

# Innholdsoversikt

<b>Menneskerettigheter som politisk argument og juridisk disiplin</b> .....	35
Mads Bryde Andersen	
<b>Forenkling</b> .....	53
Inge Lorange Backer	
<b>Godkjenning av revisor</b> .....	75
Kari Birkeland	
<b>Selskapsfremmede disposisjoner</b> .....	101
Joachim M. Bjerke og Bjørnar Bruskeland	
<b>Ugyldighetsvurderingen etter aksjeloven § 3-8</b> .....	123
Gina Bråthen	
<b>Konserninterne transaksjoner i aksjeselskapsretten</b> .....	141
Tore Bråthen	
<b>Merverdiavgift og inntektsskatt for frivillige organisasjoner – forslag til endring</b> .....	167
Odd Anders Bøyum-Folkeseth	
<b>Når etableres en kapitalvare etter merverdiavgiftsloven § 9-1 annet ledd bokstav b?</b> .....	177
Cecilie Aasprong Dyrnes og Agnete Haugerud	
<b>Kunstnerisk frihet – en menneskerett</b> .....	197
Irina Eidsvold-Tøien	

## INNHALDSOVERSIKT

<b>Børn som selvstændige skattesubjekter</b> .....	229
Karina Kim Egholm Elgaard	
<b>Merverdiavgift – anvendelse av internasjonale rettskilder i Norge</b> .....	263
Nils Eriksen	
<b>Samvirkeforetak eller foreining?</b> .....	301
Tore Fjørtoft	
<b>Millimeterrettferdighet og unødvendige komplikasjoner i skatteretten</b> .....	329
Benn Folkvord	
<b>Hvor langt strekker Principle Purposes Test seg?</b> .....	345
Eivind Furuseth	
<b>Litt om samspillet mellom teknologiutvikling og regelutvikling i skatteforvaltningsretten</b> .....	371
Einar Harboe	
<b>Styringsrett: Ytelser fra tredjepart</b> .....	379
Anette Hemmingby	
<b>The Norwegian second equity escape rule is in breach of the EEA Agreement.</b> .....	399
Øyvind Hovland	
<b>Omgåelse og tilgrensende problemstillinger – i omgåelsesregelens randsone</b> .....	429
Kåre Jacobsen og Vegard Kristiansen	
<b>Kriminalisering av mindre vesentlige bokføringslovbrudd. . . .</b>	463
Roy Kristensen	

## INNHALDSOVERSIKT

<b>Merverdiavgift ved handel over landegrensene</b> .....	477
Tor Lande og Ørjan Walseth	
<b>Rt. 2014 s. 227 ConocoPhillips III</b> .....	495
Anders H. Liland	
<b>Betydningen av privatrettslige ikke-økonomiske interesser i inntektsbeskatningen</b> .....	515
Hugo P. Matre	
<b>Value added tax for non-profit-making organisations</b> .....	533
Peter Melz	
<b>Fradragsrett for inngående merverdiavgift ved avviklings- og overgangskostnader</b> .....	551
Anders Mikelsen	
<b>Internasjonal handel – dobbel eller ingen avgift, er lik ingen avgift?</b> .....	569
Trude Nyberget	
<b>Sentrale utviklingstrekk innen regnskapsretten</b> .....	591
Hans Robert Schwencke	
<b>Døden, Kemneren og den forfulgte kunstmaler</b> .....	603
Arvid Aage Skaar	
<b>Retten til lockout</b> .....	625
Alexander Næss Skjønberg	
<b>Armlengdestandard og standard armlengde, eller enhetlig skattlegging av flernasjonale foretak – kommer armlengdeprinsippet til kort?</b> .....	653
Stig Sollund	

## INNHALDSOVERSIKT

<b>Høyesterett og skatt</b> .....	677
Jan Syversen	
<b>Adam Smiths synspunkter på skatt, avgifter og toll</b> .....	699
Atle Andreassen Raa	
<b>Når EMK verner juridiske personer</b> .....	711
Monica Viken	
<b>Inntektsskatt og ulikhet</b> .....	739
Frederik Zimmer	
<b>Ole Gjems-Onstads bibliografi</b> .....	755

