

MAS – MASTER I SKAT

Fagbeskrivelser, læringsmål og prøvebestemmelser

Indhold:

Obligatoriske fag.....	Side 3
Valgfrie fag.....	Side 20
Masterprojekt.....	Side 35
Prøvebestemmelser.....	Side 37

OBLIGATORISKE FAG

Juridisk metode

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende den fornødne tilgang til de metodiske og videnskabsteoretiske elementer i den kompetenceprofil en Master forventes at have. Faget skal således skabe grundlag for, at en studerende kan udvikle "iagttagelseskraft" (evner til analytisk tænkning), "refleksionskraft" (kompetencer til kreativ analyse) og "(selv)kritisk evne" – ikke blot i forhold til uddannelsens fag, men også i relation til hele det skatteretlige fagområde.

Skatteretten angår i særdeleshed fortolkning af retlig regulering, og de studerende vil opnå en generel viden om og forståelse for den juridiske metode og retskildernes anvendelse.

De studerende udvikler således analytiske evner og videnskabsteoretiske kompetencer.

Det er fagets mål, at de studerende kan foretage en selvstændig juridisk analyse af en given selvvalgt problemstilling uden for det skatteretlige område, som udmøntes i en afløsningsopgave på maksimum 7 sider. Afløsningsopgaven udarbejdes sideløbende med undervisningen, således at teori og praksis kobles sammen.

Afløsningsopgaven skal bestå, inden de studerende kan opnå mastergraden.

Indhold

Faget indledes med en gennemgang af legalitetsprincippet, retssystemet og retskilderne.

Faget er opbygget efter de fire elementer, som en velstruktureret analyse normalt indeholder:

- Hvad er problemstillingen?
- Hvilke retskilder skal anvendes?
- Hvordan analyseres problemet?
- Hvad blev resultatet?

De studerende trænes først i problemformuleringsarbejde (herunder tilskæring af det reelle problem). Dernæst trænes de studerende i den retskildemæssige anvendelse (hvilke retskilder er til rådighed, og hvordan er deres indbyrdes sammenhæng). Efterfølgende arbejdes der med analysestrategiske overvejelser (hvordan analysen gribes an, og hvilke konkrete metodiske fremgangsmåder, der tages i anvendelse og med hvilke begrundelser). Afsluttende fokuseres på selve det analytiske håndværk og resultatfremlæggelse (hvilket resultat er der analyseret frem til, hvor stærkt er resultatet, og kan det anvendes i andre situationer). Med gennemgangen og træningen af de fire elementer sigter faget således mod en større indsigt i og praktisk håndtering af problemformuleringsarbejde, videnskabsteori, analysestrategi, metodisk fremgangsmåde og analytisk begrundet resultat.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende de grundlæggende principper i den juridiske metode på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Anvende teoretiske og metodiske løsningsmodeller på konkrete problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den juridiske løsning
- Foretage begrundede tilvalg og fravalg af forskellige videnskabsteorier og metoder, der muliggør en stringent og konsistent analyse
- Analysere på problemstillingen med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Formulere kritiske spørgsmål af både teoretisk og metodisk karakter
- Argumentere for den foreslåede løsning på problemstillingen
- Forklare problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Juridisk metode fungerer som fundament for uddannelsens øvrige fag.

Det anbefales, at faget læses som det første fag i et uddannelsesforløb.

Erhvervsbeskatning

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende forståelse for generel erhvervs- og personselskabsbeskatning. Faget behandler emner inden for indkomstallokering og indkomstafgrænsning, skattemæssig afskrivning, personselskabers beskatning og virksomhedsbeskatning.

De studerende opnår viden, så de kan identificere fysiske personers objektive skattepligt og indkomstopgørelse. Personselskaber er ikke underlagt selvstændig beskatning, og dette betyder, at kapitalejerne beskattes efter et transparensprincip. Ved deltagelse i personselskaber med begrænset hæftelse er fradrag for underskud og tab begrænset af skatteretlig regulering og ikke lovreguleret praksis. Det skattepligtige resultat af erhvervsmæssig virksomhed opgøres efter en særlig skatteretlig regulering, som på visse områder er identisk med den skatteretlige regulering for kapitalselskaber, men som indeholder en særlig beregningsteknik. De studerende opnår færdigheder, så de kan opgøre det skattepligtige resultat af erhvervsvirksomheder og foretage resultatdisponering. Herudover får de studerende viden om og forståelse for de tre særlige regelsæt om kapitalafkastberegning samt opnår færdigheder til at håndtere kapitalafkastberegningen.

