

Sommereksamen 2022

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420152E004 – International skatteret, Cand.merc.(jur.)

Eksamensdag: mandag den 30. maj 2022

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Dirk, en hollandsk statsborger, færdiggjorde i 2020 en master i økonomi ved universitetet i Amsterdam. Under studietiden havde Dirk stiftet bekendtskab med transfer pricing, som han fandt meget interessant.

Grundet interessen for transfer pricing samt et ønske om at arbejde i et internationalt miljø søgte Dirk en stilling i en transfer pricing-afdeling i et stort internationalt revisionsfirma kaldet ABC Netherlands BV. Dirk var så heldig, at han fik stillingen.

Godt tre måneder inde i ansættelsen fik Dirk et tilbud om at blive overført til ABC's afdeling i Hamborg, ABC Germany GmbH, hvilket han takkede ja til.

I begyndelsen af 2022 blev Dirk tilknyttet en sag om rådgivning af en stor tysk koncern kaldet SiBo. SiBo havde datterselskaber over hele verden, herunder i Danmark.

De danske skattemyndigheder havde i 2021 varslet en forhøjelse af indkomsten i et af de danske datterselskaber, SiBo DK1 A/S. Hos koncernledelsen i SiBo frygtede man, at de tyske skattemyndigheder ikke uden videre ville acceptere de danske myndigheders afgørelse om at gennemføre en korresponderende korrektion hos et tysk koncernforbundet selskab. Dette ville resultere i dobbeltbeskatning, hvilket ledelsen naturligvis fandt uacceptabelt.

SiBo-koncernen brugte ABC som deres skatterådgiver på verdensplan. De tyske selskaber i koncernen blev rådgivet af ABC Germany GmbH, mens de danske selskaber i koncernen blev rådgivet af ABC Danmark ApS.

ABC Germany GmbH gik straks i gang med at få løst sagen for de relevante tyske selskaber. Da SiBo-koncernen var en vigtig kunde, tog lederen af transfer pricing-afdeling selv ansvaret for at få løst opgaven sammen med 3 dygtige medarbejdere, herunder Dirk.

Hos ABC Danmark ApS udpegede man tilsvarende et hold, som skulle håndtere sagen fra dansk side.

Selvom den tyske og den danske afdeling af ABC betjente hver deres selskaber i koncernen, var det nødvendigt at samarbejde om opgaven. Dirk og resten af holdet var derfor regelmæssigt i Danmark for at mødes med medarbejderne i ABC Danmark ApS.

SiBo DK1 A/S var beliggende i Århus, og derfor blev selskabet betjent fra ABC Danmark ApS' kontor i Århus.

I januar og februar 2022 rejste Dirk regelmæssigt (i alt 6 gange) til Århus. Afstanden var ikke længere, end at han kunne klare turen frem og tilbage mellem Hamborg og Århus samme dag. Et par gange var han dog nødt til at overnatte i Århus på et hotel. Han fik (sammen med resten af holdet) stillet kontorfaciliteter til rådighed hos ABC Danmark ApS, som han benyttede, hver gang han var i Danmark.

I slutningen af februar 2022 skete der en udvikling i sagen. Fem andre danske datterselskaber i SiBo-koncernen modtog en agterskrivelse fra Skattestyrelsen, som varslede ganske betydelige indkomstforhøjelser. Som et resultat heraf måtte Dirk nu regelmæssigt – dvs. 3-4 dage om ugen – arbejde i Danmark.

Dette arbejdsmonter forventes at fortsætte indtil ultimo september 2022, hvor ledelsen i SiBo-koncernen håber, at sagen kan være afsluttet.

Spørgsmål 1

Du bedes redegøre for, om Dirk bliver skattepligtig til Danmark i forbindelse med arbejdet i Århus, såfremt det fortsætter frem til ultimo september 2022.

Din redegørelse skal indeholde en stillingtagen til både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Du skal forudsætte, at den dansk-tyske dobbeltbeskatningsoverenskomst følger OECD's modeloverenskomst (2017).

Mens arbejdet med SiBo-koncernen står på, er Dirk hyppigt i Danmark, og han får efterhånden et godt forhold til de ansatte hos ABC Danmark ApS og et særdeles godt forhold til en af de danske medarbejdere, Emma.

Emma er partner hos ABC Danmark ApS og leder af transfer pricing-afdelingen i Århus. Emma har et godt øje til Dirk, og en aften, hvor de har arbejdet sent på sagen, inviterer hun ham ud på middag. Herefter indleder de et forhold. Forholdet er problematisk, for Emma er gift, og Dirk har en kæreste hjemme i Hamborg. De kan derfor kun ses i hemmelighed på Dirks hotel.

I maj 2022 sker der på ny en udvikling i SiBo-sagen. Hos Skattestyrelsen opdager man, at der er blevet begået en fejl, og indkomstforhøjelserne af de danske selskaber bliver opgivet.