# Innhold

<b>Forord</b> .....	29
<b>Menneskerettigheter som politisk argument og juridisk disiplin</b> .....	35
Mads Bryde Andersen	
1 Problemstillingen .....	35
2 Menneskerettens afgrænsning og metode .....	38
3 Menneskerettens utvikling og retskildegrundlag .....	42
4 Den menneskeretlige forskning .....	47
5 Afsluttende refleksjoner .....	51
<b>Forenkling</b> .....	53
Inge Lorange Backer	
1 Innledning .....	53
2 Hva er forenkling? .....	54
2.1 Forenkling og et enkelt lovverk .....	54
2.2 Regelforenkling .....	55
2.3 Administrativ forenkling .....	60
2.4 Faktisk forenkling .....	60
3 Forenkling som politisk argument .....	62
4 Hvorfor forenkle regelverket? .....	63
5 Regelforenkling som administrativ oppgave .....	66
6 Noen regelforenklingstiltak .....	68
7 Er regelforenkling alltid mulig? .....	72
8 Sluttord .....	73

## INNHold

<b>Godkjenning av revisor</b> .....	75
Kari Birkeland	
1 Tema og problemstilling .....	75
2 Kvalifikasjonskrav – utdanning og praksis .....	76
2.1 Historisk utvikling .....	76
2.2 Autorisasjonsordningen for revisorer .....	78
2.3 Kvalifikasjonskrav – utdanning og praksis .....	80
3 Skikkethetskrav .....	84
3.1 Innledning .....	84
3.2 Myndig og likvid .....	86
3.3 Forsvarlig yrkesutøvelse – ikke dømt for straffbare forhold .....	86
3.4 Forsvarlig yrkesutøvelse – atferd .....	93
<b>Selskapsfremmede disposisjoner</b> .....	101
Joachim M. Bjerke og Bjørnar Bruskeland	
1 Innledning .....	101
2 Læren om selskapsfremmede disposisjoner .....	102
3 Beregning av selskapets kostnader i Storhaugen-metoden .....	107
3.1 Betydningen av å fastsette selskapets kostnader .....	107
3.2 Aktiverte kostnader – må fastsette det reelle verditapet .....	108
3.3 Kostnadsførte utgifter kan ha varighet utover det enkelte år .....	111
4 Opphør av den selskapsfremmede disposisjonen .....	113
4.1 Når opphører en selskapsfremmed disposisjon? .....	113
4.2 Skattlegging ved opphør/realisasjon .....	114
5 Storhaugen-metoden og overskudd .....	116
5.1 Problemstillingen .....	116
5.2 Skattemessig konsekvens av overskudd ett enkelt år .....	117
5.3 Samlet overskudd for hele perioden .....	119
6 Avsluttende bemerkninger .....	120

## INNHold

<b>Ugyldighetsvurderingen etter aksjeloven § 3-8</b> .....	123
Gina Bråthen	
1 Innledning .....	123
2 Styrets saksbehandling .....	126
3 Ugyldighetssanksjonen .....	128
4 Kravet til medkontrahentens aktsomme gode tro .....	132
4.1 Innledning .....	132
4.2 Aktsomhetsvurderingen .....	133
4.3 Tidspunktet for den gode tro .....	137
5 Avslutning .....	139
<b>Konserninterne transaksjoner i aksjeselskapsretten</b> .....	141
Tore Bråthen	
1 Innledning .....	141
2 Noen hovedtrekk i utviklingen i konsernretten .....	144
2.1 Innledning .....	144
2.2 Konsernretten i europeisk selskapsrett .....	145
2.3 Den opprinnelige og den modifiserte Rozenblum-doktrine .....	147
2.4 Konsernreguleringen i aksjelovene .....	149
3 Aksjelovens bestemmelser om konserninterne transaksjoner .....	151
3.1 Innledning .....	151
3.2 Forutsetter aksjelovene § 3-9 en konserninteresse? .....	152
3.3 Konsernkonto .....	156
3.4 «Vanlige forretningsmessige vilkår og prinsipper» .....	157
3.5 Morselskapet stiller fordeler til rådighet for et datterselskap («down-stream transaksjoner») .....	159
3.6 Datterselskapet stiller fordeler til rådighet for morselskapet («up-stream transaksjoner») eller andre datterselskaper («cross-stream transaksjoner») .....	160
4 Konserninterne transaksjoner i norsk aksjeselskapsrett .....	163

