

CAND.MERC. JUR.

Sommereksamen 2019

Skriftlig prøve: 420152E004 International Skatteret

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Anton er en tysk statsborger, som under et ferieophold i Danmark i 1995 mødte Bente. De blev forelskede, og Anton flyttede kort efter til Danmark. Parret blev gift to år senere i 1997. Anton er uddannet smed. Da han flyttede til Danmark, begyndte han i personligt regi en virksomhed med fremstilling af kvalitetsknive. Oprindeligt var det meningen, at knivene kun skulle sælges til professionelle kokke, men efterhånden som flere og flere mennesker begyndte at interessere sig for madlavning, blev kundegrundlaget udvidet til også at omfatte private forbrugere.

Gennem årene har Antons virksomhed – ”QualitätsMesser” – fået stor succes, ikke kun på det danske marked, men også internationalt. Antons knive sælges således i Italien, Spanien, Tyskland og Østrig.

På det danske marked sælges Antons knive af isenkræmmerkæden Imerspiraco, mens knivene på de internationale markeder sælges på forskellige måder.

I Italien kan knivene alene købes over nettet på virksomhedens hjemmeside www.QM.dk. For at sikre hurtig levering har Anton lejet lagerpladser forskellige steder i Italien. Når en kunde har købt en kniv på hjemmesiden, bliver kniven allerede dagen efter leveret på kundens hjemmeadresse. Anton har en aftale med en italiensk fragtmand, som står for leveringen.

Spørgsmål 1

- 1) Skal Anton beskattes i Danmark af indkomsten ved salg af knive på det italienske marked?
- 2) Kan Italien beskatte indkomsten ved salg af knive på det italienske marked i henhold til den dansk-italienske dobbeltbeskatningsoverenskomst?

Begrund dine svar.

Forudsæt ved besvarelsen, at den dansk-italienske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til 2014-versionen af OECD's modeloverenskomst.

På det spanske marked sker salget på samme måde som på det italienske marked, dvs. via nettet og med levering af knivene fra lokale lagre i Spanien. Spanien har imidlertid som led i bestræbelserne på at øge sit skatteprovenu gennemført regler om bruttoskat på internethandel. Anton omsætter årligt for ca. 10 mio. kr. i Spanien, og af denne omsætning skal der i henhold til de spanske regler betales 12,5 pct. i skat i Spanien.

Spørgsmål 2

- 1) *Kan der ske lempelse for den skat, der er blevet betalt i Spanien?*

Begrund dit svar.

Du skal ved besvarelsen være opmærksom på, at Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Spanien.

På det tyske marked – som grundet Antons baggrund altid har været vigtige for virksomheden – er det Antons bror Conrad, der står for salget af knivene.

Conrad er bosat i Tyskland, nærmere bestemt i en lille by i Bayern tæt på grænsen til Østrig. På grund af den geografiske placering står Conrad også for salget på det østrigske marked.

Conrad er ansat af Anton, og hans arbejde består i, at han tager rundt i Tyskland og Østrig og besøger potentielle forhandlere af knivene, f.eks. lokale isenkræmmere og specialforretninger.

Conrad forhandler med kunderne om priser og betingelser i øvrigt, og han indgår som fuldmægtig aftaler med de enkelte forhandlere om salg af knivene.

Når Conrad har indgået en aftale, bliver der fra Danmark leveret knive til forhandlerne, som herefter sælger dem til kunderne i Tyskland og Østrig.

Spørgsmål 3

- 1) *Skal Anton beskattes i Danmark af indkomsten ved salg af knive på det tyske og det østrigske marked?*
- 2) *Vil Tyskland i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Danmark kunne beskatte indkomsten fra salg af knive på det tyske marked?*
- 3) *Vil Østrig i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Danmark kunne beskatte indkomsten fra salg af knive på det østrigske marked?*

Begrund dine svar.

Forudsæt ved besvarelsen, at både den dansk-tyske og den dansk-østrigske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til 2014-versionen af OECD's modeloverenskomst.

Opgave 2

Salget af knive går strygende, og Anton tjener mange penge.

