

**CAND.MERC.JUR.**

**Sommereksamen 2020**

**Skriftlig prøve: 420152E004 International Skatteret**

**Varighed: 3 timer**

**Hjælpemidler: Alle**

---

### **Opgave 1**

I Viborg bor Alice med sin mand Bent. Alice har i en årrække været økonomichef i Lysbuen A/S, som sælger lysarmaturer til erhvervskunder. Parret har to hjemmeboende børn, Jeppe på 21 og Mie på 19.

Alice er dygtig til sit job, hvilket også er blevet bemærket på direktiongangen i Lysbuen A/S. Direktionen ønsker på et tidspunkt at gøre Alice til medlem af den øverste ledelse, men det er opfattelsen i direktionen, at Alice endnu er for uerfaren.

Det bliver derfor besluttet, at Alice skal have mulighed for at udvikle sig, og hun bliver i begyndelsen af 2020 tilbudt stillingen som økonomidirektør i datterselskabet Lighten Up Ltd., som er hjemmehørende i Miami i USA. Det er aftalen, at Alice skal arbejde for det amerikanske datterselskab i 1-2 år, hvorefter hun skal vende hjem og overtage stillingen som økonomidirektør i Lysbuen A/S.

Alice opfatter tilbuddet som et stort skulderklap fra direktionens side, og hun ser det som lidt af et eventyr at få lov at arbejde i USA. Hendes mand, Bent, som netop er blevet opsagt fra sin stilling som bilsælger og derfor ikke er bundet arbejdsmæssigt til Danmark, ser ligeledes frem til at opleve det skønne klima og mange flotte strande i Miami. Han bakker hende derfor op og opfordrer hende til at takke ja til tilbuddet.

Jeppe og Mie, derimod, er ikke synderligt begejstrede ved udsigten til at forlade deres venner i Viborg og nægter at tage med. Som et kompromis aftaler familien, at Alice og Bent rejser alene til Miami, mens Jeppe og Mie bliver boende i familiens hus i Viborg.

Under udstationeringen til USA skal Alice hver anden måned aflægge rapport til direktionen i Lysbuen A/S på et møde, som afholdes på Lysbuens danske hovedkvarter i Skive. Hun aftaler med direktionen i Lysbuen A/S, at disse møder altid skal lægges på en fredag, så hun kan holde weekend med børnene i Viborg, når hun nu alligevel er i Danmark for at arbejde.

### *Spørgsmål 1*

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Alice og Bent, der er forbundet med udstationeringen til USA.*

*Du skal alene forholde dig til konsekvenserne i Danmark.*

I løbet af marts 2020 flytter Alice og Bent til Miami. Som led i aftalen har Lighten Up Ltd. stillet en lejlighed til rådighed for parret, som ligger skønt placeret lige ved South Beach.

Efter at være kommet på plads i lejligheden finder parret hurtigt ind i en ny dagligdag.

Hver morgen står Alice tidligt op og kører på arbejde. Arbejdsdagene er lange, og som regel kommer hun sent hjem og går på hovedet i seng.

Bent, som jo er arbejdsløs, kan derimod sove længe og generelt bare nyde livet. Som en meget udadvendt person får han hurtigt skabt sig en omgangskreds af nye venner, som han fordriver tiden med på stranden og på byens mange barer og natklubber. I denne omgangskreds er bl.a. den smukke Dolora af cubansk afstamning, som Bent finder meget spændende. Dolora er på sin side tiltrukket af Bents kølige nordiske udseende, og deres forhold udvikler sig romantisk.

Alices lange dage på arbejdet gør, at Bent har rig mulighed for at ses med Dolora bag ryggen på Alice. De lange dage på jobbet er imidlertid ikke kun resultatet af, at Alice arbejder hårdt. Alice

har nemlig også udviklet et forhold af romantisk karakter – hun med sin personlige assistent, Cameron.

Efter at Alice og Bent i nogle måneder har været hinanden utro, bliver det hele en dag ved et tilfælde afsløret. Som en konsekvens bliver Alice og Bent straks skilt. Alice overtager huset i Viborg som led i bodelingen. De penge, som Bent får i bodelingen, bruger han på at købe en lejlighed i Viborg, så han har noget at vende tilbage til og et sted at ses med sine børn, når han er i Danmark.

Han har dog ingen planer om at vende tilbage til Danmark lige med det samme. Han flytter i første omgang ind hos Dolora, indtil han kan finde sin egen lejlighed i Miami, og han skaffer sig et job som bartender på baren Cocktails & Dreams lige ned til stranden.