## INNHold

<b>Merverdiavgift og inntektsskatt for frivillige organisasjoner – forslag til endring</b> . . . . .	167
Odd Anders Bøyum-Folkeseth	
1 Innledning . . . . .	167
2 Merverdiavgift og inntektsskatt – oppbyggingen av regelverket . . . . .	168
3 Sammenligning av den skatt- og merverdiavgiftsmessige behandlingen av ulike inntekter. . . . .	170
4 Vurdering av endring . . . . .	173
<b>Når etableres en kapitalvare etter merverdiavgiftsloven § 9-1 annet ledd bokstav b?</b> . . . . .	177
Cecilie Aasprong Dyrnes og Agnete Haugerud	
1 Introduksjon til tema . . . . .	177
2 Merverdiavgiftssystemet og innføringen av justeringsregler . . . . .	178
2.1 Forbruksskatt. . . . .	178
2.2 Avgiftspliktens omfang . . . . .	178
2.3 Fradragsretten for inngående merverdiavgift . . . . .	179
2.4 Særlig om fast eiendom. . . . .	179
2.5 Kort historikk om innføringen av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven . . . . .	181
3 Hva skal til for å etablere en kapitalvare etter merverdiavgiftsloven § 9-1 annet ledd bokstav b? . . . . .	184
3.1 Overordnet om kapitalvarebegrepet . . . . .	184
3.2 Utgangspunktet for vurderingen . . . . .	186
3.3 Gjennomgang av relevant praksis . . . . .	187
3.4 Våre synspunkter. . . . .	193
<b>Kunstnerisk frihet – en menneskerett</b> . . . . .	197
Irina Eidsvold-Tøien	
1 Innledning . . . . .	197
2 Åndsrettigheter i en sceneproduksjon . . . . .	198
2.1 Opphavsrett (skapelse) – første ledd i verdikjeden. . . . .	199
2.2 Utøverprestasjonen – annet ledd i verdikjeden . . . . .	203
2.3 Produsent- og distribusjonsrettigheter – tredje ledd i verdikjeden . . . . .	203



## INNHold

3	Menneskerettigheter til beskyttelse av skapende og utøvende prestasjoner. . . . .	205
3.1	Hva er kunstnerisk frihet? . . . . .	208
3.2	Er EUs Charter relevant for norsk åndsrett? . . . . .	211
4	De to casene. Hvilke problemstillinger reiser sakene – og er forestillingene ulovlige? . . . . .	218
4.1	Teaterforestillingen «Ways of seeing» . . . . .	219
4.2	Teaterforestillingen «Arv og miljø» . . . . .	225
5	Etterord. . . . .	227

### **Børn som selvstendige skattesubjekter . . . . . 229**

Karina Kim Egholm Elgaard

1	Beskatning af børn og menneskerettigheder. . . . .	229
2	Børnekonventionen som en del af dansk ret . . . . .	230
2.1	Børns grundlæggende rettigheder. . . . .	231
2.2	Børnekonventionen – udvalgte bestemmelser . . . . .	233
3	Børn som selvstendige skattesubjekter . . . . .	239
3.1	Fuld skattepligt til Danmark. . . . .	239
3.2	Børn ansættes selvstændigt til skat . . . . .	240
4	Skatteregler vedrørende børn . . . . .	242
4.1	Generel skattepligt for børn . . . . .	242
4.2	Særlige skatteregler vedrørende børn . . . . .	243
4.3	Familie- og vernetjenester . . . . .	249
5	Skattefrie indtægter . . . . .	251
6	Børne- og underholdsbidrag . . . . .	252
6.1	I forbindelse med separation eller skilsmisse . . . . .	252
6.2	Manglende inddrivelse af børnebidrag . . . . .	255
7	Nedsat personfradrag for børn . . . . .	256
8	Et svensk eksempel . . . . .	258
9	Børnekonventionens (u)synlighed i dansk skatteret . . . . .	259

