

Eksamenstermin: Ordinær Sommer 2025

Del/delprøve/fase: 2. semester: Cand.merc.(jur.) + valgfag på cand.merc.aud. og cand.jur.

Fag: International skatteret

Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5

Eksamensdato: 30. **Måned:** maj **År:** 2025 **kl.** 10.00 - 13.00

Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet under prøven tilladt, egen PC påkrævet.

Brug af GAI tilladt: Nej

Tilladte hjælpemidler: Alle

Opgaven udleveres ikke i papirform

Bemærkninger:

Brug af overvågningsprogrammet Device Monitor er påkrævet. Device Monitor skal være installeret inden prøven.

Alle karakterer vil være indtastet den 1. juli 2025 inden kl. 09.00. Klagefristen er 14 dage efter opslagsdatoen.

International skatteret 2025 – ordinær eksamen

Opgave 1 (70 pct.)

Kirsten og Preben Jensen blev gift i 1979, og de har siden da boet i Åbyhøj. De har 2 børn og i alt 5 børnebørn, som alle bor i og omkring Aarhus. De er begge pensionister og har været det i en årrække.

Kirsten og Preben omtaler sig selv som frankofile: De elsker Frankrig og alt, hvad der er fransk. Flere gange om året tager de på kortere og længere ture til Frankrig, og navnlig den idylliske by Gordes i Provence holder de meget af.

De har altid haft en fælles drøm om at komme til at bo i Gordes, men pengene har været små, så det har været en umulig drøm, lige indtil lykken en dag tilsmiler dem.

Siden han gik på pension, har Preben nemlig hver fredag købt en lottokupon, og en dag er det ham, der vinder 1. præmien. Gevinsten er på hele 350 mio. kr. Parret er lykkelige, da de nu har penge til at udleve deres drøm: De køber et stort hus i Gordes, hvor de flytter ind. Huset i Åbyhøj sælger de.

Kirsten og Preben har også et sommerhus, som ligger tæt ved Ebeltoft. De købte sommerhuset i 1995. Under Corona-krisen i 2020-2021 satte Preben det i stand, så det fremstår som nyt. Kirsten og Preben beslutter, at de vil beholde sommerhuset. Familien betyder meget for dem, og de er enige om, at sommerhuset kan danne en god ramme om samværet med familien.

Spørgsmål 1

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, som ovenstående har for Kirsten og Preben.

Du skal ved besvarelsen både redegøre for intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig. Du skal forudsætte, at den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2014, og at Det multilaterale instrument ikke finder anvendelse.

Kirsten og Preben vil gerne se deres børn og børnebørn så meget som muligt, når de er i Danmark, og de vil derfor gerne have, at der er plads til, at alle kan overnatte i sommerhuset samtidig. De planlægger derfor at bruge en del af gevinsten på at få udvidet sommerhuset. Preben kontakter entreprenørvirksomheden B.A. Totalentreprise og indgår aftale om, at sommerhuset skal udvides med 150 m².

B.A. Totalentreprise ejes af Bjarne Andersen, som også er direktør i virksomheden. Tidligere på året vandt B.A. Totalentreprise et stort udbud om opførelse af et nyt bibliotek i Ebeltoft. Virksomhedens medarbejdere er fuldt beskæftiget med biblioteksbyggeriet, og Bjarne Andersen mangler derfor folk til opgaven med at udvide Kirsten og Prebens sommerhus.

Gennem en bekendt får Bjarne kontakt til Szymon Nowak. Bjarnes bekendte mener, at Szymon måske kan afhjælpe Bjarnes problem med manglende mandskab.

Szymon Nowak er direktør og eneaktionær i det polske aktieselskab Domex S.A. Szymon bor sammen med sin hustru Gitte i et parcelhus i udkanten af Ebeltoft. Han har indrettet et lille kontor i parcelhuset, hvor han passer jobbet som direktør i Domex S.A.

En eftermiddag mødes Szymon Nowak og Bjarne Andersen på Szymons lille kontor i hjemmet i Ebeltoft. De aftaler, at Domex S.A. skal stille 5 polske medarbejdere rådighed for B.A. Totalentreprise for at hjælpe med udvidelsen af Kirsten og Prebens sommerhus. Medarbejderne arbejder på lige fod med to af B.A. Totalentreprises svende, og de ledes af Bjarne selv.

Spørgsmål 2

Du bedes redegøre for, om de fem polske medarbejdere bliver skattepligtige til Danmark i forbindelse med arbejdet i Ebeltoft.

Du skal ved besvarelsen både redegøre for intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Polen. Du skal forudsætte, at den dansk-polske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2014, og at Det multilaterale instrument ikke finder anvendelse.

Efter udvidelsen af sommerhuset er der god plads til alle, og Kirsten og Prebens børn og børnebørn elsker at komme der og tilbringe tid sammen, når Kirsten og Preben er i Danmark.

Kirsten og Preben har altid holdt af foråret og sommeren i Danmark, hvor det alligevel er for varmt i Provence efter deres smag. De planlægger derfor, at de efter fraflytningen til Frankrig vil bo i sommerhuset og nyde samværet med familie fra ca. midt i maj og indtil begyndelsen af september.

Spørgsmål 3

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, ovenstående har for Kirsten og Preben.

Du skal ved besvarelsen både redegøre for intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig. Du skal forudsætte, at den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2014, og at Det multilaterale instrument ikke finder anvendelse.

Kirsten og Prebens lottogevinst er så stor, at deres børn og børnebørn aldrig igen behøver tænke på penge, og de nyder at dele deres nyfundne rigdom med familien. De planlægger derfor at give deres to børn, Thomas og Lisbeth, et stort arveforskud.

