



SCHOOL OF BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES
AARHUS UNIVERSITET

Sommereksamen 2021

Ordinær eksamen

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

Eksamensdag: fredag den 28. maj 2021

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Alle karakterer vil være indtastet fredag den 25. juni 2021 inden kl. 12.00.

Adgang til den fagansvarlige eksamensvagt den første time

Den fagansvarlige eksamensvagt vil stå til rådighed den første time pr. e-mail. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud til de studerende via Blackboard.

Fagansvarlig eksamensvagt: Anders Nørgaard Laursen, e-mail: annl@law.au.dk.

Tekniske problemer

Kontakt BSS IT på telefon 8715 0933 eller via mail: bss.it@au.dk.

OBS

Du skal ved besvarelsen af opgaverne forudsætte, at de særlige corona-regler i skattelovgivningen **ikke** gælder, og at corona-restriktioner og lign. **ikke** spiller nogen rolle.

International skatteret 2021 (ordinær eksamen)

Opgave 1

I begyndelsen af 2021 beslutter ejerne af Magasin i Århus, at varehuset skal rives ned og efterfølgende genopføres i en mere tidssvarende stil, som samtidig skal være CO2-neutral.

Det er forventningen, at nedrivningen tager 4-5 måneder.

Til at forestå nedrivningen indgår ejerne en kontrakt med det danske aktieselskab Flatliners A/S, som er specialist i nedrivning af gamle bygninger.

Flatliners A/S' virksomhed er organiseret på den måde, at der foruden den administrerende direktør alene er en mindre fast medarbejderstab bestående af en lille administration (1 bogholder og 1 sekretær) og 10 ingeniører. Når selskabet indgår en kontrakt om et nedrivningsprojekt, tilknyttes projektet 1-2 ingeniører, som leder arbejdet. Selve nedrivningen henter man mandskab til udefra.

Til at lede arbejdet med nedrivningen af Magasin i Århus udpeges de to ingeniører Mia og Tom. I kraft af deres ekspertise fra lignende projekter vurderer Mia og Tom, at de skal bruge 25 arbejdsmænd til projektet. De henvender sig derfor til det polske mandskabsbureau, Badanie. Badanie har 250 ansatte og kan derfor let levere 25 mand til projektet. Det aftales, at Badanie hver uge fra den 1. april 2021 og 5 måneder frem skal stille mandskab til rådighed for Flatliners A/S.

Den 1. april 2021 ankommer medarbejderne til Århus som aftalt. Der er tale om 25 polakker, som alle er bosiddende i Polen.

For at spare på udgifterne er alle medarbejderne indlogeret i små campingvogne på en nærliggende campingplads. Der overnatter 4-5 medarbejdere i hver campingvogn.

Fra den 1. april 2021 arbejder polakkerne i Danmark mandag til fredag på projektet. Fredag kl. 16 får de fri, og de rejser hjem til Polen for at tilbringe weekenden med deres familier. Mandag morgen møder de i Århus igen og fortsætter projektet.

Inden de forlader Danmark for at holde weekend i Polen, skal campingvognene være tømt, så der kan blive gjort rent. Hvis polakkerne ønsker at blive i Danmark hen over weekenden frem for at rejse hjem, er det ikke tilladt for dem at overnatte i campingvognene.

Spørgsmål 1

Du bedes redegøre for, om de polske medarbejdere bliver skattepligtige til Danmark i forbindelse med arbejdet i Århus.

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

En dag står Mia på et stillads og overvåger nedrivningsarbejdet, da en af de polske arbejdsmænd ved et uheld kommer til at skubbe til hende. Hun falder ned fra stilladset og brækker en arm og et ben. Hun får også hjernerystelse. Af samme årsag bliver hun sygemeldt i en længere periode.

Tom står nu alene med ansvaret for projektet. Det viser sig dog hurtigt, at projektet er for stort for ham alene, og der må derfor tilknyttes en ny ingeniør. Alle Flatliners A/S' øvrige ingeniører er imidlertid optaget på andre projekter, og derfor må der findes en ingeniør udefra.

Ved et tilfælde kommer Tom til at tale med en af de polske arbejdsmænd, Wojciech, om situationen. Wojciech fortæller, at hans søster Ania er ingeniør og rent faktisk befinder sig i Danmark, hvor hun arbejder for en dansk entreprenørvirksomhed, Gummigeden ApS. Han foreslår, at Ania måske kan hjælpe.