## INNHold

<b>Merverdiavgift – anvendelse av internasjonale rettskilder i Norge</b> .....	263
Nils Eriksen	
1 Innledning .....	263
2 Internasjonale rettskilder på merverdiavgiftsrettens område. ....	264
2.1 Innledning. ....	264
2.2 EU-retten som rettskilde. ....	265
2.3 OECDs MVA materiale .....	279
2.4 Kort oversikt over MVAR – områder hvor norsk rett ikke er i samsvar med retningslinjene til tross for OECD-rådets vedtatte anbefaling om at retningslinjene følges .....	292
3 Oppsummering og anbefaling .....	296
 <b>Samvirkeforetak eller foreining?</b> .....	 301
Tore Fjørtoft	
1 Innleiing .....	301
2 Rettsleg relevans. ....	303
2.1 Samanslutningsrettsleg .....	303
2.2 Andre relasjonar .....	304
3 Definisjonen av samvirkeforetak i samvirkelova § 1 .....	306
3.1 Innleiing .....	306
3.2 Fem vilkår .....	307
3.3 Definisjonens tvingande karakter .....	309
4 Foreiningsomgrepet. ....	310
4.1 Generelt. ....	310
4.2 Økonomiske og ikkje-økonomiske foreiningar .....	310
5 Korleis skal ein trekkje grensa mellom samvirkeforetak og foreiningar?	312
5.1 Innleiing .....	312
5.2 Rettslege utgangspunkt – vurderingstema og vurderingsmoment. .	313
5.3 Økonomisk hovudformål som avgrensingskriterium. ....	316
5.4 Medlemsomsetning som avgrensingskriterium .....	321
5.5 Andre avgrensingskriterium .....	324
6 Avslutning .....	326

<b>Millimeterrettferdighet og unødvendige komplikasjoner i skatteretten</b> .....	329
Benn Folkvord	
1 Innledning .....	329
2 Aksjegevinster og utbytte .....	330
Skjermingsfradrag .....	330
Skattesats/oppgrossing .....	332
Tilbakebetaling av innskutt egenkapital .....	332
Trepresent-regelen .....	334
FIFU-prinsippet .....	336
Fordringsmodellen .....	337
Lovlighetskravet .....	338
3 Andre områder .....	340
4 Nærmere om hvorfor de unødvendige og uforholdsmessige reglene er problematiske .....	340
5 Hvorfor har man de unødvendige komplikasjonene? .....	342
6 Konklusjoner .....	343
 <b>Hvor langt strekker Principle Purposes Test seg?</b> .....	 345
Eivind Furueth	
1 Innledning .....	345
1.1 Problemstilling .....	345
1.2 Hvor i skatteretten er vi? .....	347
1.3 Videre fremstilling .....	350
2 Forhistorien til PPT-regelen .....	352
3 Vilkår .....	353
3.1 Innledning .....	353
3.2 «one of the principal purposes» .....	353
3.3 Formålsvurderingen .....	359
4 Veien videre .....	368
 <b>Litt om samspillet mellom teknologiutvikling og regelutvikling i skatteforvaltningsretten</b> .....	 371
Einar Harboe	

## INNHold

<b>Styringsrett: Ytelser fra tredjepart</b> .....	379
Anette Hemmingby	
1 Introduksjon .....	379
2 Kan arbeidsgiver endre innholdet i ordningen? .....	382
3 Er tips et økonomisk gode? .....	383
4 Enkelte styringsrettslige utgangspunkter. ....	386
5 Har arbeidsgiver forpliktet seg til å opprettholde ordningen? .....	388
6 Hvilke konsekvenser får endringen for arbeidsavtaleforholdet? .....	390
7 Er endringen saklig? .....	393
8 Enkelte sluttanker .....	396
<b>The Norwegian second equity escape rule is in breach of the EEA Agreement.</b> .....	399
Øyvind Hovland	
1 Introduction. ....	399
2 General rules regarding interest deductibility. ....	400
3 The legislative rationale and objectives of the second equity escape rule .....	401
3.1 Action 4 report – Introduction. ....	401
3.2 Prop. 1 LS (2018–2019) («Prop. 1 LS») – External debt. ....	402
3.3 Alignment of external debt and the economic activities of group companies .....	403
3.4 ATAD .....	406
3.5 Action 4 report and ATAD – EU/EEA law issue. ....	407
4 The Norwegian equity escape rules. ....	408
4.1 The first equity escape rule. ....	408
4.2 The second equity escape rule .....	409
5 EEA law analysis .....	412
5.1 Freedom of establishment. ....	412
5.2 Comparable situations and differences in tax treatment .....	412
5.3 The two situations are objectively comparable. ....	413
5.4 Justification analysis – No relevant overriding reasons in the public interest. ....	415
6 Conclusion. ....	427

