. EU-harmonisering på skatteområdet .....	115
2.5.3. Det overordnede formål med EU og EU-momssystemet ...	122
2.5.4. Delvis finansiering af EU's egne indtægter via momsbidrag .....	125
2.6. Afsluttende bemærkninger til interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten set i dens kontekst .....	127

<b>Kapitel 3. Momsretlige og skatteretlige grundprincipper .....</b>	<b>131</b>
3.1. To grundlæggende principielt forskellige beskatningssystemer .....	131
3.2. Definition på moms- og skatteretlige grundprincipper .....	132
3.3. Momsretlige grundprincipper .....	134
3.3.1. Principielle overvejelser om momsbeskatning .....	135
3.3.2. Forbrugsbeskatningsprincippet .....	138
3.3.3. Transaktionsprincippet .....	141
3.3.4. Merværdiafgiftsprincippet .....	142
3.3.5. Neutralitetsprincippet .....	144
3.4. Skatteretlige grundprincipper .....	151
3.4.1. Principielle overvejelser om indkomstbeskatning .....	152
3.4.2. Indkomstprincippet .....	154

3.4.3. Helårsprincippet .....	155
3.4.4. Nettoindkomstprincippet .....	156
3.4.5. Neutralitetsprincip/-betragtninger .....	158
3.5. Afsluttende bemærkninger til moms- og skatteretlige grundprincipper .....	162

**Kapitel 4. Hjemmelsmæssige og EU-retlige problemstillinger i forbindelse med interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten .....**

4.1. Generel hjemmelsundersøgelse af fire forskellige former for interaktion mellem moms- og indkomstskatteretten .....	165
4.2. Ophævelse af retsstridig interaktion mellem moms- og indkomstskatteretten .....	171

**Kapitel 5. Selvstændighedsbegrebet i forbindelse med momsmæssig selvstændig økonomisk virksomhed og skattemæssig selvstændig erhvervmæssig virksomhed .....**

5.1. Samme selvstændighedsbegreb i momsretten og indkomstskatteretten .....	175
5.2. Moms- og skatteretlige konsekvenser af selvstændig økonomisk virksomhed og selvstændig erhvervmæssig virksomhed .....	177
5.2.1. Momsretlige konsekvenser af selvstændig økonomisk virksomhed .....	178
5.2.2. Skatteretlige konsekvenser af selvstændig erhvervmæssig virksomhed .....	179
5.3. Det momsretlige selvstændighedsbegreb i forbindelse med selvstændig økonomisk virksomhed .....	183
5.3.1. Momssystemdirektivets art. 10, jf. art. 9, stk. 1 .....	183
5.3.2. EU-Domstolens praksis om momssystemdirektivets art. 10, jf. art. 9, stk. 1 .....	187
5.3.2.1. Faktisk bedømmelse af et ansættelsesforhold .....	187
5.3.2.2. Sag 235/85, Kommissionen mod Nederlandene ...	189
5.3.2.3. Sag C-202/90, Ayuntamiento de Sevilla .....	190
5.3.2.4. Sag C-23/98, Heerma, og sag C-355/06, van der Steen .....	194
5.3.2.5. Generaladvokatens forslag til afgørelse i sag C-23/98, Heerma .....	196
5.3.2.6. TEUF's bestemmelser om fri bevægelighed og fri etablering .....	200

5.3.3.	Det momsretlige selvstændighedsbegreb i forbindelse med selvstændig økonomisk virksomhed i dansk ret .....	203
5.3.3.1.	Inddragelse af skatteretlige kriterier i Den juridiske vejlednings momsafsnit .....	204
5.4.	Det skatteretlige selvstændighedsbegreb i forbindelse med selvstændig erhvervmæssig virksomhed sammenholdt med det momsretlige selvstændighedsbegreb .....	208
5.4.1.	Danske skattelove og lovbemærkninger til virksomhedsskatteloven .....	208
5.4.1.1.	Skatteretlig sondring mellem A-indkomst og B-indkomst .....	212
5.4.2.	Personskattecirculæret og Den juridiske vejledning .....	213
5.4.2.1.	Skatteretlige kriterier er sammenfaldende med de momsretlige kriterier .....	221
5.4.2.2.	Inddragelse af momsretlige kriterier i personskattecirculæret og Den juridiske vejlednings skatteafsnit .....	225
5.4.3.	Domstols- og administrativ praksis om det skatteretlige selvstændighedsbegreb .....	229
5.5.	Afsluttende bemærkninger til selvstændighedsbegrebet i forbindelse med momsmæssig selvstændig økonomisk virksomhed og skattemæssig selvstændig erhvervmæssig virksomhed .....	232

