

Eksamen på Økonomistudiet sommer 2019

Skatteret

Dato 21. juni 2019

Dette eksamenssæt består af 5 sider incl denne forside.

Syg under eksamen:

Bliver du syg under selve eksamen på Peter Bangs Vej, skal du

- kontakte en eksamensvagt for at få hjælp til registreringen i systemet som syg og til at aflevere blankt
- forlade eksamen
- kontakte din læge og indsende lægeerklæring til Det Samfundsvidenskabelige Fakultet senest 5 dage efter eksamensdagen.

Pas på, du ikke begår eksamenssnyd!

Det er eksamenssnyd, hvis du under prøven

- Bruger hjælpemidler, der ikke er tilladt
- Kommunikerer med andre eller på anden måde modtager hjælp fra andre
- Kopierer andres tekster uden at sætte citationstegn eller kildehenvise, så det ser ud som om det er din egen tekst
- Bruger andres idéer eller tanker uden at kildehenvise, så det ser ud som om det er din egen idé eller dine egne tanker
- Eller hvis du på anden måde overtræder de regler, der gælder for prøven

Du kan læse mere om reglerne for eksamenssnyd på Din Uddannelsesside og i Rammestudieordningens afs. 4.12.

Opgave 1

Ligningslovens § 3 og § 4 er nogle brede bestemmelser – med vage elastiske elementer ilagt i lovordene. Bestemmelserne er som følger:

§ 3. Skattepligtige selskaber og foreninger m.v. skal ved indkomstopgørelsen og skatteberegningen se bort fra arrangementer eller serier af arrangementer, der er tilrettelagt med det hovedformål, eller der som et af hovedformålene har at opnå en skattefordel, som virker mod formålet og hensigten med skatteretten, og som ikke er reelt under hensyntagen til alle relevante faktiske forhold og omstændigheder. Et arrangement kan omfatte flere trin eller dele.

Stk. 2. Ved anvendelsen af stk. 1 betragtes arrangementer eller serier af arrangementer som værende ikke-reelle, i det omfang de ikke er tilrettelagt af velbegrundede kommercielle årsager, der afspejler den økonomiske virkelighed.

Stk. 3. Indkomstopgørelsen og skatteberegningen skal foretages på baggrund af det reelle arrangement eller serie af arrangementer, hvis der ses bort fra arrangementer eller serier af arrangementer efter stk. 1.

Stk. 4. Stk. 1-3 finder tilsvarende anvendelse for andre deltagere i arrangementerne eller serierne af arrangementer, når deltagerne er skattepligtige omfattet af kildeskattelovens §§ 1 eller 2 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2.

Stk. 5. Skattepligtige har ikke fordel af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvis det er rimeligt at fastslå under hensyn til alle relevante faktiske forhold og omstændigheder, at opnåelsen af fordelene er et af de væsentligste formål i ethvert arrangement eller enhver transaktion, som direkte eller indirekte medfører fordelene, medmindre det godtgøres, at indrømmelsen af fordelene under disse omstændigheder vil være i overensstemmelse med indholdet af og formålet med den pågældende bestemmelse i overenskomsten.

Stk. 6. Stk. 1-4 har forrang i forhold til stk. 5 ved vurderingen af, om en skattepligtig er udelukket fra fordelene i en dobbeltbeskatningsoverenskomst med et land, der er medlem af EU.

Stk. 7. Told- og skatteforvaltningen skal forelægge sager om anvendelse af stk. 1-5 for Skatterådet til afgørelse. Fristerne i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, 2. pkt., og § 27, stk. 2, 2. pkt., for foretagelse eller ændring af ansættelser, der er en direkte følge af anvendelsen af stk. 1-5, forlænges med 1 måned og anses for afbrudt ved told- og skatteforvaltningens fremsendelse til Skatterådet og den skattepligtige af indstilling til afgørelse.

§ 4. Deltagelse i et skattemæssigt transparent selskab er ikke i sig selv tilstrækkeligt til, at deltagerens indkomst fra det skattemæssigt transparente selskab kan anses for indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed.

Spørgsmål:

1.1.

Beskriv hvilke hovedtyper af sager du tænker ligningslovens § 3 skal bruges på, og beskriv de hensyn og momenter i bevisbyrden, som skattemyndigheden skal løfte i de konkrete sager, hvis reglen skal finde anvendelse?

1.2

Hvorfor har lovgiver mon valgt, at det er Skatterådet, der skal træffe disse afgørelser efter ligningslovens § 3 i 1 instans?

1.3.

Beskriv reglen i ligningslovens § 4, og redegør herunder for hvilke kriterier og hensyn myndigheden skal gennemgå for eventuelt at kunne underkende en deltager i f.eks. et P/S (partnerselskab) fra at være selvstændig erhvervsdrivende?

1.4.

Hvad er konsekvensen ved den personlige beskatning for en deltager, hvis ligningslovens § 4 finder anvendelse for den pågældende ejer/deltager.

