

## CAND.MERC.(jur.) STUDIET

### Sommereksamen 2017

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 420152E004 International Skatteret

Varighed: 3 timer

Hjælpe midler: Alle

---

### Opgave 1

*NB: den følgende opgave skal løses uden hensyntagen til den dansk-amerikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst, dvs. alene ud fra dansk ret.*

Andrea er en ung pige på 23 år, som netop har afsluttet sin bacheloruddannelse i retorik med et gennemsnit på 11,7, der er danmarkshistoriens højeste gennemsnit på den pågældende uddannelse.

Andrea har derfor opnået stjernestatus på Retorisk Institut. Med instituttets mellemkomst bliver Andrea tilbudt muligheden for at læse et semester ved University of Minnesota-Twin Cities, som er USA's førende universitet inden for retorik.

Andrea har fået et legat, som dækker alle omkostninger ved opholdet i USA, herunder et værelse på Campus. (Værelset medfører forudsætningsvis ikke, at Andrea bliver skattepligtig til USA).

For at spare penge under opholdet i USA beslutter hun at fremleje sin lejlighed i Århus midtby til sin veninde Maria.

Andrea rejser til USA den 1. juli 2017 og planlægger at vende tilbage til Danmark efter at have afsluttet sine eksaminer i USA ultimo januar 2018.

#### *Spørgsmål 1*

*Giv en begrundet redegørelse for, om opholdet i USA nogen betydning for Andreas skattepligt til Danmark.*

Efter kort tid i USA viser det sig, at Andrea er langt dygtigere end de amerikanske studerende, og de amerikanske professorer får hurtigt øjnene op for hendes store talent. Andrea får derfor tilbud om et "full scholarship", som skal dække hendes fortsatte studier i USA i yderligere 2 år begyndende den 1. januar 2018. (Forudsæt, at dette forhold ikke medfører, at Andrea bliver betragtet som skattemæssigt hjemmehørende i USA efter intern amerikansk ret).

Andrea er glad for tilbuddet og takker ja.

Hun tager hjem på juleferie i Århus hos sine forældre i december 2017.

Tilbage i Århus aftaler hun med Maria, at fremlejeaftalen skal forlænges med 2 år, så den nu udløber den 31. december 2019.

Andreas forældre er naturligvis stolte af deres datter, og de ønsker at hjælpe hende økonomisk under opholdet i USA. De forærer hende derfor en post obligationer til en værdi, der ligger inden for rammerne af boafgiftslovens maksimumbeløb, så der ikke skal betales gaveafgift.

Andreas farmor og farfar ønsker også at hjælpe. De påtager sig en gældsforpligtelse over for Andrea og betaler i henhold hertil årligt renter til Andrea. Påtagelse af gældsforpligtelsen giver ikke anledning til nogen gaveafgift.

### *Spørgsmål 2*

- a. Har det nogen betydning for Andreas skattepligt til Danmark, at hun forlænger opholdet i USA med yderligere 2 år?*
- b. Skal Andrea beskattes i Danmark af renterne, som hun modtager i henhold til gældsforpligtelsen samt evt. renter fra obligationerne?*

Andrea er ikke bare ualmindeligt velbegavet, hun er også smuk og behagelig at være i selskab med og meget socialt anlagt. Hun har derfor en stor omgangskreds i USA, og da en gruppe af hendes veninder tager på "Spring Break" i Florida i foråret 2018, tager hun naturligvis med.

Til en fest møder hun Caleb, som studerer jura på Harvard Law School. De bliver forelskede og tilbringer resten af ferien sammen og holder efterfølgende kontakten ved lige. Heldigvis kommer Caleb fra en særdeles velhavende familie, så selvom de bor langt fra hinanden (han i Boston og hun i Minneapolis), har han råd til at besøge Andrea tit.

Deres forhold udvikler sig hurtigt, og på en romantisk ferie i efteråret 2018 frier Caleb til Andrea, som siger ja. De aftaler, at hun skal læse semestret færdig på University of Minnesota-Twin Cities og derefter søge om at blive overflyttet til New York University, som også har et fremragende retorikprogram. Valget er faldet på New York, da Caleb – som nu har færdiggjort sine studier – har fået ansættelse ved et advokatfirma i New York, som indehaves af hans far.

Caleb har lejet en lejlighed på Manhattan, hvor parret planlægger at bosætte sig.

Et par måneder senere i november 2018 rejser Caleb med Andrea hjem på ferie i Danmark, hvor de fortæller Andreas forældre den gode nyhed. Med hensyn til lejligheden i Århus aftaler Andrea og Maria, at det nok er mest praktisk, hvis de blot fortsætter fremlejeaftalen som oprindeligt planlagt, dvs. frem til 31. december 2019.

Under ferien i Danmark kommer der flere gode nyheder. Calebs bedsteforældre – som selv er bosiddende i USA, men som oprindeligt stammer fra Danmark – er blevet så begejstrede for, at Caleb har fundet en dansk pige, at de har besluttet at forære parret en penthouselejlighed på 450 m<sup>2</sup> på Manhattan til en værdi af 10 mio. dollars.

### *Spørgsmål 3*

*Hvilke skattemæssige konsekvenser har det passerede for Andreas danske skattepligt?*

### **Opgave 2**

Mendelsohn A/S er et dansk aktieselskab.

Mendelsohn A/S ejer flere datterselskaber i såvel Danmark som udlandet.