<b>Kapitel 6. Momsmæssig økonomisk virksomhed kontra skattemæssig erhvervmæssig virksomhed .....</b>	<b>239</b>
6.1. Det momsretlige begreb er forskelligt fra det skatteretlige begreb .	239
6.2. Det momsretlige begreb økonomisk virksomhed .....	241
6.2.1. Bred og eksklusiv fortolkning af afgiftspligtig person efter momssystemdirektivets art. 9, stk. 1 .....	242
6.2.2. Momssystemdirektivets art. 9, stk. 1, og EU-Domstolens praksis herom .....	244
6.2.2.1. Hensigt om at påbegynde selvstændig økonomisk virksomhed .....	247
6.2.2.2. Driftsformål eller kommerciel målsætning, herunder ønske om rentabilisering af den investerede kapital .....	248
6.2.2.3. Alle former for økonomisk virksomhed .....	250
6.2.2.4. Udnyttelse af materielle eller immaterielle goder med henblik på opnåelse af indtægter af en vis varig karakter .....	251

6.2.2.5.	Varighedskriteriet i momssystemdirektivets art. 9, stk. 1, 2. afsnit, 2. pkt., i forhold til den generelle vurdering af alle former for økonomisk virksomhed .....	254
6.2.2.6.	Regelmæssig udøvelse af virksomhed .....	256
6.2.3.	Lejlighedsvis udøvelse af økonomisk virksomhed .....	258
6.2.3.1.	Sag C-62/12, Galin Kostov .....	260
6.2.3.2.	Horisontal afsmitning eller virksomhedsafsmitning .....	263
6.2.4.	Handle i egenskab af afgiftspligtig person .....	264
6.2.4.1.	Horisontal afsmitning eller virksomhedsafsmitning .....	266
6.2.5.	Momsmæssig økonomisk virksomhed i dansk ret .....	267
6.3.	Det skatteretlige begreb erhvervmæssig virksomhed .....	269
6.3.1.	Definition af erhvervmæssig virksomhed og kriterierne herfor .....	269
6.3.1.1.	Danske skattelove og lovbemærkninger .....	270
6.3.1.2.	Personskattecirkulæret .....	270
6.3.1.3.	Den juridiske vejledning samt domstols- og administrativ praksis .....	271
6.3.1.4.	Bemærkninger om momsregistrering i Den juridiske vejlednings skatteafsnit .....	276
6.4.	Momsmæssig økonomisk virksomhed sammenholdt med skattemæssig erhvervmæssig virksomhed .....	278
6.4.1.	Fælles moms- og skatteretlige kriterier .....	279
6.4.1.1.	Generelt udgangspunkt om alle former for virksomhed .....	279
6.4.1.2.	Den subjektive hensigt på særområdet for udnyttelse af materielle eller immaterielle goder med henblik på opnåelse af indtægter af en vis varig karakter .....	281
6.4.1.3.	Den subjektive hensigt på særområderne for holdingselskabers virksomhed og bitransaktioner vedrørende fast ejendom .....	282
6.4.2.	Forskellige moms- og skatteretlige kriterier .....	282
6.4.2.1.	Overskud og rentabilitet .....	283
6.4.2.2.	Den subjektive hensigt .....	284
6.4.2.3.	Omsætnings-/intensitetskrav .....	286
6.4.2.4.	Regelmæssighed kontra lejlighedsvis virksomhed .	287
6.4.2.5.	Subjektive krav om faglige forudsætninger mv. ...	288

