

## Eksamen på Økonomistudiet sommer 2020

### Skatteret

24. juni 2020

Kl. 9-12 (3 timers eksamen)

Alle hjælpemidler tilladt

***Besvarelsen uploades på Digital Eksamen som én pdf.fil (inkl. bilag) navngivet udelukkende med eksamensnummeret, f.eks. 12.pdf eller 127.pdf***

Dette eksamenssæt består af to opgavesæt, dvs. 5 sider inkl. denne forside. Begge opgavesæt skal løses.

**Denne eksamen er ændret fra at foregå på Peter Bangsvej til at foregå som en hjemmeeksamen med hjælpemidler.**

**Læs grundigt teksten i boksen nedenfor, så du undgår at komme i problemer med mistanke om eksamenssnyd.**

#### **Pas på at du ikke begår eksamenssnyd!**

Det er fx eksamenssnyd, hvis du ...

- Kopierer andres tekster uden at sætte citationstegn eller kildehenvise, så det ser ud som om det er din egen tekst. Det gælder også tekst fra gamle rettevejledninger
- Stiller din opgave til rådighed for andre under eksamen
- Kommunikerer med andre om opgaven under eksamen
- Bruger andres idéer eller tanker uden at kildehenvise, så det ser ud om det er din egen idé eller dine tanker
- Genbruger dele af en opgave, som du tidligere har indleveret og fået en bestå karakter for uden at sætte citationstegn eller kildehenvise (selvplagiering)

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

**Eksamenssnyd sanktioneres altid med en advarsel og bortvisning fra prøven. I de fleste tilfælde bliver den studerende også bortvist fra universitetet i et semester.**

## Opgavesæt 1

### Opgavetekst

Harald Kjær ejer den samlede anpartskapital i Top Holding ApS.

Selskabet er holdingselskabet for et datterselskab, der driver virksomhed ved el-installationsaktivitet.

Harald er ikke ansat i selskabet, idet han alene er aktionær, og i selskabet er der fastansatte til at varetage driftsaktiviteten.

Selskabet har regnskabs- og indkomstår, der følger kalenderåret, dvs. 01.01 – 31.12.

I 2019 har selskabet og Harald Kjær haft en mellemregning, som forløber som følger:

*Kontoudtog for 2019:*

**Saldoen ved indkomstårets start i Haralds favør med 1.022,11 kr.**

*Harald har i årets løb trukket følgende kontanthævninger fra selskabet:*

- *I april 2019 hæves 35.000,00 kr., hvilket reduceret med primo-saldo svarer til en hævning på 33.977,89 kr. (brugt i privat husholdning)*
- *I maj 2019 hæves yderligere 14.600,00 kr. (brugt til private forsikringer)*
- *I juli 2019 hæves 20.000,00 kr. (brugt til en rejse med ægtefællen)*
- *I september hæves 225.000,00 kr. (brugt til køb af Haralds nye motorcykel)*

**Mellemtotal til og med september 2019 svarer dette til en hævning på 293.577,89 kr.**

- *Harald har herefter i perioden oktober 2019 til december 2019 foretaget tilbagebetaling af den største del af trækket på selskabet, dvs. med 280.000 kr., nemlig først med 35.000,00 kr. og efterfølgende med 245.000,00 kr. (Harald havde til hensigt, at få dette beløb via privat banklån, men bevillingen fra banken tog tid, så derfor trak han kortvarigt på selskabet)*

**Mellemregningen ultimo 2019 udgjorde så 13.577,89 kr., dvs. i selskabets favør.**

### Spørgsmål til opgavesæt 1

***Du bedes begrundet og skatteretligt besvare følgende spørgsmål med fornødne lovhenvisninger osv., der vil blive lagt afgørende vægt på argumentationen og begrundelsen i din besvarelse.***

- A. Hvilke skatteregler berøres ad ovennævnte dispositioner i løbet af 2019?
- B. Hvordan skal Harald beskattes efter det oplyste om dispositionerne i 2019?
- C. I fald Harald og selskabet synes, at en given beskatning er en ”uheldig situation”, er der da skatteprocessuelle reparationsmuligheder for at få skattemyndighederne til at ændre dette? Beskriv reglerne herved, og giv dit begrundede bud på, hvilket skatteretligt udfald en sådan anmodning skal/bør have?

## Opgavesæt 2

### Opgavetekst

Selskabet Pecunia Advisory ApS udøver finansiell-og økonomisk rådgivning og herunder udøver rådgivning inden for asset management, herunder aktivitet som Family Office for High Networth Individuals.

Selskabet ønsker at rykke operationen til udlandet, idet Danmark ikke på nogen måde er et finanscentrum, og kunderne, som alle er velhavere, er helt typisk for selskabets kunder ikke bosiddende i Danmark.

Selskabet ønsker at drive sin operation ud af Luxembourg.

I Luxembourg er der inden for virksomhedsområdet et velbegrunder og veludbygget marked, og det gælder også inden for branchen.

Tilsvarende vil arbejdskraft være lettere at hverve til selskabets daglige operationer i Luxembourg. Selskabet påtænker at indgå en række samarbejdsrelationer og strategiske alliancer med banker, som er centralt placeret i Luxembourg af hensyn til formueforvaltningen og placeringen af kundernes midler direkte "på bøgerne" i disse banker i Luxembourg.