Dermed er sagen afsluttet, og der er ikke længere behov for, at Dirk regelmæssigt er i Århus – hvilket også betyder, at Dirk og Emma ikke længere kan ses.

Det er de begge kede af, da de gerne vil fortsætte deres forhold. Emma foreslår derfor følgende løsning:

Hun har svært ved at få tilstrækkeligt med kvalificeret arbejdskraft i Århus, og hun kunne godt bruge en mand som Dirk i transfer pricing-afdelingen. I den tid, hvor Dirk har arbejdet i Danmark, har han bevist, at han er en dygtig transfer pricing-specialist. Endvidere synes de andre medarbejdere på kontoret i Århus godt om ham. Hun foreslår derfor Dirk, at han kan blive ansat ved ABC i Århus. Med den løsning slår Emma to fluer med et smæk, da hun både får en dygtig medarbejder og samtidig kan fortsætte sit forhold til Dirk.

Dirk er omvendt ikke helt klar til at tage springet væk fra Hamborg. Han har jo stadig sin kæreste i Hamborg og er usikker på, hvad der i længden vil ske med hans forhold til Emma.

Han foreslår derfor som et kompromis, at han kan dele sin tid mellem ABC Tyskland og Danmark.

Den ide synes Emma godt om, og hun får hurtigt overbevist lederen af ABC Germany GmbH om, at Dirk skal ansættes på halv tid i Danmark og halv tid i Tyskland.

Ifølge aftalen skal Dirk dele sin tid mellem ABC Germany GmbH og ABC Danmark ApS, således at han skiftevis tilbringer 14 dage i Danmark og 14 dage i Tyskland. Da Dirk i medfør af aftalen skal opholde sig meget i Danmark, beslutter han sig for at købe en lille lejlighed, som han kan bo i, når han er i Århus.

Spørgsmål 2

Du bedes redegøre for Dirks skattemæssige forhold på baggrund af det passerede.

Din redegørelse skal indeholde en stillingtagen til både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Du skal forudsætte, at den dansk-tyske dobbeltbeskatningsoverenskomst følger OECD's modeloverenskomst (2017).

En dag går det desværre helt galt for Dirk og Emma.

Dirks kæreste kommer på uanmeldt besøg i lejligheden i Århus, hvor Emma har overnattet, og Dirks og Emmas forhold bliver afsløret. Forholdet mellem Dirk og kæresten ophører øjeblikkeligt.

Herefter er Dirk og Emma nødt til at overveje deres muligheder.

De beslutter sig dog hurtigt for, at de gerne vil blive sammen, og at Emma derfor skal gå til bekendelse over for sin mand og søge om skilsmisse.

Planen føres ud i livet, og Emmas mand køber hende ud af deres fælles bolig i forbindelse med skilsmissen.

Dirk og Emma beslutter sig for, at bruddet med deres tidligere partnere skal være startskuddet til en helt ny tilværelse sammen.

Emma har været ansat hos ABC Danmark ApS gennem en lang årrække, og hun synes det er på tide at prøve noget nyt. Hun har altid drømt om at blive selvstændig, og i medfør af sine mange års erfaring som partner hos ABC har hun et stort netværk af potentielle kunder. Da Emma var den primære årsag til, at Dirk begyndte at arbejde i Danmark, ønsker Dirk ikke at fortsætte i ABC uden Emma.

De bliver derfor enige om, at de i fællesskab vil drive virksomhed med transfer pricing-rådgivning. Til det formål stifter de selskabet D&E ApS med en anpartskapital på 40.000 kr. Der er ikke yderligere værdier i selskabet. Emma bliver administrerende direktør i D&E ApS.

Emma og Dirk har en fælles kærlighed til Frankrig, hvor de begge igennem deres barndom og voksenliv ofte har holdt ferier. I de sidste 10 år har Emma også primært betjent danske kunder med datterselskaber i Frankrig og franske koncerner med datterselskaber i Danmark.

Kærligheden til Frankrig og Emmas mange gode erhvervsmæssige forbindelser til landet gør det muligt for parret at starte deres nye, fælles tilværelse i Frankrig. De køber et hus i Toulon i Sydfrankrig, som de bosætter sig i. Huset er så stort, at de kan indrette et kontor, hvorfra de kan drive D&E ApS.

Ved siden af arbejdet som partner i ABC har Emma i de seneste 5 år været bestyrelsesmedlem i et dansk selskab, som er ejet af en af hendes tidligere studiekammerater. Det bliver besluttet, at hun efter fraflytningen til Frankrig skal fortsætte som bestyrelsesmedlem, uden at hun dog af den grund behøver at rejse hjem til Danmark for at deltage i bestyrelsesmøder. Hun deltager i stedet i møderne online. Emma modtager honorar for arbejdet som bestyrelsesmedlem.

På det tidspunkt, hvor parret beslutter sig for at flytte til Frankrig, er lejlighedsmarkedet i Århus stagnerende. Det er derfor vanskeligt for Dirk at finde en køber til lejligheden. Det viser sig dog, at en af hans tidligere kollegaer hos ABC har en bekendt, Frederik, som står og mangler et sted at bo akut.