6.4.2.6.	Afsmitning i forhold til flere virksomheder .....	289
6.4.2.7.	Det retlige udgangspunkt for interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten .....	289
6.4.3.	Hobbyvirksomhed .....	291
6.4.3.1.	Inddragelse af skatteretlige kriterier i Den juridiske vejlednings momsafsnit og momspraksis .....	293
6.4.3.2.	Tidligere dansk praksis om hobbyvirksomhed, hvor momsmæssig økonomisk virksomhed var det samme som skattemæssig erhvervmæssig virksomhed .....	297
6.4.3.3.	Moms- og skattepraksis om behandling af væddeløbsheste og stutier .....	298
6.4.3.4.	Norsk eksempel på skatte- og afgiftsmyndighedernes ønske om ensretning af det moms- og skatteretlige »næringsbegreb« .....	300
6.4.4.	Husstandsvindmøller og solcelleanlæg .....	302
6.4.5.	Honorarmodtagere .....	304
6.4.5.1.	Bestyrelshonorar – skattemæssig vurdering styrende for den momsmæssige vurdering .....	305
6.4.6.	Holdingsvirksomhed .....	308
6.4.7.	Direkte kobling på lovniveau mellem momsretten og indkomstskatteretten i svensk ret .....	311
6.4.7.1.	Henvisning i merværdesskattelagens definition af økonomisk virksomhed til inkomstskattelagens definition af »yrkesmæssig verksamhet« .....	313
6.4.7.2.	Fortsat kobling mellem merværdesskattelagen og inkomstskattelagen for så vidt angår ideelle foreningers økonomiske virksomhed .....	318
6.4.7.3.	Henvisning i merværdesskattelagens regler om udtagningsmoms til inkomstskattelagens »byggnadsrørelses«-begreb .....	322
6.5.	Afsluttende bemærkninger til momsmæssig økonomisk virksomhed kontra skattemæssig erhvervmæssig virksomhed .....	324

<b>Kapitel 7. Momsmæssig økonomisk virksomhed med salg af fast ejendom under påvirkning af skattemæssig næring med handel med fast ejendom .....</b>	<b>331</b>
7.1. Inspiration fra skatteretten til området for moms på salg af fast ejendom .....	331

7.2.	Indførelse af momspligt på levering af fast ejendom .....	334
7.2.1.	Økonomisk virksomhed med salg af fast ejendom foretaget i egenskab af afgiftspligtig person .....	337
7.2.2.	Lejlighedsvis levering af fast ejendom .....	340
7.2.3.	Inspiration fra skatteretten i det lovforberedende arbejde til de nye momsregler om salg af fast ejendom .....	342
7.3.	Momspraksis om salg af fast ejendom under påvirkning af skatteretlige elementer .....	345
7.3.1.	SKM 2012.242 SR – »Investeringselskabet« .....	346
7.3.2.	SKM 2012.299 SR – »Koncernselskabers virksomhed« ....	350
7.3.3.	SKM 2013.72 SR – »Interessesammenfald« .....	355
7.4.	Skattemæssig næring med handel med fast ejendom og afsmitning .....	357
7.4.1.	Skattemæssig næring med handel med fast ejendom .....	358
7.4.1.1.	Enkelte skatteretlige næringsmomenters relevans for vurderingen af momsmæssig økonomisk virksomhed i form af udnyttelse af materielle goder med henblik på opnåelse af indtægter af en vis varig karakter .....	363
7.4.1.2.	Den skatteretlige næringsformodning og momsretlig virksomhedsafsmitning .....	366
7.4.1.3.	Skattemæssig binæring med handel med fast ejendom og momsmæssig lejlighedsvis økonomisk virksomhed .....	368
7.4.1.4.	Inddragelse af det skattemæssige næringsbegreb i momspraksis om salg af fast ejendom .....	370
7.4.2.	Skattemæssig afsmitning af næringsstatus mellem fysiske og juridiske personer .....	372
7.4.2.1.	Afsmitning fra aktionær til aktionærens selskab ...	375
7.4.2.2.	Afsmitning fra selskab til selskabets aktionær .....	376
7.4.2.3.	Afsmitning fra koncernforbundne selskaber .....	378
7.4.2.4.	Afsmitning fra koncernforbundne selskaber som selvstændig hjemmel .....	380
7.4.2.5.	SKM 2012.299 SR – »Koncernselskabers virksomhed«, og SKM 2013.112 SR – »Afsmitning fra koncern« .....	385
7.4.2.6.	Inddragelse af det skatteretlige afsmitnings- begreb i momspraksis om salg af fast ejendom ....	388