<b>Omgåelse og tilgrensende problemstillinger</b>	
<b>- i omgåelsesregelens randsone</b> .....	429
Kåre Jacobsen og Vegard Kristiansen	
1 Innledning og avgrensning .....	429
2 I omgåelsesregelens randsone .....	431
2.1 Uriktige opplysninger – pro forma .....	431
2.2 Fakta, bevisbedømmelse og bevisbyrde .....	432
2.3 Skatteplanlegging og skatteomgåelse .....	434
2.4 Tilordning av inntekt og formue .....	436
2.5 Korrekt privatrettslig karakteristik – hvilket rettsforhold/transaksjon skal vurderes? .....	439
2.6 Lovtolking/alminnelig juridisk metode .....	443
2.7 Internprising – sktl. § 13-1 .....	454
2.8 Andre spesielle omgåelsesregler .....	459
<b>Kriminalisering av mindre vesentlige bokføringslovbrudd</b> ...	463
Roy Kristensen	
1 Bokføringsloven av 2004 .....	463
2 Parallell straffebestemmelser .....	464
3 Subjektrets .....	465
4 Forholdet til straffelovens bestemmelser om skattesvik .....	465
5 Historikk – lovendringen i straffeloven i 1979 .....	466
6 Historikk – lovendringen i regnskapsloven av 1998 .....	469
7 Historikk – utredninger om ny straffelov .....	470
8 Bokføringslovens og regnskapslovens straffebestemmelser fra 2015 .	473
9 Endringer i bokføringsloven og regnskapsloven fra 2018 .....	474
10 Oppsummering .....	475
<b>Merverdiavgift ved handel over landegrensene</b> .....	477
Tor Lande og Ørjan Walseth	
1 Innledning .....	477
2 Internasjonale utviklingstrekk .....	479
2.1 OECD .....	479
2.2 EU .....	481

## INNHold

3	Norske merverdiavgiftsregler ved internasjonal handel . . . . .	484
3.1	Merverdiavgiftsplikt ved innenlands omsetning . . . . .	484
3.2	Nærmere om tjenester. . . . .	485
3.3	Levering av varer med lav verdi og elektroniske tjenester fra utlandet til forbruker i merverdiavgiftsområdet . . . . .	488
3.4	Registreringsplikt og -rett for tilbydere av varer med lav verdi og elektroniske tjenester fra utlandet. . . . .	489
4	Noen refleksjoner – overordnet «de lege ferenda» vurderinger av de norske reglene . . . . .	491

### **Rt. 2014 s. 227 ConocoPhillips III . . . . .** 495

Anders H. Liland

1	Innledning . . . . .	495
2	Nærmere om problemstillingen. . . . .	495
3	Rettslige utgangspunkter for gjennomskjæring . . . . .	497
4	Grunnvilkåret: Hovedsakelige formål å spare skatt? . . . . .	498
5	Totalvurderingen: Stridende mot skattereglenes formål? . . . . .	499
5.1	Hvilke skatteregler er relevante? . . . . .	499
5.2	Fritaksmetodens formål. . . . .	500
5.3	Fisjonsreglenes formål. . . . .	503
5.4	Grunnleggende skatterettslige hensyn/Symmetriprinsippet . . . . .	505
5.5	Grunnleggende skatterettslige hensyn/Likhetsprinsippet . . . . .	508
6	Oppsummerende betraktninger. . . . .	511
7	Epilog . . . . .	512

### **Betydningen av privatrettslige ikke-økonomiske interesser i inntektsbeskatningen. . . . .** 515

Hugo P. Matre

1	Emne. . . . .	515
2	Relasjonen mellom skatt og privatrett. . . . .	516
3	Ikke-økonomiske interesser i inntektsskatteretten. . . . .	518
3.1	Fastsettelse av faktum . . . . .	518
3.2	Dokumentasjonskrav . . . . .	520
3.3	Internprising – bruk av eiendeler i aksjeselskap. . . . .	522