Anton synes dog, at han arbejder for meget, og han vil gerne trappe lidt ned. Han kunne derfor godt tænke sig at overlade en del af ansvaret for virksomheden til sin bror Conrad. Det vil Conrad gerne, dog på den betingelse at han bliver medejer af virksomheden. Det accepterer Anton, og i samme ombæring bliver de enige om at omdanne virksomheden til et aktieselskab. Anton ønsker også, at hans hustru Bente skal være medejer af selskabet, og der etableres herefter følgende struktur (se bilag 1):

QualitätsMesser omdannes til et aktieselskab – QM A/S

Aktierne i QM A/S fordeles på 3 aktionærer:

Navn	Ejerandel af QM A/S
Anton Holding ApS	60 pct.
Bente Holding ApS	10 pct.
Conrad Holding ApS	30 pct.

De tre holdingselskaber ejes personligt af den, hvis navn selskabet bærer. Anton ejer således 100 pct. af anparterne i Anton Holding ApS, Bente ejer 100 pct. af anparterne i Bente Holding ApS og Conrad ejer 100 pct. af anparterne i Conrad Holding ApS.

Det aftales, at Conrad bliver administrerende direktør i QM A/S, mens Anton bliver formand for bestyrelsen. Der ansættes en lokal medarbejder i Tyskland til at varetage Conrads hidtidige opgaver.

Conrad er ugift og har hele sit liv boet i Bayern, hvor han ejer et hus. Arbejdet som adm. direktør i QM A/S gør det imidlertid nødvendigt for Conrad at opholde sig meget i Danmark. Han køber derfor et hus nær virksomhedens hovedkvarter i Lemvig. Ferier af længere varighed, f.eks. sommer- og vinterferier, tilbringer han i huset i Bayern, men ellers opholder han sig i Danmark. Inden han købte huset, havde han fået tilsagn fra de tyske myndigheder om, at han fortsat var omfattet af fuld tysk skattepligt.

Spørgsmål 1

- 1) *Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Conrad, der er forbundet med, at han er blevet administrerende direktør i QM A/S og har købt et hus i Danmark.*

Din besvarelse skal ske under hensyntagen til såvel intern dansk ret som til dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Tyskland.

Forudsæt ved besvarelsen, at den dansk-tyske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til 2014-versionen af OECD's modeloverenskomst.

NB: *Du skal ikke redegøre for skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med omdannelsen af virksomheden til et aktieselskab.*

Conrad er en ivrig skiløber, og han tager derfor med nogle venner på skiferie i St. Moritz i Schweiz. I en skilift møder han tilfældigvis en smuk lokal pige ved navn Delphine. Conrad falder med det samme for Delphine og de tilbringer resten af ferien sammen.

Efter ferien holder de kontakten ved lige, og de indleder et forhold.

Afstanden mellem Danmark og Schweiz sætter dog ved flere lejligheder forholdet på prøve.

Conrad arbejder hårdt i Danmark og har derfor kun i begrænset omfang mulighed for at rejse til Schweiz for at besøge Delphine. Delphine er omvendt ikke meget for at rejse til Danmark for at besøge Conrad, og hun har flere gange gjort det klart, at hun under ingen omstændigheder vil flytte til Danmark. Hun har dog antydnet, at hvis Conrad flyttede til Schweiz, ville hun være villig til at gifte sig med ham.

Selvom forholdet skranter, går arbejdet godt for Conrad, og omsætningen i QM A/S vokser nærmest eksponentielt under hans ledelse. Situationen i privatlivet er dog uholdbar. Under en middag med sin bror og svigerinde (Anton og Bente) fortæller Conrad om sine kvaler, og han nævner, at han overvejer at sige op som direktør i QM A/S.

Anton, som er bestyrelsesformand, ønsker imidlertid ikke, at Conrad skal sige sin stilling op, nu hvor forretningen aldrig har været bedre, og han forsøger at overtale Conrad til at droppe Delphine.

Bente får derimod ondt af sin svoger, og hun overtaler Anton til, at de må finde en løsning.

Løsningen bliver, at Conrad fortsætter som administrerende direktør i QM A/S, men arbejdet tilrettelægges på en sådan måde, at han kan passe det fra Schweiz.

