

CAND. MERC. STUDIET

Sommereksamen 2015

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4620220042 International Skatteret

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Skatteyder A, der var dansk statsborger, havde siden januar 2005 været bosiddende i Barcelona i Spanien. I juli 2014 fik hans hustru H en stilling i et dansk aktieselskab S, hvorfor hun ligeledes i juli 2014 flyttede fra Spanien til Danmark, hvor hun købte sig et parcelhus i København. A var anset for at være ubegrænset skattepligtig i Spanien, hvor han betalte skat af sin arbejdsindkomst fra aktieselskabet Y i Spanien. A ejede tillige en fast ejendom i Spanien, som han benyttede som bolig. Efter H's fra flytning fra Spanien til Danmark besøgte A jævnligt H i Danmark, ligesom H jævnligt besøgte A i Barcelona i Spanien. Når A var på besøg i Danmark, varetog han mindre arbejdsopgaver for aktieselskabet Y i Spanien som besvarelse af telefon og e-mails.

A ejede endvidere 10 pct. af aktiekapitalen i det danske aktieselskab X, der var ledet af en bestyrelse, hvor alle bestyrelsesmedlemmerne var hjemmehørende i Danmark. I september 2014 flyttede samtlige medlemmer af bestyrelsen i X til Cypern. Selskabets direktør forblev bosiddende i Danmark. Alle væsentlige ledelsesbeslutninger blev truffet af bestyrelsens medlemmer.

Aktieselskabet X solgte i december 2014 nogle immaterielle aktiver til A for 2.000.000 kr. SKAT vurderede, at de immaterielle aktiver havde en værdi på 4.000.000 kr.

Der ønskes en redegørelse for samt en begrundet besvarelse af følgende spørgsmål:

1. Hvorledes er H's beskatningsforhold efter tilflytningen til Danmark i juli 2014 efter intern dansk ret?
2. Hvorledes er A's skattemæssige situation i Danmark efter H's tilflytning til Danmark i juli 2014 efter intern dansk ret?
3. Hvilke skatteretlige konsekvenser har flytningen af bestyrelsens medlemmer i aktieselskabet X til Cypern efter dansk intern ret og i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Cypern?
4. Hvilke skatteretlige problemer kan salget af de immaterielle aktiver fra aktieselskabet X til A i december 2014 være forbundet med?
5. Hvorledes lempes der i Danmark for eventuel dobbeltbeskatning af A's indtægter fra Spanien?

Bilag: Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Cypern jf. aftale af 11. oktober 2010 (BKI nr. 23 af 16/08/2011).