



SCHOOL OF BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES
AARHUS UNIVERSITET

CAND.MERC.(jur.) STUDIET

Sommereksamen 2018

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 420152E004 International Skatteret

Varighed: 3 timer

Hjælpe midler: Alle

Du bedes begynde besvarelsen af hvert spørgsmål på en ny side.

Opgave 1

NB: ved besvarelsen af hele opgave 1 skal dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og England forudsættes at svare til OECD's modeloverenskomst fra 2014.

Spørgsmål 1

David Brent er en engelsk IT-tekniker, som bor i Slough lidt vest for London i England. Han er ansat hos selskabet WHP Ltd.

I begyndelsen af 2017 vinder WHP Ltd. en ordre om levering af et IT-system til Århus Kommune. En del af arbejdet med at udvikle softwaren foregår i Slough. For at sikre, at det leverede system i videst mulig omfang kommer til at svare til specifikationerne i udbudsmaterialet, beslutter ledelsen i WHP Ltd. at etablere en afdeling i Århus.

WHP Ltd. lejer derfor pr. 1. februar 2017 et kontor i centrum af Århus. Kontoret bruges dels til afholdelse af møder med repræsentanter fra Århus Kommune, dels bruges kontoret af IT-programmørerne. Lejemålet har en løbetid på 3 år med mulighed for forlængelse.

Ca. 1 år efter – i februar 2018 – beslutter ledelsen i WHP Ltd., at David skal udsendes til kontoret i Århus. David ankommer til Århus den 15. februar 2018. Under opholdet bor han på et hotel, som WHP Ltd. har lejet.

David beholder under udsendelsen til Århus sit rækkehus i Slough, hvor han bor med sin kone og 2 børn. Hans opholdsmønster er herefter sådan, at han flyver til Århus mandag morgen, hvor han arbejder, indtil han flyver hjem til Slough fredag eftermiddag og holder weekend med sin familie. Det er hensigten, at David skal arbejde i Århus frem til 1. juli 2018.

Du bedes redegøre for, om David Brent bliver skattepligtig til Danmark. Ved besvarelsen skal du kun anvende intern dansk ret.

Spørgsmål 2

Da David Brent har været i Danmark i 2 måneder, er han en dag på pub. Her falder han i snak med en mand ved navn Tim Horton. Tim stammer selv fra England, men har igennem en årrække boet Danmark, hvor han nu arbejder som selvstændig IT-konsulent.

Tims forretning går forrygende godt, og han har behov for en ny medarbejder. David har igennem en længere periode været utilfreds med lønnen og arbejdsforholdene hos WHP Ltd., og de to aftaler samme aften, at David skal komme til ansættelsessamtale hos Tim allerede næste dag.

Ansættelsessamtalen går godt, og David takker efter kort betænkningstid ja til et tilbud om ansættelse fra Tim. Han opsiger sin stilling hos WHP Ltd., som fritstiller ham. Han begynder derfor arbejdet hos Tim allerede 1. maj 2018.

Da David nu ikke længere er ansat hos WHP Ltd., har han ikke noget sted at bo. Han lejer sig derfor en mindre lejlighed i Århus. Han bor i lejligheden i 3 dage om ugen, hvor han arbejder for Tim. Resten af tiden tilbringer han hjemme i Slough hos familien. Ferier og helligdage holder han også i England.

I den forbindelse indhenter David – som er en mand med orden i sagerne – en bekræftelse fra de engelske skattemyndigheder på, at han fortsat er omfattet af fuld engelsk skattepligt, selvom han har lejet en lejlighed i Danmark.

Du bedes redegøre for, hvilken betydning det passerede har for David Brents danske skattepligt. Du skal ved besvarelsen både inddrage intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og England.

Spørgsmål 3

David Brent er dygtig til sit arbejde, og samarbejdet med Tim Horton går forrygende. David tjener derfor gode penge.

Tim – som jo er indehaver af virksomheden – tjener af samme grund også godt. Desværre har den megen succes medført, at Tim har tillagt sig en række dårlige, og ikke mindst dyre, vaner. Tim er derfor i konstant pengenød. En dag indrømmer han over for David, at han er kommet til at leve over evne. Derfor skylder han nu penge ”til de forkerte”. David beslutter sig til at låne Tim penge på den betingelse, at han får styr på sit liv.

David – som jo er en mand med styr på sagerne – får udfærdiget et gældsbrief med ham selv som kreditor og Tim som debitor. Lånets hovedstol er 100.000 danske kr., og de aftaler en rente på 7 pct. (som er udtryk for markedsrenten).

Tim får styr på sit liv og betaler i overensstemmelse med det aftalte faste månedlige renter og afdrag på gælden.

Skal David beskattes af renteindtægten her i landet? Du skal ved besvarelsen både redegøre for intern ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og England.

Spørgsmål 4

Efter noget tid tilbyder Tim Horton David Brent at blive partner i Tims virksomhed. Tim stiller dog som betingelse, at David bosætter sig fast i Århus, så han kan deltage mere aktivt i markedsføringen af virksomheden.

David er efterhånden blevet glad for Århus. Hans kone og deres 2 børn har flere gange besøgt ham i Århus, og de synes også godt om byen og danskerne generelt. David takker ja til tilbuddet, men under den forudsætning, at hans kone og børn indvilliger i at bosætte sig i Århus sammen med ham. Det gør de heldigvis.

Den 1. september 2018 flytter hans hustru og deres to børn til Århus. Fremfor at sælge rækkehuset i Slough beslutter de sig for at udleje det.