## INNHOOLD

3.4 Omgåelse . . . . .	525
4 Utbyttebeskatning etter den såkalte interesselæren . . . . .	526
4.1 Skatteplikt for utbytte . . . . .	526
4.2 Nærmere om identifikasjonsreglene . . . . .	527
4.3 Identifikasjon med selskapsmottakere . . . . .	528
<b>Value added tax for non-profit-making organisations . . . . .</b>	<b>533</b>
Peter Melz	
1 Introduction . . . . .	533
2 The VAT system . . . . .	534
3 Rules for exemptions . . . . .	535
3.1 Aim and principles . . . . .	535
3.2 Taxable persons . . . . .	536
3.3 Articles 132–134 . . . . .	536
4 Conditions for exemption . . . . .	537
4.1 Neutrality . . . . .	538
4.2 Distortion of competition . . . . .	539
4.3 Not an aim to make profit . . . . .	542
4.4 Managed on a voluntary basis . . . . .	543
5 Remarks and conclusions . . . . .	543
6 Alternatives . . . . .	547
<b>Fradragsrett for inngående merverdiavgift ved avviklings- og overgangskostnader . . . . .</b>	<b>551</b>
Anders Mikelsen	
1 Innledning . . . . .	551
2 Avviklings- og overgangskostnader – noen typetilfeller . . . . .	553
2.1 Innledning . . . . .	553
2.2 Typetilfeller avviklingskostnader . . . . .	554
2.3 Typetilfeller overgangskostnader . . . . .	555
3 Fradragsretten for avviklingskostnader . . . . .	555
4 Fradragsrett for overgangskostnader . . . . .	558
4.1 Innledning . . . . .	558
4.2 Alminnelig og særlig tilknytning til det fremtidige formål . . . . .	559

## INNHold

4.3 Rimelige avviklingstiltak – særlig om kostnader til rivning, reparasjoner, tilbakestilling, opprydding mv. . . . .	560
4.4 Det utløsende formål . . . . .	562
4.5 Betydningen av offentlige pålegg . . . . .	564
4.6 Tidsmomentet. . . . .	565
4.7 Avviklingstiltaket har tilknytning til tidligere eiers virksomhet. . . . .	566
4.8 Trippel tilknytning . . . . .	566
5 Fellesanskaffelse? . . . . .	567
6 Oppsummering . . . . .	568

### **Internasjonal handel – dobbel eller ingen avgift, er lik ingen avgift? . . . . .**

569

Trude Nyberget

1 Innledning . . . . .	569
2 Bakgrunn . . . . .	571
3 Rettslige rammer . . . . .	572
3.1 Merverdiavgiften som skatteart. . . . .	572
3.2 Merverdiavgiftslovens omfang og virkeområde . . . . .	573
3.3 Innførsel . . . . .	573
3.4 Kort om EU og OECD og dobbelt beskatning eller ingen beskatning . . . . .	575
4 Er «omgåelsesregelen» i mval. § 3-30 tredje ledd for snever? . . . . .	577
4.1 Når blir en avdeling i Norge i praksis avgiftspliktig etter mval. § 3-30 tredje ledd?. . . . .	577
4.2 Er en avdeling i Norge avgiftspliktig etter mval. § 3-30 tredje ledd når hovedkontoret i utlandet kjøper tjenester fra norske leverandører, men hvor tjenesten faktisk brukes av den norske avdelingen? . . . . .	583
5 Avgiftsplikten etter mval. § 3-30 omfatter bare fjernleverbare tjenester	586
6 Avsluttende kommentar . . . . .	589



## INNHold

<b>Sentrale utviklingstrekk innen regnskapsretten</b> .....	591
Hans Robert Schwencke	
1 Innledning .....	591
2 Regnskapsregulering– historikk fra 1976 .....	592
3 Framtidig internasjonalisering av norske regnskapsregler .....	594
4 Forholdet mellom regnskapsretten og skatteretten. Er tiden inne for å tilpasse regelverkene til hverandre? .....	597
5 Oppsummering .....	600
<b>Døden, Kemneren og den forfulgte kunstmaler</b> .....	603
Arvid Aage Skaar	
<b>Retten til lockout</b> .....	625
Alexander Næss Skjønberg	
1 Innledning .....	625
2 Utgangspunkter om adgangen til streik og lockout etter norsk rett .....	626
2.1 Kort om streik og lockout – fortid og nåtid .....	626
2.2 Aksjonsfrihetens begrunnelse og karakter – fortid og nåtid .....	629
3 Prinsipper for regulering av lockout .....	637
3.1 Prinsipp om formell kampparitet .....	637
3.2 Prinsipp om materiell kampparitet .....	638
3.3 Kampmidlenes balanse – forholdene i norsk arbeidsliv .....	640
4 I hvilken grad har retten til lockout vern? .....	643
4.1 Vern etter internasjonal rett .....	643
4.2 Konstitusjonelt vern .....	650
5 Avslutning .....	651