## Indholdsfortegnelse

7.5. Hjemmelsmæssige og EU-retlige problemstillinger i forbindelse med momsmæssig afsmitning fra aktionærer og koncernforbundne selskaber .....	390
7.5.1. Afgiftspligtig person i momssystemdirektivets art. 9, stk. 1 .....	391
7.5.2. EU-Domstolens praksis om momsmæssig afsmitning fra koncernforbundne selskaber .....	392
7.5.3. Fællesregistreringsreglernes betydning for hjemmelsundersøgelsen .....	397
7.5.3.1. Fællesregistrering for moms .....	397
7.5.3.2. Situationer uden for fællesregistrering for moms ..	402
7.5.4. Misbrugstilfældes betydning for hjemmelsundersøgelsen ..	404
7.5.4.1. Misbrugsdoktrinen i momsretten .....	404
7.5.4.2. Situationer uden for tilfælde af momsmisbrug .....	407
7.5.5. Momsretlige realitetsvurderingers betydning for hjemmelsundersøgelsen .....	409
7.5.5.1. Momsretlige realitetsvurderinger .....	410
7.5.5.2. Visse tegn på momsretlige realitetsvurderinger ....	412
7.5.6. Resultatet af hjemmelsundersøgelsen af momsmæssig afsmitning fra aktionærer og koncernforbundne selskaber ..	414
7.6. Momsmæssig afsmitning – opfølgning på TfS 2013.312 .....	416
7.7. Afsluttende bemærkninger til momsmæssig økonomisk virksomhed med salg af fast ejendom under påvirkning af skattemæssig næring med handel med fast ejendom .....	417

<b>Kapitel 8. Harmoniseringsovervejelser i forbindelse med interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten .....</b>	<b>423</b>
8.1. Retspolitisk opgør med harmoniseringstankegangen på moms- og skatteområdet .....	423
8.2. Retspolitiske overvejelser om harmonisering på moms- og skatteområdet baseret på en hensynsafvejning .....	425
8.2.1. Fiskal suverænitet .....	426
8.2.2. Sammenhængen i skattesystemet .....	428
8.2.3. Skatte- og afgiftsprovener samt EU's egne indtægter .....	430
8.2.4. Administration og ressourcer .....	432
8.2.5. Regelforenkling og -kompleksitet .....	433
8.2.6. Retssikkerhed .....	436
8.3. Afsluttende bemærkninger til harmoniseringsovervejelser på moms- og skatteområdet .....	439



<b>Kapitel 9. Konklusion, henstillinger, refleksioner og perspektivering</b> .....	445
9.1. Konklusion på afdækningen af det tværskatteretlige fænomen på moms- og skatteområdet .....	445
9.2. Interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten beskrevet ved hjælp af fire interaktionsmodeller og varianter heraf .....	446
9.3. Henstillinger de lege lata i forbindelse med interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten .....	456
9.4. Refleksioner over retspolitiske overvejelser om harmonisering på moms- og skatteområdet og mulige forklaringer på årsagen til interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten .....	459
9.5. Perspektivering til interaktionsmodellens relevans for andre retsområder end moms- og skatteområdet .....	463
<b>Kapitel 10. Dansk og engelsk resumé</b> .....	467
10.1. Dansk resumé .....	467
10.1.1. Introduktion til forskningsprojektet .....	467
10.1.2. Formålet med forskningsprojektet .....	467
10.1.3. Afhandlingens indhold .....	468
10.2. English Summary .....	471
10.2.1. Introduction to the Research Project .....	471
10.2.2. Purpose of the Research Project .....	471
10.2.3. Content of the Thesis .....	472
<b>Kildefortegnelse</b> .....	475
<b>Domsregister</b> .....	503

Denne bog er omfattet af lov om ophavsret og må ikke videregives – herunder udlånes, sælges eller kopieres – i digital form.  
Indholdet må alene anvendes af licenstagere i henhold til de til enhver tid gældende licensbetingelser.