Med den økonomiske fremtid sikret, planlægger børnene – sammen med deres respektive ægtefæller (Thomas er gift med Mie, og Lisbeth er gift med Henrik) – at flytte til Gordes og bare nyde livet. De giver sig derfor til at undersøge, hvordan det rent praktisk kan lade sig gøre.

Fire af Kirsten og Prebens fem børnebørn er allerede flyttet hjemmefra, og har egne liv hjemme i Aarhus. De ønsker derfor ikke at flytte med til Gordes.

Det yngste barnebarn – Camilla – bor fortsat hos sine forældre, Thomas og Mie. Camilla er blevet optaget på ha(jur.)-uddannelsen på Aarhus Universitet, så hun ønsker ikke at flytte med til Gordes. Thomas og Mie vil sælge deres hus i forbindelse med fraflytningen. De beslutter, at de vil bruge provenuet fra salget på at købe en lejlighed i Aarhus, som de kan udleje til Camilla. De har ingen planer om selv at bruge lejligheden, og når Camilla er færdig med sine studier, vil de sælge den til hende.

Thomas og Mie planlægger i øvrigt at opsige deres stillinger i forbindelse med fraflytningen. Det planlagte arveforskud er så stort, at de ikke behøver at arbejde.

Det samme gælder for Lisbeth, som heller ikke vil arbejde, men bare nyde livet i Gordes. Hun planlægger at genoptage sin gamle interesse for at male.

Lisbeths mand, Henrik, ønsker derimod ikke at forlade arbejdsmarkedet. Han har altid været en rigtig karrieremand og har gennem en årrække været økonomidirektør i et stort dansk selskab ved navn Megatrix A/S. Han aftaler med Megatrix A/S, at han kan arbejde fra det hus, som han og Lisbeth planlægger at købe i Gordes. Desuden skal han ca. 5 gange hvert halvår deltage i et møde i selskabets hovedsæde i Aarhus. Af rent praktiske hensyn vælger han og Lisbeth derfor at beholde deres parcelhus i Aarhus, i hvert fald indtil videre. Så kan han overnatte der, når han er i Danmark.

Spørgsmål 4

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, ovenstående har for:

- *Thomas og Mie*
- *Lisbeth og Henrik*
- *Megatrix A/S*
- *Bemærk: Du skal **ikke** redegøre for de mulige konsekvenser forbundet med de påtænkte arveforskud fra Kirsten og Preben*

Du skal ved besvarelsen både redegøre for intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig. Du skal forudsætte, at den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2014, og at Det multilaterale instrument ikke finder anvendelse.

Opgave 2 (30 pct.)

Kræmmerhuset A/S er et dansk selskab, der producerer og sælger is. Selskabet har hovedsæde i Malling uden for Aarhus.

Selskabet har en lang række datterselskaber i Danmark og i udlandet, som sælger selskabets is på de lokale markeder. Visse datterselskaber producerer også selv is. Det gælder bl.a. for Kræmmerhuset A/S' tunesiske datterselskab "Glace Délicieuse Tunesien S.A." (i daglig tale GD Tunesien), som har ansvaret for salg af is i hele Nordafrika.

Siden 2020 har selskabet solgt en egenudviklet is med en helt særlig smag af safran og dadel. Denne variant sælger utrolig godt i Nordafrika, og selskabet har tjent gode penge. I 2024 var overskuddet 35 mio. kr. Hele overskuddet udloddes i 2025 som udbytte til selskabets eneste aktionær, Kræmmerhuset A/S.

Spørgsmål 1.1

Skal kræmmerhuset A/S beskattes i Danmark af udbyttet fra GD Tunesien?

Du skal ved besvarelsen både redegøre for intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Tunesien. Du skal forudsætte, at den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2017, og at Det multilaterale instrument ikke finder anvendelse.

Spørgsmål 1.2

Vil Tunesien efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Danmark kunne beskatte udbyttet?

Spørgsmål 1.3

Gør det nogen forskel for din besvarelse af spørgsmål 1.1, hvis det forudsættes, at Danmark og Tunesien ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst?

Kræmmerhuset A/S blev stiftet i 1910 af Egon Larsen. I dag ejes alle aktierne i selskabet af hans oldebarn, Anette Larsen.

Anette er 60 år gammel. Hun har været eneste aktionær i Kræmmerhuset A/S siden 1990 og er ekstremt velhavende. I 2005 var Anette sammen med sin mand på ferie i Caribien, hvor turen bl.a. gik til De Dansk Vestindiske Øer. Parret forelskede sig i øerne og besluttede, at de en dag ville bosætte sig dér.

Siden 1920 har De Dansk Vestindiske Øer ikke været danske. De bærer i dag navnet De Amerikanske Jomfruøer.

I 2025 går Anette i gang med at undersøge mulighederne for at flytte til De Amerikanske Jomfruøer sammen med sin mand. Hun overvejer i den forbindelse også de skattemæssige konsekvenser for hende og navnlig aktiebeholdningen i Kræmmerhuset A/S. Hun har hørt, at der er gode skatteforhold for selskaber på øerne, og hun ønsker derfor at eje sine aktier i Kræmmerhuset A/S gennem et lokalt selskab, som skal hedde Jomfruøerne Holding Ltd. Selskabet kan stiftes ved en aktieombytning.

Spørgsmål 2

Inden hun fører sine planer ud i livet, spørger hun dig som skatterådgiver om, hvordan Danmark vil beskatte en evt. udlodning af udbytte fra Kræmmerhuset A/S til Jomfruøerne Holding Ltd.

Det bemærkes, at Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med De Amerikanske Jomfruøer.