### *Spørgsmål 2*

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved det passerede for Alice og Bent. Du skal forudsætte, at dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA svarer til OECD's modeloverenskomst 2017 (Det multilaterale instrument finder ikke anvendelse).*

*Forudsætninger: Inden Alice og Bent tog afsted til USA, var de på et informationsmøde blevet oplyst om skattereglerne i USA. De fik oplyst, at et midlertidigt ophold i lejligheden, der var stillet til rådighed af Lighten Up Ltd., ikke ville medføre, at parret blev anset for skattemæssigt hjemmehørende USA efter amerikansk ret. Ud over denne særregel gælder der de samme skattepligtsregler i USA som i Danmark. Du skal ved besvarelsen af spørgsmålet forudsætte, at oplysningerne, som Alice og Bent fik på informationsmødet, er korrekte.*

Alice og Cameron fortsætter med at se hinanden, efter at Alice og Bent er blevet skilt. De bor dog fortsat hver for sig. Alice bor i lejligheden, hun har fået stillet til rådighed af Lighten Up Ltd., og Cameron bor i en lejlighed i centrum af Miami, som han havde købt efter finanskrisen i 2008.

Lejligheden blev købt for penge, som Cameron havde arvet fra sine forældre, der desværre døde i en bilulykke for 15 år siden. Ud over lejligheden til sig selv var der også penge til, at Cameron kunne investere i en udlejningsejendom, ligeledes beliggende i Miami, samt i aktier i en række amerikanske selskaber. Da Cameron investerede på det helt rigtige tidspunkt efter finanskrisen, er både udlejningsejendommen og aktierne nu steget ganske betragteligt i værdi, og Cameron er derfor temmelig formuende.

Et års tid efter, at Alice flyttede til Miami, ønsker økonomidirektøren i Lysbuen A/S at gå på pension. Som forventet bliver Alice tilbudt stillingen. Hun er meget fristet, men er samtidig ked af at skulle sige farvel til Cameron. De taler derfor om muligheden for, at Cameron kan flytte med.

Cameron vil gerne fortsætte forholdet til Alice, og da der ikke rigtig er noget, der binder ham til Miami, indvilliger han i at flytte med til Danmark. Selv om han ikke har et arbejde i Danmark, vurderer parret, at de sagtens kan klare sig med Alices løn og de penge, Cameron får i udbytte på sine aktier og indtjeningen på udlejningsejendommen i Miami.

Cameron sælger derfor den lejlighed, han hidtil havde boet i, og parret flytter sammen til Danmark, hvor de bosætter sig i Alices hus i Viborg. Efter at have boet sammen i 6 måneder frier Cameron til Alice, og de bliver gift.

### *Spørgsmål 3*

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Alice og Cameron ved tilflytningen til Danmark.*

*NB: du skal ikke overveje en evt. exitbeskatning i USA.*

Igennem de næste par år arbejder Alice hårdt, og hun opnår stor succes som økonomidirektør for Lysbuen A/S. Hendes resultater og store internationale netværk gør, at også udenlandske virksomheder bliver interesserede i hendes evner. Hun bliver kontaktet af en international headhunter, som tilbyder hende stillingen som administrerende direktør for en stor australsk

virksomhed. På dette tidspunkt er Jeppe og Mie begge flyttet hjemmefra, så der er intet, der holder på hende i Danmark. Hun takker derfor ja til tilbuddet, sælger huset i Viborg og flytter til Sidney i Australien med Cameron.

*Spørgsmål 4*

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser i Danmark for Alice og Cameron ved fraflytningen til Australien.*

## Opgave 2

Xco er et schweizisk aktieselskab, som producerer eksklusive kontormøbler.

Produktionslokalerne er beliggende i byen Basel, nær ved grænsen til Frankrig.

Den administrerende direktør i Xco er René Artois. Han er fransk statsborger og bosiddende i byen Saint-Louis i Frankrig nogle få kilometer fra Basel.

René har været administrerende direktør i Xco i mere end 20 år. I mange år kørte han dagligt turen over grænsen til produktionslokalerne i Basel i Schweiz, hvor han havde et kontor. For 5 år siden blev René imidlertid ramt af podagra. Han blev dårligt gående og fik svært ved at klare de daglige ture til Basel. Derfor tilbød han bestyrelsen at stoppe som adm. direktør.