© Jurist- og Økonomforbundets Forlag

# Forord

Denne afhandling om interaktionen mellem momsretten og indkomstskatteretten er skrevet i perioden 1. september 2012-30. oktober 2015 og er indleveret til Det Juridiske Fakultet, Københavns Universitet, den 30. oktober 2015. Bedømmelsesudvalget bestod af professor Rasmus Kristian Feldthusen, Københavns Universitet, professor Jane Bolander, Copenhagen Business School, og Associate Professor Oskar Henkow, Lunds Universitet. Ph.d.-graden er forsvaret den 22. januar 2016 og skriftligt godkendt den 3. februar 2016.

I forhold til den indleverede afhandling er der alene foretaget ganske få ændringer i denne udgivelse af afhandlingen. Der er medtaget kilder offentliggjort til og med 15. oktober 2015.

Først og fremmest skal jeg takke Djøf Forlag mange gange for at være så positiv over for at udgive afhandlingen, og jeg skal også takke Det Finneske Legat rigtig mange gange for at støtte udgivelsen økonomisk.

Afhandlingen er blevet til i et fantastisk godt og velfungerende samarbejde med hovedvejleder professor Jacob Graff Nielsen, Københavns Universitet, og bivejleder professor Dennis Ramsdahl Jensen, Aarhus Universitet, hvilket i høj grad har bidraget til at højne afhandlingens samlede kvalitet inden for både momsretten og indkomstskatteretten.

Jeg skylder professor Jacob Graff Nielsen en meget stor tak for hans opfordring i sin tid til at skrive en ph.d.-afhandling og for hans engagement og entusiasme for projektet, der altid har været fagligt givende og inspirerende.

Professor Dennis Ramsdahl Jensen skylder jeg en meget stor tak for hans skarpsindige og altid konstruktive kritik, der hver gang har rykket grænser og ført til ny indsigt og nye interessante perspektiver.

En stor tak til professor Peter Melz, Stockholms Universitet, for at påtage sig hvervet som evaluator til mit evalueringsseminar den 12. juni 2015, og for at komme med dybdegående og værdifuld feedback på udkastet til de tre første kapitler af afhandlingen.

## *Forord*

Stor tak skal også lyde til mit forskningscenter, WELMA v. professor Mette Hartlev og professor Kirsten Ketscher, der har givet mig moralsk opbakning gennem hele projektet, og været mit faste holdepunkt i hverdagen.

Tak til Institute for Austrian and International Tax Law, Vienna University of Economics and Business, samt Lunds Universitet, Ekonomihögskolan, for to meget givende og udbytterige forskningsophold.

Sidst, men ikke mindst, en kærlig tak til hjemmefronten for en helt exceptionel støtte til mig og projektet.

*Karina Kim Egholm Elgaard*

*Adjunkt i moms- og skatteret, post.doc., ph.d., LL.M., Københavns Universitet*

# Indledning til afhandlingen

### 1.1. Undersøgelse af et tværskatteretligt fænomen i moms- og skatteretten

Afhandlingen afdækker det fænomen, der bedst kan betegnes som interaktionen mellem momsretten og indkomstskatteretten, som kan observeres på flere områder inden for moms- og skatteretten, hvor grænserne mellem moms- og skattereglerne indimellem kan synes udflydende. Det ligger fast, at der med momssystemet og indkomstskattesystemet er tale om to helt forskellige beskæftigelsesystemer baseret på hvert sit hjemmelsgrundlag, som er indbyrdes uafhængige, og derfor som det klare udgangspunkt hverken kan eller skal interagere med hinanden i henhold til gældende ret. Alligevel kan det konstateres, at der i rigtig mange tilfælde rent faktisk finder interaktion sted mellem moms- og indkomstskatteretten i regler og praksis, hvilket påvises i afhandlingen.

