

CAND. MERC.(jur.) STUDIET

Sommereksamen 2016

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4620220042 International Skatteret

Varighed: 3 timer

Hjælpe midler: Alle

Bilag til brug for opgave 1

Bilag 1: Koncerndiagram

Bilag 2: Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Bermuda (uddrag)

Opgave 1 (50 pct.)

SiMak ApS er et dansk anpartsselskab, som producerer computerchips. I mange år var selskabet ejet af dets tre stiftere, men i 2014 blev hele kapitalen opkøbt af Alpe ltd., som er en amerikansk computerproducent.

Som et led i forskellige omstruktureringer af Alpe-koncernen blev ejerstrukturen i SiMak ApS ændret i 2015. Ejerstrukturen er herefter således:

Ejer	Andel af kapitalen
Alpe Ltd.	55 pct.
Green is Good ltd.	38 pct.
Soft Steel SARL	5 pct.
Luck o' the Irish Ltd.	2 pct.

Om de enkelte ejere

Alpe ltd. er hjemmehørende i USA. Ud over ejerandelen i SiMak ApS ejer Alpe ltd. desuden hele kapitalen i Green is Good ltd. og Soft Steel SARL, ligesom Alpe ltd. besidder alle stemmerettigheder i de to selskaber. Som anført i skemaet ejer Alpe ltd. 55 pct. af kapitalen i SiMak ApS. Alpe Ltd. råder over et tilsvarende antal at stemmerne i SiMak ApS.

Green is Good ltd. er hjemmehørende på Bermuda.

Soft Steel SARL er hjemmehørende i Luxembourg, og er et selskab af typen "Société à responsabilité limitée", som forkortes SARL. Som sådan skal selskabet svare sædvanlig selskabsskat i Luxembourg af sin indkomst, "impôt sur le revenu des collectivités".

Luck o' the Irish Ltd. er i kraft af registreringen som et "Company Limited by Shares" (forkortet ltd.) hjemmehørende i Irland og er som det eneste af anpartshaverne i SiMak ApS ikke en del af Alpe-koncernen. Selskabet svarer normal selskabsskat ("corporation tax") i Irland.

Det går strygende for SiMak ApS. De chips, selskabet udvikler, bliver betragtet som førende på verdensmarkedet. Selskabet har derfor et rekordstort overskud, og det besluttet på generalforsamlingen at udlodde i alt 1 mia. kr. til aktionærerne i 2016. Udbyttet udloddes forholdsmæssigt til anpartshaverne i forhold til ejerandel.

Spørgsmål 1:

Du bedes redegøre for, om udbytteudlodningen giver anledning til beskatning i Danmark.

Forudsætninger, som du skal lægge til grund ved opgavebesvarelsen:

- Alle selskaber er selvstændige skattesubjekter efter dansk og udenlandsk ret
- Alle udbyttemodtagere skal betragtes som "beneficial owner"/"retmæssig ejer" af det modtagne udbytte, og ingen transaktioner skal betragtes som "misbrug" eller lign.
- De relevante bestemmelser i den danske dobbeltbeskatningsoverenskomst med henholdsvis USA, Luxembourg og Irland er identiske med de tilsvarende bestemmelser i OECD's modeloverenskomst

Bilag til brug for opgave 2

Bilag 3: Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Thailand (uddrag)

Opgave 2 (50 pct.)

Preben er ungkarl og bor alene i et mindre parcelhus i Skive, hvor han også arbejder som mekaniker på et lokalt værksted.

I slutningen af 2015 dør Prebens far, Boris.

Boris var Prebens eneste familiemedlem. Da Boris døde, viste det sig, at han gemte på en hemmelighed. Preben havde altid troet, at Boris, som var ekstremt påholdende, var fattig. I stedet viste det sig, at Boris gennem et langt og sparsommeligt liv havde samlet en større formue sammen, som Preben var enearving til. Boris efterlod Preben 10 mio. kr. samt en aktieportefølje, som havde en værdi af 5 mio. kr.

Preben kunne nu udleve sin drøm om at købe et hus i Phuket i Thailand, hvor han ville tilbringe halvdelen af året. Samtidig opsagde han sit arbejde som mekaniker.

Preben er som nævnt ungkarl, men havde for nogle år tilbage haft et forhold til en pige ved navn Vivi. Da Vivi erfarer, at Preben er kommet til penge, bliver gamle følelser vakt til live igen. Hun inviterer Preben på stegt flæsk med persillesovs, og snart efter genoptager de deres forhold. Der er dog den hage ved forholdet, at Vivi lider af flyskræk, og hun kan derfor umuligt rejse til Thailand.

Preben er efter mange år som ungkarl ikke vant til kompromiser. Han meddeler derfor Vivi, at han – flyskræk eller ej – vil benytte huset i Phuket i det omfang, han havde planlagt, da han købte det. De bliver enige om, at da de hver især har været singler i en årrække, kan de sagtens klare et langdistanceforhold i de seks måneder om året, hvor Preben vil bo i Thailand.

Da Preben ankommer til Thailand, modtager han et brev fra de thailandske myndigheder. Det fremgår, at han i medfør af huskøbet betragtes som ”tax resident”, dvs. skattemæssigt hjemmehørende i Thailand i henhold til skattelovgivningen i Thailand.

Spørgsmål 1

Får det nogen betydning for Prebens danske skattepligt, at han i henhold til lovgivningen i Thailand anses for hjemmehørende dér? Begrund dit svar.

Efter nogle måneder i Thailand begynder Preben at kede sig. Oftere og oftere frekventerer han byens værtshuse, og en dag møder han den smukke unge pige Anong, som han indleder et romantisk forhold til, hvilket han dog holder skjult for Vivi.

I de følgende år er Prebens livsmønster sådan, at han i seks mdr. hen over efteråret og vinteren bor i Thailand, hvor han ses med Anong. I de seks forårs- og sommermåneder bor han i huset i Skive, hvor han ses med Vivi.

Spørgsmål 2

Får det skitserede livsmønster nogen betydning for Prebens danske skattepligt? Begrund dit svar.

Efter nogle gode år for Preben opdager Vivi en dag Prebens forhold til Anong. Hun bliver rasende, og forholdet mellem Vivi og Preben ophører straks. Preben ses herefter kun med Anong, men han deler fortsat sin tid mellem Thailand og Danmark som hidtil.

Spørgsmål 3

Får det nogen betydning for Prebens danske skattepligt, at hans forhold til Vivi ophører? Ud fra opgavens oplysninger bedes du endvidere angive, hvilke aktiver der potentielt udsættes for exitbeskatning og efter hvilke regler, samt hvordan beskatningsretten til de evt. exitbeskattede aktiver er fordelt i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Thailand.