

Eksamenstermin: Ordinær Sommer 2026
Del/delprøve/fase: 2. semester: Cand.merc.(jur.) + valgfag på cand.merc.aud.
Fag: International skatteret
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5
Eksamensdato: 1. Måned: juni År: 2026 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 29. juni 2026 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Opgave 1 (65 pct.)

Nickolaj Hansen er 28 år og uddannet cand.merc.(jur.) fra Aarhus Universitet. Siden han blev kandidat i 2023, har han arbejdet i virksomheden Lisbjerg Industri Montage A/S som virksomhedsjurist.

Lisbjerg Industri Montage A/S har specialiseret sig i at installere avancerede maskiner for virksomheder i sværindustrien. Der er knap 250 medarbejdere i Lisbjerg Industri Montage A/S, hvoraf ca. 200 er rejsemontører.

I 2025 indgik Lisbjerg Industri Montage A/S en aftale med en fransk energivirksomhed Étincelle SA (ESA). ESA havde fået til opgave at udvide et eksisterende atomkraftværk i Sydfrankrig tæt på grænset til Spanien, og Lisbjerg Industri Montage A/S fik opgaven med at installere kølesystemet.

Arbejdet i Frankrig blev påbegyndt i den 15. marts 2025, og Lisbjerg Industri Montage A/S udsendte 75 rejsemontører til projektet i Frankrig.

I november samme år skete der det uheldige, at en af ESA's medarbejdere kom til skade under arbejdet. Det fik de øvrige franske medarbejdere til at nedlægge arbejdet og gå i strejke. De stærke franske fagforeninger tog samtidig initiativ til, at der blev etableret en blokade af arbejdspladsen, indtil ESA ville garantere bedre arbejdsvilkår. Alt arbejde blev indstillet fra 17. november 2025.

Hjemme i Danmark blev ledelsen urolig over, at arbejdet lå stille som følge af blokaden. Ordrebogen var fuld, og selskabet havde brug for at få arbejdet afsluttet, så medarbejderne kunne sendes videre til de næste projekter. Det blev derfor besluttet, at man skulle sende Nickolaj Hansen til Frankrig for at bistå ESA i forhandlingerne med de franske fagforeninger.

Nickolaj rejste til Frankrig den 25. november 2025, hvor han sammen med ESA's jurister forhandlede med de franske fagforeningsledere. Forhandlingerne blev afsluttet kort før jul – heldigvis med det resultat, at parterne blev enige om, at arbejdet kunne genoptages efter juleferien, nærmere bestemt den 5. januar 2026. Nickolaj var meget tilfreds, for det betød, at han kunne vende hjem og holde en fortjent juleferie hjemme i Danmark.

Efter arbejdet blev genoptaget, arbejdede Lisbjerg Industri Montage A/S' dygtige rejsemontører nærmest i døgndrift. De lykkedes derfor at få færdiggjort arbejdet i Frankrig den 27. marts 2026.

Spørgsmål 1

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, det passerende har for:

Lisbjerg Industri Montage A/S
Nickolaj Hansen
De udsendte rejsemontører

Du skal redegøre for både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig.

Du skal forudsætte, at den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst følger OECD's modeloverenskomst 2014, og at Danmark efter overenskomsten lempes efter credit-princippet. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten er ikke dækket af Det multilaterale instrument.

*Du skal også forudsætte, at de udsendte rejsemontører er omfattet af fuld dansk skattepligt, jf. kildeskatte-
lovens § 1.*

Lisbjerg Industri Montage A/S' ledelse er meget imponeret af Nickolajs arbejde i Frankrig. Fra 1. februar bliver Nickolaj derfor tilknyttet den lidt ældre jurist Torbens team af "juridiske problemknusere". Torbens team rejser rundt i verden og løser diverse opgaver af juridisk karakter, som løbende opstår i forbindelse med Lisbjerg Industri Montage A/S' projekter rundt om i verden.

Nickolaj får at vide, at han skal regne med at tilbringe 200-250 arbejdsdage i udlandet, måske mere. Den ambitiøse Nickolaj glæder sig meget til opgaverne. Han er single, og derfor er der intet, der holder på ham hjemme i Aarhus. Siden han nu alligevel skal opholde sig i udlandet det meste af tiden, beslutter han sig for at sælge sin lejlighed. Han regner med, at han kan sove hos venner eller leje et hotelværelse, når han er hjemme i Danmark.

Lejligheden bliver solgt allerede i begyndelsen af februar 2026, og Nickolaj bliver sendt på de første opgaver i udlandet.

Allerede fra begyndelsen er der fart på. Nickolaj er konstant på farten og løser spændende opgaver i hele verden. Han kommer først til Danmark igen i begyndelsen af maj for at fejre, at AGF har vundet det danske mesterskab i fodbold. Han tilbringer ca. 14 dage i Danmark, hvorefter han igen forlader landet. I resten af året har han kun nogle få ophold i Danmark af en varighed på mellem 3-5 dage om måneden. Når han er i Danmark, arbejder han på hovedkontoret, eller han holder fri og hygger sig med sine venner. Efterfølgende rejser han igen til udlandet for at arbejde.