Knap 2 år efter Conrad flyttede til Danmark, sælger han nu huset i Lemvig for at bosætte sig i Schweiz sammen med Delphine. Efter han er kommet til Schweiz, viser det sig hurtigt, at moderne kommunikationsmidler (skype, e-mail mv.) gør det muligt for Conrad at passe sit arbejde fra Schweiz på stort set samme måde, som da han boede i Danmark.

Spørgsmål 2

1) *Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med, at Conrad flytter til Schweiz*

Du skal ved besvarelsen af spørgsmålet forudsætte

- *at den dansk-schweiziske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til 2014-versionen af OECD's modeloverenskomst*
- *at Schweiz har interne regler om subjektiv skattepligt for fysiske personer og selskaber, der svarer til de danske*

Opgave 3

Selv efter Conrad er flyttet fra Danmark, bliver QM A/S ved med at være en fremragende forretning. Conrad vil imidlertid gerne have mere fritid, som han kan bruge med Delphine, og Anton vil ligeledes gerne lægge arbejdslivet på hylden og gå på en tidlig pension. Da den kinesiske Dao-koncern en dag henvender sig med et godt tilbud om at købe alle aktier i QM A/S, slår Anton, Bente og Conrad derfor til.

Efter salget af QM A/S til den kinesiske koncern er ejerstrukturen i selskabet som følger:

Navn	Hjemsted	Ejerandel af QM A/S
Xao Ltd.	USA	5 pct.
Yao Ltd.	Panama	95 pct.

Det oplyses om selskaberne i øvrigt, at Xao Ltd. ejer 100 pct. af kapitalen og råder over 100 pct. af stemmerne i Yao Ltd.

Allerede på den første generalforsamling efter Dao-koncernen har overtaget kontrollen med QM A/S, besluttet det, at der skal udloddes udbytte til aktionærerne. Der udloddes i alt 100 mio. kr., fordelt ned 95 mio. kr. til Yao Ltd. og 5 mio. kr. til Xao Ltd.

Spørgsmål 1.

- 1) Du bedes give en begrundet redegørelse for, om Xao Ltd. skal beskattes i Danmark af udbyttet fra QM A/S.
- 2) Du bedes give en begrundet redegørelse for, om Yao Ltd. skal beskattes i Danmark af udbyttet fra QM A/S.

Du skal ved besvarelsen forudsætte

- at dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA svarer til 2014-versionen af OECD's modeloverenskomst
- at Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Panama

Efter Dao-koncernen overtog QM A/S, er der gennemført en række omstruktureringer i koncernen. QM A/S er således både direkte og indirekte moderselskab for en række datterselskaber i koncernen. Blandt disse er det franske aktieselskab Zao SA.

QM A/S ejer 100 pct. af kapitalen i Zao SA og råder over alle stemmerettighederne.

Det er blevet besluttet, at QM A/S skal have moderniseret sine produktionsfaciliteter. For at finansiere moderniseringen har QM A/S behov for at få tilført kapital. QM A/S optager derfor et lån på 500 mio. kr. hos Zao SA. Der aftales en lånerente på 5 pct. p.a., som svarer til den rente, QM A/S i gennemsnit betaler på sine øvrige lån til banker og lign.

Spørgsmål 2

- 1) Du bedes give en begrundet redegørelse for, om Zao SA skal beskattes i Danmark af renterne fra QM A/S.

Efter moderniseringen er gennemført, råder QM A/S over et af de mest avancerede produktionsapparater i Europa. For at få maksimalt udbytte af det nye produktionsapparat får QM A/S lov til at bruge nogle patenter som tilhører et andet selskab i koncernen, nemlig det kinesiske selskab Uao Ltd. QM A/S betaler årligt 30 mio. kr. til Uao Ltd. for at bruge patentet.

Spørgsmål 3

- 1) *Du bedes give en begrundet redegørelse for, om Uao Ltd. skal beskattes i Danmark af betalingerne fra QM A/S.*

Du skal ved besvarelsen forudsætte, at dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Kina svarer til 2014-versionen af OECD's modeloverenskomst.