I Danmark ejer Mendelsohn A/S 2 datterselskaber: Brahms ApS og Ludwig ApS. Mendelsohn A/S er eneste anpartshaver og råder over alle stemmerettigheder i de to selskaber.

I udlandet ejer Mendelsohn A/S ligeledes 2 selskaber: Wolfgang GmbH, som er beliggende i Tyskland, samt Bach Ltd., som er beliggende i Uganda. Mendelsohn A/S er eneejer af begge selskaber og råder over alle stemmerettigheder.

De udenlandske selskaber er overskudsgivende og udbetaler derfor udbytte til Mendelsohn A/S.

Fra Wolfgang GmbH modtager Mendelsohn A/S 175 mio. kr.

Fra Bach Ltd. modtager Mendelsohn A/S 9,5 mio. kr.

### *Spørgsmål 1*

*Giv en begrundet redegørelse for, om Mendelsohn A/S skal beskattes i Danmark af udbyttet fra henholdsvis Wolfgang GmbH og Bach Ltd.?*

Det ene af de 2 danske datterselskaber – Brahms ApS – har igennem en årrække fungeret som koncernens forskningsafdeling. Fra et forskningscenter i nogle lokaler i Svendborg har en lille dedikeret medarbejderflok på 7 ingeniører under ledelse af dr. Finkelstein som adm. direktør, skabt store resultater. Selskabet udfører forskningsarbejde for de øvrige koncernselskaber og for andre selskaber, som ikke er en del af koncernen.

Dr. Finkelstein, som netop er fyldt 65, stammer oprindeligt fra Østrig, hvor hans eneste barn fortsat bor. Han er for nylig blevet morfar og har derfor et ønske om at være tættere på sit barnebarn. Problemet er, at Dr. Finkelstein ikke uden videre lader sig erstatte som leder af forskningsafdelingen, og han har sådan set heller ikke lyst til at trække sig tilbage endnu.

Han foreslår derfor bestyrelsen, at han flytter til St. Gilgen i Østrig, men at han fortsat kan passe sit arbejde som hidtil ved at være i daglig forbindelse med medarbejderne i Svendborg via mail, telefon og Skype. Bestyrelsen imødekommer forslaget, og dr. Finkelstein flytter til Østrig.

### *Spørgsmål 2*

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved dr. Finkelsteins flytning for de relevante selskaber, men ikke for dr. Finkelstein selv.*

*NB: din besvarelse skal alene tage stilling til de skattemæssige konsekvenser her i landet, men du skal ved din besvarelse forudsætte at:*

- a) de østrigske skatteregler generelt svarer til de danske*
- b) dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Østrig følger OECD's modeloverenskomst.*

Efter nogen tid bliver det desværre klart, at forskningsafdelingens præstationer lider under den fysiske adskillelse mellem dr. Finkelstein og resten af medarbejderne.

Det bliver derfor besluttet, at 4 ingeniører skal flytte til Østrig og arbejde i et nyåbnet laboratorium. Samtidig overføres en del af afdelingens knowhow og patenter samt laboratorieudstyr til Østrig. De 3 øvrige medarbejdere forbliver i Svendborg og arbejder videre som hidtil.

### *Spørgsmål 3*

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved denne omorganisering for Brahms ApS i Danmark.*

*Du skal ikke redegøre for de skattemæssige konsekvenser for de medarbejdere, der flytter til Østrig.*

*Du skal ikke redegøre for evt. skattemæssige konsekvenser i Østrig.*

I 2017 gennemføres en række grundlæggende ændringer af koncernens forhold (se bilag 1).

Alle aktier i Mendelsohn A/S erhverves af et amerikansk selskab "Mozart Ltd."

Det ene af Mendelsohn A/S' danske datterselskaber – Ludwig ApS – var tidligere rammen om en større virksomhed. I 2015 blev denne virksomhed imidlertid frasolgt, hvorfor Ludwig ApS siden har henstået som et "tomt" selskab.

Efter Mozart Ltd. har overtaget Mendelsohn A/S, besluttes det, at Ludwig ApS (under anvendelse af reglerne i selskabslovens § 318 a) skal afregistreres i Danmark og nyregistreres i Frankrig som Ludwig SARL. Ledelsen af selskabet varetages herefter af en lokal advokat i Frankrig.

Efterfølgende låner Ludwig SARL et større beløb fra "Mozart Ltd.". Låneprovenuet anvendes til at erhverve en kapitalandel i et mineselskab hjemmehørende i Elfenbenskysten.

I 2018 udlodder selskabet i Elfenbenskysten 100 mio. kr. i udbytte. Udbyttet modtages (skattefrit) af Ludwig SARL, som i henhold til aftale med Mozart Ltd. straks udlodder udbyttet til Mendelsohn A/S.

Mozart Ltd. har pålagt Mendelsohn A/S straks efter modtagelsen at udlodde det fulde beløb til Mozart Ltd.

#### *Spørgsmål 4*

*Giv en begrundet redegørelse for, om Mozart Ltd. skal beskattes af udbyttet her i landet.*

*Forudsæt ved din besvarelse følgende:*

- a) Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA følger OECD's modeloverenskomst*
- b) Den flytning til Frankrig, som foretages, er selskabsretligt mulig*
- c) Den skattelovgivning, som gælder i dag, gælder uændret i 2018.*