Som faktabox til din information følger følgende uddrag af dobbeltbeskatningsaftalen mellem Danmark og Luxembourg:

#### Artikel 4

##### Skattemæssigt hjemsted

**1.** I denne overenskomst betyder udtrykket "en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat" enhver person, som i henhold til lovgivningen i denne stat er skattepligtig der på grund af hjemsted, bopæl, ledelsens sæde eller ethvert andet lignende kriterium. Udtrykket omfatter dog ikke en person, som er skattepligtig i denne stat udelukkende af indkomst fra kilder i eller formue, der beror i denne stat.

.....

**3.** I tilfælde, hvor en ikke-fysisk person efter bestemmelserne i stykke 1 er hjemmehørende i begge de kontraherende stater, skal den anses for at være hjemmehørende i den stat, i hvilken dens virkelige ledelse har sit sæde.

### ***Fakta for selskabet som det foreligger pt.***

- Mikkel From er selskabets eneejer og stifter.
- Selskabet har siden stiftelsen været et dansk indregistreret anpartsselskab (ApS) med vedtægtsmæssigt hjemsted i København, Danmark.
- Der er ingen bestyrelse valgt, men kun direktører, idet der er tale om ApS, og man har ikke villet udvide med en bestyrelse.
- Direktørerne som er anmeldt til Erhvervsstyrelsen er hhv. Mikkel From og Lars Schnell.
- Selskabet har som lejer et lejemål i Bredgade i København.

### ***Intentionerne som selskabet og ledelsen ønsker realiseret er som følger:***

- Selskabets eneejer Mikkel From vil flytte med sin ægtefælle til Luxembourg, og han vil vedholdende være medregistreret som direktør efter udflytning. Han vil i den forbindelse udleje sin helårsbolig.
- Selskabets ansatte direktør Lars Schnell, er bosat i Danmark. Han vil fortsat være direktør – og vil pendle til Luxembourg efter ny kontrakt, som vil blive indgået i Luxembourg.
- Såvel Mikkel From som Lars Schnell vil kunne tegne firmaet, og kun på meget væsentlige beslutninger, som koster selskabet mere end 100.000 EURO, da vil der være krav om at de tegner sammen (joint signature).
- Der vil blive oprettet selvstændige kontor og forretningslokaler, mødelokaler mv. ved indgåelse af lejemål i Luxembourg herom.
- Selskabets hjemmeside vil ændres til Luxembourg hjemmeside – så alle kan se, at selskabet opererer ud af Luxembourg – og tilsvarende vil al brev- og firmapapir blive tilrettet.
- Kunderne vil blive betjent ud af Luxembourg – og alle kontrakter vil blive indgået i Luxembourg.
- Al faktisk operation vil ske ud af Luxembourg - og lejemålet i København vil blive opsagt.
- Lars Schnell vil dog een dag om ugen kunne arbejde fra Danmark (hjemmearbejde) – dog vil dette kun kunne være overordnet planlægning og markedsundersøgelse, og han må ikke indgå kontrakter eller servicere kunder direkte fra Danmark.

## Spørgsmål til opgavesæt 2:

*Du bedes begrundet og skatteretligt besvare følgende spørgsmål med fornødne lovhenvisninger osv., der vil blive lagt afgørende vægt på argumentationen og begrundelsen i din besvarelse. NB besvarelse skal kun foretages ud fra dansk interne regler.*

- A. Beskriv kort, hvordan Pecunia Advisory ApS i dag beskattes efter selskabsskatteloven (subjektive skattepligt og objektive skattepligt)?
- B. Er den nævnte plan som beskrevet i teksten tilstrækkelig til at skifte ledelsens sæde, og hvad vil du tillægge vægt i den forbindelse? Redegør for indholdet/kravene, der ligger i det skattemæssige begreb ”ledelsens sæde”?
- C. Betyder det noget for selskabets skift af ”ledelsens sæde”, at Lars Schnell fortsat er bosiddende i Danmark, og at han i Danmark har 1 hjemmearbejdsdag om ugen?
- D. Hvad er konsekvenserne for selskabet ved skift i ledelsens sæde, når man ser på de skattemæssige regler i selskabsskatteloven?
- E. Mikkel From vil med sin ægtefælle foretage en fraflytning. Du bedes beskrive de skatteretlige krav for en fysisk person til at komme ud af dansk ubegrænset skattepligt (bopælsbeskatning)? Er der herunder skattemæssige krav til længden af lejemålet, når man blot vil udleje sin bolig i Danmark?
- F. Hvordan beskattes Mikkel From ved en fraflytning fra Danmark? Er der særlige skatteregler, som han skal iagttage? Hvad betyder ”skift i selskabets ledelsens sæde” for ham personligt, når selskabet er dansk, men beskattes i Luxembourg, og dermed fortsat er beskattet inden for EU? Hvad vil skattekonsekvensen være for Mikkel From, hvis selskabet efterfølgende flyttes helt uden for EU, og dermed opløses i Danmark?