Bestyrelsesformanden, som var en god gammel ven af René, fik imidlertid René overtalt til at fortsætte. Der blev indgået aftale om, at René skulle passe det daglige arbejde fra hjemmet i Saint-Louis. Produktionen var efterhånden så automatiseret, at Renés fysiske tilstedeværelse ikke var påkrævet.

Under Renés fortsatte ledelse erhvervede Xco i 2018 alle aktierne i det danske selskab Yco A/S.

Efter opkøbet skulle Yco A/S som hidtil producere og sælge kontormøbler til det danske marked. Yco A/S skulle også sælge Xco produkter på det danske marked. Efter en hård etableringsfase i 2019 kom der alvor gang i salget i 2020, og Yco A/S fik et pænt overskud. Det blev besluttet på generalforsamlingen, at overskuddet på 10 mio. kr. skulle udloddes til Xco.

### *Spørgsmål 1*

*Du bedes redegøre for, om Xco skal beskattes i Danmark af udbyttet fra Yco A/S.*

*Du skal ved din besvarelse forudsætte, at Danmark og Schweiz har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der svarer til OECD's modeloverenskomst 2014 (Det multilaterale instrument finder ikke anvendelse). Bemærk, at Danmark og Frankrig ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst.*

*Du skal også forudsætte, at Schweiz og Frankrig har regler om subjektiv skattepligt for selskaber, der svarer til de danske, og at Schweiz og Frankrig har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der svarer til OECD's modeloverenskomst 2014 (Det multilaterale instrument finder ikke anvendelse).*

Som et led i forberedelserne til et generationsskifte planlægges det at gennemføre visse ændringer i ejerstrukturen i Yco A/S i slutningen af 2020.

Det er meningen, at Xco skal stifte et schweizisk datterselskab, Zco (ligeledes et aktieselskab), og at Xco skal eje alle aktierne i Zco.

Efterfølgende skal Xco overdrage 95 pct. af aktierne i Yco A/S til Zco.

Xco skal fortsat eje 5 pct. af aktierne i Yco A/S.

Samtidig med, at disse omstruktureringer gennemføres, beslutter René Artois, at det er tid til at gå på pension. Ny administrerende direktør i Xco bliver Otto Flick, som er bosiddende i Schweiz og varetager arbejdet som direktør fra kontoret i Basel.

I Danmark går salget fortsat strygende, og det forventes, at man i 2021 kan udlodde 20 mio. kr. i udbytte til aktionærene.

### *Spørgsmål 2*

*Forudsat at de planlagte omstruktureringer gennemføres, og at forventningerne til 2021 holder stik, skal Xco da beskattes i Danmark af udbyttet fra Yco A/S i 2021?*

*Du skal ved besvarelsen forudsætte, at den relevante lovgivning er i 2021 er den samme som i 2020.*

I slutningen af 2020 modtager Xco og Zco et særdeles favorabelt købstilbud på aktierne i Yco A/S fra det russiske aktieselskab Uco. Tilbuddet bliver accepteret, og Uco overtager alle aktierne i Yco A/S.

Uco har planer om at bruge Yco A/S som base for videre investeringer. Det er hensigten, at Yco A/S skal erhverve aktierne (100 pct.) i selskabet Zimbabwe Gold Ltd., som driver virksomhed med guldudvinding i Zimbabwe.

Grundet den gunstige prisudvikling på guld gennem de senere år er Zimbabwe Gold Ltd. et meget værdifuldt selskab. Købet af selskabet skal finansieres ved, at Uco yder Yco A/S et større lån.

For hurtigst muligt at få afkast på investeringen er det meningen, at Zimbabwe Gold Ltd. årligt skal udlodde hele dets overskud som udbytte til Yco A/S, som igen straks skal udlodde det fulde beløb videre til Uco.

### *Spørgsmål 3*

*Før investeringen i Zimbabwe Gold Ltd. gennemføres, spørger Uco dig som skatterådgiver, om der er særlige forhold ved det påtænkte setup, som man skal være opmærksom på. Direktionen i Uco er navnlig nervøs for forholdene omkring lånet samt en evt. udbyttebeskatning.*

*Du bedes på overordnet plan redegøre for eventuelle problemer, som den påtænkte struktur kan give anledning til. Det forventes ikke, at du kommer med løsningsforslag, men alene at du påpeger potentielle problemer.*

*Du skal forudsætte, at Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster med både Rusland og Zimbabwe følger OECD's modeloverenskomst 2014 (Det multilaterale instrument finder ikke anvendelse).*