Spørgsmål 2

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, det passerende har for Nickolaj Hansen. Du skal alene forholde dig til intern dansk ret. Da Nickolaj var hjemme for at fejre AGF's mesterskab, mødte han i Busgaden en svensk pige ved navn Elsa, som tilfældigvis var i familie med en af spillerne. Hun og Nickolaj festede hele natten og holdt efterfølgende kontakten ved lige. Over det næste års tid udviklede de et forhold.

Nickolaj rejser fortsat rundt i verden for Lisbjerg Industri Montage A/S, men når han har fri, rejser han ikke længere hjem til Aarhus. I stedet tager han til Åre i Sverige for at være sammen med Elsa.

I begyndelsen af 2027 skal Lisbjerg Industri Montage A/S arbejde på et stort projekt i Trondhjem i Norge. Nickolaj får besked på, at han fast skal være tilknyttet projektet igennem en længere periode, måske 8-9 måneder. Det giver parret mulighed for at tilbringe mere tid sammen, end de plejer.

Transporttiden fra Åre i Sverige til Trondhjem i Norge er blot på nogle få timer. Nickolaj aftaler derfor med Lisbjerg Industri Montage A/S, at han 2 dage om ugen skal være på pladsen i Norge. De øvrige tre dage kan han arbejde fra Elsas lejlighed, hvor han så kan bo, indtil projektet er forbi.

Spørgsmål 3

Du bedes redegøre for, om det har skattemæssige konsekvenser for Lisbjerg Industri Montage A/S, at man tillader, at Nickolaj arbejder fra Sverige i en periode, mens projektet i Norge står på.

Du skal redegøre for både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Sverige. Du skal forudsætte, at den dansk-svenske dobbeltbeskatningsoverenskomst følger OECD's modeloverenskomst 2014, og at Danmark efter overenskomsten lempes efter credit-princippet. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten er ikke dækket af Det multilaterale instrument.

Opgave 2 (35 pct.)

Det danske selskab Nova ApS er holdingselskab for en række danske og udenlandske selskaber. Anparterne i Nova ApS er ejet af xxx familien.

I 2023 traf bestyrelsen i Nova ApS beslutning om, at man skulle ind i den lukrative teknologibranche. Selskabet erhvervede derfor 5 pct. af aktierne i den lille amerikanske "start-up"-virksomhed NexGen Inc. De resterende 95 pct. af aktierne ejes af de to stiftere Paul og Jim, som begge bor i Californien.

2025 var et rigtig godt år for NexGen Inc., og resultatet blev et overskud efter skat på hele 20 mio. dollars. Det var det første år med overskud i selskabet siden 2023. På generalforsamlingen i januar 2026 blev det derfor besluttet, at der skulle udloddes udbytte til aktionærerne svarende til 60 mio. kr.

Spørgsmål 1

Du bedes redegøre for, om Nova ApS skal beskattes af udbyttet. Du skal redegøre for både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA.

Du skal forudsætte, at den dansk-svenske dobbeltbeskatningsoverenskomst følger OECD's modeloverenskomst 2017, og at Danmark efter overenskomsten lempes efter credit-princippet. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten er ikke dækket af Det multilaterale instrument. NexGen Inc. var ikke Nova ApS' eneste satsning i teknologibranchen. I 2023 havde selskabet også erhvervet 100 pct. af aktierne i det hollandske selskab Verlies BV, som producerer mikrochips.

Da Nova ApS købte aktierne i Verlies BV, havde selskabet et stort potentiale. Bestyrelsen mente, at potentialet kunne blive indfriet ved, at selskabet fik adgang til at udnytte nogle patenter, som var ejet af et andet selskab i koncernen, nemlig det danske selskab ForUd A/S.

Da Verlies BV gennem nogle år forud for 2023 havde været i økonomiske vanskeligheder, blev det besluttet, at selskabet ikke skulle betale for retten til at anvende ForUd A/S' patenter. Selvom Verlies BV ikke betaler for brugen af patenterne, giver selskabet fortsat ikke overskud. For at få selskabet på ret køl igen, blev det i 2026 besluttet, at Nova ApS skulle yde Verlies BV et rentefrit lån.

Spørgsmål 2

Bestyrelsesformanden i Nova ApS har fået at vide, at skattemyndighederne for tiden er meget aggressive. Han beder derfor dig som rådgiver vurdere, om der er noget ved de skattemæssige forhold for Verlies BV, som man bør være opmærksomme på i Danmark?

Du skal ved din vurdering alene redegøre for intern dansk ret.

Siden Nova ApS erhvervede aktierne i Verlies BV i 2023, har selskabet aldrig givet overskud. I november 2026 misser selskabet et stor ordre, og samtidig ophører samarbejdet med den største kunde. Det bliver på den baggrund klart, at Verlies BV også i 2026 kommer til at give underskud, og forventningen er, at 2027 bliver endnu værre.

Spørgsmål 3

Bestyrelsesformanden henvender sig igen til dig som rådgiver. Han overvejer, om ikke tiden er kommet til at lukke Verlies BV, som over årene har akkumuleret et samlet underskud på 35 mio. kr. Han vil i den forbindelse høre, om der er mulighed for, at underskuddet kan fratrækkes i Danmark?

Du skal ved din vurdering alene redegøre for evt. muligheder efter intern dansk ret.