Dirk og Frederik aftaler, at Frederik skal leje lejligheden. Dirk ønsker fortsat at sælge lejligheden, og det er derfor en del af aftalen, at udlejningen kun er midlertidig (som udgangspunkt 6 måneder), og at lejligheden fortsat er til salg hos en lokal mægler.

Spørgsmål 3

Du bedes redegøre for, hvilke skattemæssige konsekvenser det passerede har for:

- a) Dirk
- b) Emma
- c) D&E ApS

Du skal være opmærksom på, at Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig.

Opgave 2

Alpha A/S er det ultimative moderselskab i en stor dansk industrikoncern. Koncernen har datterselskaber i såvel Danmark som udlandet.

Blandt de udenlandske datterselskaber er et indonesisk selskab Beta Ltd., som producerer komponenter til sværindustrien. Alpha A/S ejer 100 pct. af aktierne i Beta Ltd.

Direktøren i Beta Ltd. er danskeren, Allan Hansen, som har boet i Indonesien siden begyndelsen af 1990'erne.

Allan Hansen har altid været teknologibegeistret. Han har derfor i en årrække arbejdet på en løsning, som kan gøre det muligt for ham at passe sit arbejde som administrerende direktør i Beta Ltd. uden rent fysisk at møde ind på sit kontor i hovedstaden Jakarta. I stedet passer han sit arbejde fra sit sommerhus i Palau (en lille selvstændig republik i Stillehavet), hvor han tilbringer langt det meste af sin tid.

Et andet selskab i koncernen er det filippinske Gamma Ltd.

Alpha A/S ejer 33 pct. af Gamma Ltd. De resterende 77 pct. ejes af andre selskaber, som ikke har nogen forbindelse til Alpha A/S.

Administrerende direktør i Gamma Ltd. er en dansker, Bent Tømsen.

Bent har i 1980'erne læst sammen med Allan Hansen på Handelshøjskolen i Århus, og de to har været venner lige siden. Allan har fortalt Bent om, hvordan det er muligt for ham at passe sit arbejde fra Palau. Bent synes, at det lyder som en fantastisk ordning, da han gerne vil slippe for at møde ind på sit kontor i Manila. Han køber derfor et hus ved siden af sin gode ven Allan i Palau, hvorfra han kan passe sit arbejde som administrerende direktør i Gamma Ltd.

I 2022 udlodder de to selskaber udbytte til aktionærene.

Beta Ltd. udlodder 30 mio. kr. i udbytte, og Gamma Ltd. udlodder 100 mio. kr. i udbytte.

Spørgsmål 1

a) Skal Alpha A/S beskattes af udbyttet fra Beta Ltd. i Danmark?

b) Skal Alpha A/S beskattes af udbyttet fra Gamma Ltd. i Danmark?

Du skal ved besvarelsen lægge følgende forudsætninger til grund:

- Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med både Indonesien og Filippinerne.
- Begge overenskomster følger OECD's modeloverenskomst 2014 (Det multilaterale instrument finder ikke anvendelse).
- Hverken Indonesien eller Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Palau.
- Indonesien og Palau har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, som følger OECD's modeloverenskomst 2014 (Det multilaterale instrument finder ikke anvendelse).
- Indonesien, Filippinerne og Palau har regler om subjektiv skattepligt for selskaber, der svarer til de danske.

Blandt de danske selskaber i koncernen, som ultimativt ejes af Alpha A/S, er selskabet Delta A/S. Selskabet har i en årrække været underskudsgivende, og egenkapitalen er næsten tabt.

Koncernledelsen overvejer, om selskabet burde likvideres, men i stedet beslutter man, at selskabet måske kan reddes, hvis man investerer i en modernisering af produktionsapparatet.

Delta A/S' bank ønsker ikke umiddelbart at bidrage til finansieringen, da selskabet i en årrække har været underskudsgivende. Banken indvilliger imidlertid i at låne Delta A/S 5,5 mio. kr., som udgør halvdelen af den fornødne kapital, såfremt Alpha A/S stiller garanti for lånet. De resterende 5,5 mio. kr. skal tilvejebringes ved et koncerninternt lån.

Det bliver besluttet, at den koncerninterne del af lånet skal ydes af det engelske selskab Epsilon Ltd. Alpha A/S ejer 100 pct. af aktierne i Epsilon Ltd.

Spørgsmål 2

Du bedes redegøre for, hvilke skattemæssige overvejelser det passerede giver anledning til for:

- a) Delta A/S.
- b) Epsilon Ltd.

Din redegørelse skal indeholde en stillingtagen til både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Du skal forudsætte, at den dansk-engelske dobbeltbeskatningsoverenskomst følger OECD's modeloverenskomst (2017).

Spørgsmål 3

Ville det gøre nogen forskel for besvarelsen af spørgsmål 2.b), hvis Danmark ikke havde en dobbeltbeskatningsoverenskomst med England?