- Beskriv herunder konsekvensen for deltageren i relation til løbende aconto hævnings fra P/Sét, opsparret overskud for tidligere år, og for restoverskud (ikke a conto hævet) for indeværende år som i øvrigt opspares?
- Beskriv også om der er konsekvenser for selskabet ved udbetalinger/a conto udlodninger af overskud til deltageren?

Opgave 2

Opgavetekst.

Virksund DK ApS (herefter ”selskabet”) har lidt et tab på 5.000.000 kr. i indkomståret 2018.

Tabet er ifølge selskabet opstået som følge af, at selskabet i 2018 i henhold til en rammeaftale med et polsk koncernforbundet selskab var forpligtet til at købe et varelager, som efterfølgende blev destrueret.

Selskabet ejes af koncern, der er helejet af Villads Larsen, der også er direktør i samtlige selskaber, og han er bosat med sin polske ægtefælle i Krakow i Polen.

Villads er også ansat direktør i de polske selskaber, hvor han årligt fik udbetalt 8.000.000 kr. i direktørgage.

Den danske løn for Villads Larsen udgjorde dog kun lige løn svarende til den årlige topskattegrænse i personskatteloven, og Villads Larsen er om året kun 5 dage om måneden i Danmark for at varetage det danske job.

Koncernens hovedaktivitet består i rådgivende ingeniørvirksomhed samt handel med stålkonstruktioner til maskinindustrien.

Foruden salgsselskabet i Danmark ejede Villads Larsen via sit polske holdingselskab POLKA Z.o.o. også et par polske selskaber, herunder produktionsselskabet POLAK Z.o.o., og rådgivnings- og salgsselskabet LOPKA Z.o.o.

Stålkonstruktionerne blev produceret af det polske selskaber i henhold til indkøbsordrer fra Virksund DK ApS, som så efterfølgende videresolgte konstruktionerne til selskabets slutkunder.

Alt salg blev bogført gennem det danske selskab og gennemfaktureret i det danske selskab – også hvor det polske salgsselskab havde fundet kunderne lokalt.

I december 2015 indgik Virksund DK ApS og POLAK z.o.o en rammeaftale om levering af stålkonstruktioner, og denne aftale blev tiltrådt af de øvrige selskaber. Af rammeaftalen mellem selskaberne fremgår af punkt 5:

"Hvis samarbejdsaftalen opsiges eller omsætningen mindskes i væsentligt omfang, er Virksund DK ApS forpligtet til at købe et eventuelt lager af varer og råvarer, der ligger hos POLAK Z.o.o eller hos andre koncernselskaber til en pris, der svarer til købsværdien + 15% for råvarer og handelsprisen + 20% for andre varer. Tillægget skal anses at dække produktionsomkostningen til bearbejdning mv."

Virksund DK ApS's omsætning i 2015-2018 var som følger:

- I 2015 udgjorde Virksund DK ApS's omsætning i alt 60.000.000 kr., heraf var 19.000.000 kr. til andre danske kunder, og resten til et andet koncernforbundet polsk selskab.
- I 2016 udgjorde Virksund DK ApS's omsætning i alt 71.000.000 kr., heraf var 20.647.000 kr. til andre danske virksomheder, og resten til andet koncernforbundet polsk selskab.
- I 2017 udgjorde Virksund DK ApS's omsætning i alt 30.000.000 kr., heraf var 20.486.000 kr. til andre danske virksomheder, og resten til andet koncernforbundet polsk selskab.
- I 2018 udgjorde Virksund DK ApS's omsætning i alt 12.631.000 kr., heraf var 10.291.000 kr. til andre danske virksomheder, og resten til andet koncernforbundet polsk selskab.

Året 2018 blev således lidt af et "kriseår", og derfor fremsatte produktionsselskabet POLAK z.o.o i 2018 et skriftligt krav over for det danske selskab i henhold til rammeaftalens "punkt 5" under henvisning til væsentlig nedgang i omsætningen, hvorfor der reelt var produceret for meget i Polen i 2018. Kravet blev ifølge selskabet opgjort til 5.000.000 kr. i december 2018, og dette beløb fremkom ved værdien af de varer, som den polske virksomhed havde liggende på lager inklusive det vedtagne avancetillæg på 20%.

De pågældende varer blev sendt via lastbiler til Danmark med henblik på skrotning, da der ikke var kunder for disse nu ukurante varer. Der var ingen "lagerlister", der fulgte disse varer.

Spørgsmål

2.1

Du bedes give en begrundet redegørelse for om det danske selskab Virksund DK ApS har skattemæssigt fradrag for udgiften på 5.000.000 kr. som selskabet er påført, og som er betalt i 2018, jf. foreliggende samhandelsaftale med sit "punkt 5".

2.2.

Efter hvilken lovregel gennemføres den danske beskatning af lønindkomsten fra Danmark for Villads Larsen, idet det lægges til grund, at han kun er begrænset skattepligtig, og hvordan opgøres/udmåles beskatningen for ham i Danmark for 2018?