<b>Armlengdestandard og standard armlengde, eller enhetlig skattlegging av flernasjonale foretak – kommer armlengdeprinsippet til kort? . . . . .</b>	<b>653</b>
Stig Sollund	
1 Innledning . . . . .	653
2 Utviklingen av armlengdestandarden, kritikken mot den og søket etter et bedre alternativ . . . . .	655
2.1 Kursen settes i amerikansk rett . . . . .	655
2.2 OECD følger motvillig etter. . . . .	661
2.3 Kort om alternativene til armlengdeprinsippet og forsøk på brobygging. . . . .	670
3 Avslutning . . . . .	674
<b>Høyesterett og skatt . . . . .</b>	<b>677</b>
Jan Syversen	
1 Innledning . . . . .	677
2 Hvem vant skattesaker i Høyesterett. . . . .	678
3 Omtale av utvalgte dommer 2017–2019 . . . . .	679
3.1 Oslo kommunes utskrivning av eiendomsskatt for 2016 – Høyesteretts dom og kjennelse av 25. juni 2019 – HR-2019-1198-A – UTV-2019-645 . . . . .	679
3.2 Storebrand International Private Equity V Limited: Spørsmål om en investeringsstruktur har karakter av verdipapirfond – Høyesteretts dom av 11. september 2019 – HR-2019-1726-A . . . . .	684
3.3 Raise International AS – Spørsmål om tap på lån til datterselskap var tap i næring. Høyesteretts dom av 23. mars 2017 – HR-2017-627-A – UTV-2017-1088 . . . . .	689
3.4 Ai Lease AS – Avskrivninger på leasingbiler – spørsmål om hvem som var skattemessig eier. Høyesteretts dom av 29. november 2017 – HR-2017-2248-A – UTV-2017-1985 . . . . .	691
3.5 Beviskrav ved erstatningsutmålingen for skatte- og avgiftsunndragelse – Høyesteretts dom av 9. mai 2018 – HR-2018-874-A – UTV-2018-1129 . . . . .	695
4 Avsluttende kommentar . . . . .	697

## INNHOLD

<b>Adam Smiths synspunkter på skatt, avgifter og toll</b> .....	699
Atle Andreassen Raa	
1 Introduksjon .....	699
1.1 Hva sier Smith om offentlige utgifter og inntekter generelt? .....	699
1.2 Hvorfor er Smiths analyser om skatt interessante i dag? .....	700
2 Smiths fire ‘canons’ eller ‘maksimer’ for skattlegging .....	701
2.1 Innledning .....	701
2.2 Maksime 1: Skatt etter behov og evne .....	702
2.3 Maksime 2: Klare forpliktelser .....	703
2.4 Maksime 3: Innkrevingen må være mest mulig gunstig for skattyterne .....	704
2.5 Maksime 4: Skattene må medføre et så lite inntektstap som mulig utover hva de tilfører statskassen. ....	704
3 Adam Smith om spesifikke skatter .....	705
3.1 Innledning .....	705
3.2 Skatt på land .....	705
3.3 Skatt på normal profitt .....	706
3.4 Skatt på lønn .....	707
3.5 Konsumskatt .....	707
3.6 Toll og bompenger .....	708
4 Oppsummering .....	709
<b>Når EMK verner juridiske personer</b> .....	711
Monica Viken	
1 Innledning .....	711
2 Ytringsfrihet .....	715
3 Det strafferettslige legalitetsprinsippet .....	722
4 Vernet mot selvinkriminering .....	728
5 Uskyldspresumsjonen .....	732
6 Avsluttende refleksjoner .....	735

## INNHold

<b>Inntektsskatt og ulikhet</b> .....	739
Frederik Zimmer	
1 Innledning .....	739
2 Noen begreper .....	739
3 Likhet i gjeldende skatterett .....	742
4 Likhet i rettspolitisk argumentasjon .....	746
4.1 Bredt inntektsbegrep .....	746
4.2 Tosatsmodellen .....	747
4.3 Skattesatssenkningene fra 2014: Satsforskjellen øker. ....	751
4.4 Noen sammenfattende vurderinger .....	753
<b>Ole Gjems-Onstads bibliografi</b> .....	755