Lejligheden, som David hidtil har boet i alene, er for lille til familien. Han opsiges derfor lejemålet og køber i stedet en villa i Risskov, hvor der er plads til familien.

Hvilke skattemæssige forhold skal David Brent være opmærksom på som følge af ovenstående?

Spørgsmål 5

Efter familien har boet 2 år i Danmark, beslutter de i fælleskab, at det er på tide at komme videre. David Brent har fået et lukrativt tilbud om ansættelse ved en amerikansk IT-gigant i Silicon Valley i USA, og familien planlægger derfor at forlade Danmark.

David sælger sin andel af virksomheden tilbage til Tim for 20 mio. kr. Af den samlede salgssum betales 15 mio. kr. kontant. Den resterende del af salgssummen berigtiges ved et lån. Der aftales en rente på lånet på 7 pct. (svarende til markedsrenten), og Tim betaler i overensstemmelse hermed månedlige renter og afdrag.

Ejendomsmarkedet gør det vanskeligt at få solgt villaen i Risskov, så familien beslutter sig for at udleje den. Der indgås en uopsigelig lejeaftale for 5 år, som automatisk forlænges, med en uafhængig lejer.

Den 1. september 2020 fraflytter familien Danmark og bosætter sig i USA.

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser af ovenstående for David.

NB: Du skal besvare spørgsmålet under følgende forudsætninger

- *Den relevante lovgivning og dobbeltbeskatningsoverenskomsten fra 2018 ændrer sig ikke.*

Opgave 2

Spørgsmål 1

Allez ApS er et dansk anpartsselskab, som beskæftiger sig med ejendomsinvesteringer i Vesteuropa og Nord-/Mellemerika. Investeringerne foretages både direkte i fast ejendom og indirekte gennem investeringer i andre ejendomsselskaber.

I løbet af januar 2018 bliver direktøren i Allez ApS opmærksom på en spændende investeringsmulighed. I Panama har regeringen besluttet at indføre særligt gunstige regler, som skal tiltrække udenlandske investeringer i hoteller, for at styrke turismen i landet. I løbet af foråret 2018 vedtages der derfor et lovforslag i Panama, hvorefter udenlandske investeringer i fast ejendom fritages for beskatning.

Af samme grund opkøber Allez ApS ikke mindre end 4 hoteller i Panama, som giver et forventet afkast på 37 mio. kr.

Hvordan skal Allez ApS beskattes af afkastet i Danmark?

NB: Det oplyses, at der ikke er en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Panama.

Spørgsmål 2 (koncerndiagram er vedlagt som bilag 1)

Allez ApS investerer ikke blot direkte i ejendomme, men også indirekte ved at opkøbe kapitalandele i andre selskaber.

I 2018 modtager Allez ApS udbytte fra følgende datterselskaber:

Bistro – 22 mio. kr.

CoCo – 12 mio. kr.

Dauphine – 72 mio. kr.

Etienné – 3 mio. kr.

Om selskaberne er der oplyst følgende:

Bistro er skattemæssigt hjemmehørende i Frankrig. Selskabsformen svarer til et dansk anpartsselskab, og selskabet er undergivet selskabsbeskatning i Frankrig. Allez ApS ejer 100 pct. af Bistro.

CoCo er et selskab, som er skattemæssigt hjemmehørende på Fransk Polynesien. Selskabsformen svarer til et dansk anpartsselskab. Der er ingen selskabsbeskatning på Fransk Polynesien. Bistro ejer 95 pct. af aktierne i CoCo, mens de resterende 5 pct. er ejet af Allez ApS. Der er ingen informationsudvekslingsaftale mellem Danmark og Fransk Polynesien.

Dauphine er et selskab, som er skattemæssigt hjemmehørende i Fransk Guyana. Selskabsformen svarer til et dansk anpartsselskab. Der er ingen selskabsbeskatning i Fransk Guyana. 80 pct. af aktierne ejes af Allez ApS. De øvrige 20 pct. ejes af uafhængige investorer. Der er ingen informationsudvekslingsaftale mellem Danmark og Fransk Guyana.

Etienné er et selskab, som er skattemæssigt hjemmehørende på Bermuda. Selskabsformen svarer til et dansk anpartsselskab. Der er ingen selskabsbeskatning på Bermuda. 30 pct. af aktierne ejes af Allez ApS. De øvrige 70 pct. ejes af uafhængige investorer. Der er ingen informationsudvekslingsaftale mellem Danmark og Bermuda.

Du bedes redegøre for, om Allez ApS skal beskattes af de modtagne udbytter her i landet.

Spørgsmål 3

I efteråret 2018 bliver direktøren for Allez ApS kontaktet af en repræsentant for en amerikansk ejendomskoncern. Den amerikanske repræsentant forklarer, at koncernen ønsker at konsolidere sig på det marked, hvor Allez ApS er etableret.

Efter en række møder og forhandlinger ender det med, at alle anparterne i Allez ApS overtages af det amerikanske selskab Resorts of All Sorts Inc.

Som et led i forretningsudviklingen opkøber Allez ApS 95 pct. af aktierne i et dansk aktieselskab, Feriekongen A/S. De resterende 5 pct. ejes af Resorts of All Sorts Inc.

I slutningen af 2018 udloddes 730 mio. kr. i udbytte fra Feriekongen A/S til aktionærene.

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved udbytteudlodningen for Resorts of All Sorts Inc.

NB: *Du skal ved besvarelsen forudsætte følgende*

- *Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA svarer OECD's modeloverenskomst fra 2014.*
- *Dansk lovgivning er uændret resten af 2018.*