Efter samtalen med Wojciech beslutter Tom sig for straks at rette henvendelse til direktøren for Gummigeden ApS vedr. Ania. Heldigvis forholder det sig sådan, at Ania netop har afsluttet et stort projekt for Gummigeden ApS, og da der ikke lige er nye opgaver, som står og venter, indvilliger direktøren for Gummigeden ApS i, at Ania kan udlånes til Flatliners A/S' projekt i Århus, mod at Flatliners A/S betaler hendes løn i perioden.

Ania selv synes, at det er spændende at blive tilknyttet et projekt for en anden virksomhed, og hun glæder sig over muligheden for at kunne arbejde med sin bror. Hun indvilliger derfor i at blive tilknyttet projektet i Århus.

Om Ania kan i øvrigt oplyses følgende: Hun er uddannet ingeniør og har i 10 år arbejdet for Gummigeden ApS. Hun er polak og er bosiddende i Polen (hun er fuldt skattepligtig til Polen). Selvom hun igennem en årrække har været ansat hos Gummigeden ApS, har det ikke været nødvendigt for hende at flytte til Danmark. Dette skyldes, at hun arbejder på Gummigeden ApS' projekter rundt omkring i Danmark og derfor alligevel aldrig opholder sig et bestemt sted i længere tid af gangen.

Da hun ikke er bosiddende i Danmark, indlogeres hun i campingvognene samme med de polske arbejdsmænd, og hendes rejsemønster følger deres. Dvs. at hun ankommer til Danmark hver mandag, og hun forlader Danmark igen hver fredag for at holde weekend hjemme i Polen.

Spørgsmål 2

Du bedes redegøre for, om Ania er skattepligtig til Danmark.

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

Som en konsekvens af Mias uheld beslutter Arbejdstilsynet, at der skal ske en række omfattende forbedringer af sikkerheden i forbindelse med nedrivningsarbejdet. Det resulterer i, at projektet ikke længere kan færdiggøres på 4-5 måneder som forventet, men kommer til at strække sig over 7-8 måneder.

For Ania betyder det, at hun kan se frem til at skulle dele campingvogn med de polske arbejdsmænd i noget længere tid, end hun havde forventet. Der går ikke mange dage, før hun indser, at det nok ikke er en holdbar løsning for hende. Hun beslutter derfor, at hun vil leje sig et lille sommerhus, som hun kan bo i alene, mens arbejdet står på.

For de polske arbejdsmænd betyder det, at de skal arbejde i Danmark noget længere end beregnet. De fleste fortsætter ufortrødent som hidtil med at rejse hjem til Polen på weekend.

To af de yngre polakker, Filip og Jakup, er imidlertid singler, og de har ingen familier, som venter hjemme i Polen. 1-2 gange om måneden bliver de derfor i Århus hen over weekenden, hvor de lejer et hotelværelse og går i byen og fester.

På en af disse byture møder Filip en dansk pige, Louise. De begynder at se hinanden regelmæssigt og bliver kærester. Det betyder bl.a., at Filip overnatter i Louises lejlighed fremfor at bo med de andre polakker i campingvognene. Louise og Filip aftaler, at når nedrivningsprojektet er færdigt, skal Filip finde et nyt arbejde i Århus, så de kan fortsætte deres forhold.

Spørgsmål 3

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

a) De polske arbejdsmænd

b) Ania

c) Filip

Du skal forudsætte, at arbejdet i Danmark ophører efter 8 måneder.

Din redegørelse skal indeholde en stillingtagen til både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Du skal forudsætte, at den dansk-polske dobbeltbeskatningsoverenskomst følger OECD's modeloverenskomst (2017).

Opgave 2

Lorenzo er en ældre velhavende mand, som bor i den norditalienske by Parma. Hans formue stammer fra en række patenter, som han udviklede i 1970'erne, og som bruges i osteindustrien.

Patenterne ejes i dag af det schweiziske selskab Erfinder GmbH (svarende til et dansk anpartsselskab). Erfinder GmbH ejes af Lorenzos holdingselskab, det ligeledes schweiziske selskab Halten GmbH. Lorenzo har i en årrække været pensionist, og han spiller ingen aktiv rolle i koncernen.

Halten GmbH ejer foruden Erfinder GmbH en lang række andre selskaber både i og uden for Schweiz og er således moderselskab for en større international koncern. Koncernen er imidlertid ikke repræsenteret på det skandinaviske marked, hvilket bestyrelsen i Halten GmbH påtænker at ændre på.

Bestyrelsen har fået øje på et mindre dansk selskab, Koklokken A/S, som man overvejer at opkøbe.

Hensigten er, at Halten GmbH skal erhverve hele aktiekapitalen i Koklokken A/S. Herefter skal produktionen omlægges, så Koklokken A/S for fremtiden skal producere og sælge oste til det skandinaviske marked. Der er tale om danske oste produceret med de italienske parmesanoste som forbillede. Ostene skal produceres under anvendelse af de patenter, som ejes af Erfinder GmbH.