Formålet med afhandlingen er at undersøge fænomenet nærmere for at kortlægge de forskellige former for interaktion, der de facto opstår mellem moms- og indkomstskatteretten, særligt med henblik på at belyse omfanget af den interaktion mellem moms- og indkomstskatteretten, der må anses for at være uhjemlet og EU-stridig i forhold til gældende ret. Afhandlingen påviser, at fænomenet med retsstridig interaktion mellem moms- og indkomstskatteretten er ret så udbredt i praksis, hvilket udgør et alvorligt retssikkerhedsmæssigt problem på moms- og skatteområdet. I tilfælde af retsstridig interaktion mellem moms- og indkomstskatteretten er det samtidig formålet med afhandlingen at fremkomme med løsninger til, hvordan retsstridigheden kan opføre i overensstemmelse med gældende ret.

Et andet formål med afhandlingen er at overveje, hvorvidt den de facto-harmonisering af moms- og skattereglerne,<sup>1</sup> som kan iagttages i praksis i strid

1. Udtrykket »de facto-harmonisering« er også anvendt af *Carl Michael von Quitzow i Abrahamsson, Olle m.fl.*: Festskrift til Ulf Bernitz, s. 240, hvor det anføres: »Ett alternativ till utformande av gemensamma regler torde vara harmonisering *de facto*.«

## *Kapitel 1. Indledning til afhandlingen*

med gældende ret, ud fra retspolitiske synspunkter – det retlige udgangspunkt om fuld adskillelse af moms- og skattereglerne til trods – alligevel kan anses for at være ønskelig eller hensigtsmæssig. Afhandlingens retspolitiske overvejelser om harmonisering på moms- og skatteområdet baseres på en samlet hensynsafvejning af relevante hensyn. I afhandlingen ses det indtil flere gange, at der åbenbart eksisterer en umiddelbar og iboende trang hos lovgivningsmagten, retsanvendere samt skatte- og afgiftsmyndighederne til i realiteten at foretage en de facto-harmonisering af moms- og skattereglerne, hvilket begrundes behovet for at klarlægge, om der overhovedet er nogen retspolitiske argumenter til støtte for harmonisering på moms- og skatteområdet.

De retspolitiske overvejelser i afhandlingen munder ud i, at der på baggrund af hensynsafvejningen ikke vurderes at foreligge nogen afgørende retspolitiske argumenter, der understøtter nogen forslag til harmonisering af moms- og skattereglerne ud fra et retspolitisk synspunkt. Hermed tjener resultatet af de retspolitiske overvejelser det legitime formål at fungere som belæg for en retspolitisk holdning om, at tanken om harmonisering på moms- og skatteområdet må afvises i retspolitisk såvel som i retsdogmatisk henseende.

Endvidere er det hensigten med afhandlingen at sætte fænomenet med interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten ind i en kontekst, så fænomenet kan ses i en større sammenhæng, hvilket giver en helhedsforståelse for fænomenets opståen og faktiske liv samt de rammer og begrænsninger, som omgiver fænomenet. En dybere forståelse af interaktionen mellem moms- og indkomstskatteretten kan ikke opnås, medmindre fænomenet betragtes og undersøges på baggrund af sin kontekst.

Afhandlingens tilgang til undersøgelsen af fænomenet er tværskatteretlig, hvormed sigtes til, at det forskningsmæssige fokus er undersøgelsen af den interaktion, der foregår på tværs af momsretten og indkomstskatteretten, og ikke undersøgelsen af henholdsvis momsbestemmelserne og indkomstskattebestemmelserne set hver for sig. Den tværskatteretlige analyse indebærer således en analyse af, hvordan moms- og indkomstskatteretten interagerer med hinanden på et givet område, jf. afsnit 1.6.4, hvilket forudsætningsvis kræver et godt og indgående kendskab til både momsretten og skatteretten.

Fænomenet med interaktion mellem moms- og indkomstskatteretten ses først og fremmest i tilfælde, hvor der på momsrettens område findes begreber, som i ordlyd, formål, indhold eller funktion umiddelbart ligner enslydende begreber på indkomstskatterettens område, og omvendt. Dette tydeliggøres i afhandlingen på de tre udvalgte moms- og skatteretlige temaområder vedrørende det moms- og skatteretlige selvstændighedsbegreb, jf. kapitel 5, momsmæssig økonomisk virksomhed kontra skattemæssig erhvervmæssig virksomhed, jf. kapitel 6, samt momsmæssig økonomisk virksomhed med