Inden opkøbet producerer Koklokken A/S billige danske smøreoste. Omlægningen af produktionen er derfor temmelig bekostelig og forudsætter en betydelig investering i Koklokken A/S' produktionsanlæg.

Inden Halten GmbH opkøber Koklokken A/S, ønsker bestyrelsen i Halten GmbH sig et overblik over de skattemæssige konsekvenser forbundet med de påtænkte transaktioner. Nærmere bestemt ønsker bestyrelsen at få klarhed over følgende:

Spørgsmål 1

1. *Man påtænker at finansiere omlægningen af produktionen i Koklokken A/S ved at yde selskabet et lån fra Halten GmbH.*
 - a. *Skal Halten GmbH betale skat i Danmark af de renter, der modtages på gælden?*
 - b. *Er der særlige forhold, man skal være opmærksom på i forbindelse med forrentningen af lånet og den gæld, der stiftes?*

2. *Ostene skal produceres under anvendelse af de patenter, som Lorenzo udviklede, og som ejes af Erfinder GmbH.*

a. *Skal Erfinder GmbH betale skat i Danmark af disse betalinger?*

b. *Er der særlige forhold, man skal være opmærksom på ved fastsættelsen af disse betalinger?*

Din redegørelse skal indeholde en stillingtagen til både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Du skal ved besvarelsen af spørgsmålene forudsætte, at den dansk-schweiziske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2017.

Opkøbet af Koklokken A/S gennemføres som planlagt i marts 2021, og der kommer langsomt gang i salget af oste på det skandinaviske marked.

I Norge går salget imidlertid noget dårligere end i Sverige og i Danmark. Det skyldes, at de norske forbrugere foretrækker lokalt producerede oste.

For at imødekomme de norske forbrugeres præferencer besluttet det, at man vil etablere en lokal produktion i Norge og derfra distribuere ostene til salg i de norske supermarkeder.

Bestyrelsen i Koklokken A/S finder frem til et lille mejeri i nærheden af Bergen, som ejes af Arne Hansson, og de tilbyder at købe mejeriet af ham.

Arne, som har arbejdet som mejerist hele sit liv, ser frem til at kunne gå på pension og indvilliger derfor i at sælge til Koklokken A/S. I august 2021 opkøber Koklokken A/S derfor Arnes personligt drevne virksomhed, som består i produktionsanlæg og bygninger beliggende i udkanten af Bergen. Straks efter går processen med at omlægge produktionen til de italiensk inspirerede oste i gang.

Efter nogle måneder går det imidlertid op for bestyrelsen, at produktionsanlægget er forældet i en sådan grad, at man ikke kan producere den ønskede mængde oste. Det besluttet derfor at sælge det eksisterende produktionsanlæg og erstatte det med et nyt.

Heldigvis går omlægningen hurtigt, og snart efter stiger omsætningen på det norske marked.

Spørgsmål 2

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med etableringen i Norge. Din besvarelse skal omfatte både Danmark og Norge.

Din besvarelse skal ske under følgende forudsætninger:

- *De norske regler om begrænset skattepligt svarer til de danske.*
- *Den dansk-norske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2017.*

Efter omlægningen af produktionen stiger omsætningen på det norske marked, og 2021 bliver generelt et godt år for Koklokken A/S. Selskabet realiserer et stort overskud, og på selskabets generalforsamling, som afholdes den 21. december 2021, træffes der derfor beslutning om at udlodde 45 mio. kr. i udbytte.

I begyndelsen af januar 2022 bliver koncernens grundlægger, Lorenzo, desværre syg og dør. For at skaffe kapital til at betale arveafgiften beslutter arvingerne, at Halten GmbH skal sælge sine aktier i Koklokken A/S. Grundet Koklokken A/S' gode resultat i 2021 er det ikke svært at finde købere, og salget af aktierne gennemføres derfor til en konkurrerende koncern allerede ultimo januar 2022.

Spørgsmål 3

Du bedes give en begrundet redegørelse for, om Halten GmbH skal beskattes af udbyttet fra Koklokken A/S i Danmark. Du bedes endvidere redegøre for, om der er skattemæssige konsekvenser forbundet med det efterfølgende salg af aktierne i Danmark.

Din redegørelse skal indeholde en stillingtagen til både intern dansk ret og dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Du skal ved besvarelsen af spørgsmålene forudsætte, at den dansk-schweiziske dobbeltbeskatningsoverenskomst svarer til OECD's modeloverenskomst 2017.

Du skal endvidere forudsætte, at de nugældende regler finder anvendelse i resten af 2021 og 2022.