Faget træner de studerende i problemløsning, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget er opbygget af to moduler. Modul et omhandler den objektive skattepligt for fysiske personer, interessentskaber, kommanditselskaber og partnerselskaber. Modulet omhandler således virksomhedernes indtægter, driftsomkostninger og skattemæssige afskrivninger, som er en underliggende forudsætning for at kunne behandle Modul to. Modul to omhandler den særlige virksomhedsordning for fysiske personer, som driver erhvervsmæssig virksomhed.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for indkomstopgørelsen for de selvstændigt erhvervsdrivende.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Identificere forskellige virksomhedsformer og have kendskab til de kriterier, som danner grundlag for identifikation af personselskaber
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Håndtere teknikken for ordningerne i relation til indkomstopgørelsen
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Fagene Erhvervsbeskatning, Personbeskatning og Selskabsbeskatning er uddannelsens grundelementer inden for den subjektive og objektive skattepligt. Disse fag og fagene Kursgevinster og finansielle kontrakter, Udbytte og aktieavance samt Fast ejendom, udgør de bærende elementer i uddannelsen.

Erhvervsbeskatning er samtidig et fundament for fagene International skatteret, Rekonstruktion og konkurs, Generationsskifte og virksomhedsomdannelselse samt Dødsboskifte og dødsboskatting.

EU-Ret

Fagbeskrivelse

Fagets formål er at give de studerende indblik i, hvordan EU-retten påvirker dansk ret med fokus på det afgiftsretlige område. Det indebærer, at de studerende får indsigt i de forskellige EU-retskilder, herunder deres fortolkning og virkning i national ret. Særlig opmærksomhed får i denne forbindelse domme fra EU-domstolen. Dernæst er fagets formål at give de studerende indsigt i de principper og grundsætninger, der har sikret EU-rettens gennemslagskraft i national ret. Der vil være særligt fokus på de elementer, som er særligt vigtige på det afgiftsmæssige område.

Dernæst er formålet med faget at give indsigt i, hvordan de grundlæggende regler om fri bevægelighed og statsstøtte påvirker national ret, særligt de afgiftsmæssige regler.

De studerendes mere overordnede udbytte er, at de bliver i stand til at vurdere EU-rettens betydning for dansk afgiftsret. Foruden denne generelle færdighed vil de studerende opnå følgende kompetencer:

- Definere og klassificere de EU-retlige problemstillinger, som er særligt relevante for indirekte skatter
- Prioritere og anvende de relevante retskilder, herunder de EU-retlige domme og principper
- Vurdere og diskutere relevante juridiske løsninger på de EU-retlige problemstillinger.

Indhold

Faget indeholder fem moduler, hvor de første to moduler omhandler EU-retskilderne, deres fortolkning samt deres virkning i national ret. Sidstnævnte omfatter en gennemgang af pligten til EU-konform fortolkning samt pligten til at tilbagebetale afgifter opkrævet i strid med EU-retten. De næste to moduler omhandler aspekter

af den frie bevægelighed, idet fokus er på de regler, der har haft betydning for afgiftsområdet. Det omfatter først og fremmest de regler, der beskytter varernes frie bevægelighed mod told og diskriminerende interne afgifter, i hvilken forbindelse notifikationsproceduredirektivet inddrages. Dernæst omfatter det arbejdskraftens frie bevægelighed, etableringsretten og særligt reglerne om fri udvekling af tjenesteydelser, som særligt de seneste år har vist sig at have stor indflydelse på medlemsstaternes afgifter. Endelig vil det femte modul fokusere på statsstøttere reglerne, og hvordan særligt fortolkningen af selektivitetskravet og reglerne om tilbagebetaling af statsstøtte har haft stor betydning på afgiftsområdet.

Læringsmål

Den studerende skal:

- Kunne identificere EU-retlige problemstillinger
- Kunne forklare samspillet mellem EU-retten og national ret
- Kunne argumentere for og imod forskellige løsninger af sådanne problemstillinger i en for faget korrekt terminologi ved anvendelse af den EU-retlige metode.

Sammenhængen med de øvrige fag

Faget udgør en forudsætning for en række af uddannelsens øvrige fag, som f.eks. momsret og afgiftsret.

EU-Skatteret

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende viden om EU-skatteretten og dens implikationer for national ret.

I faget behandles den særlige betydning, som den EU-retlige regulering får for den skattemæssige behandling af indtægter og udgifter i Danmark. På trods af, at EU-retten kun i meget begrænset omfang har reguleret de direkte skatter i de enkelte medlemsstater, er medlemsstaterne alligevel begrænset i deres beføjelser til national regulering.

Der indledes med en generel introduktion til EU-retten. De studerende får indblik i EU's institutioner og det politiske samspil mellem disse. Medlemsstaterne må således som hovedregel ikke opretholde foranstaltninger, der hindrer den frie bevægelighed af varer, tjenesteydelser, arbejdskraft, kapital eller den frie etableringsret.

Faget indeholder de skattemæssige udfordringer for så vidt angår EU's kompetencer, herunder forhold omfattet af forskellige direktiver, statsstøttere reglerne og kravet om Fri bevægelighed imellem medlemsstaterne.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget indledes med introduktion til generel EU-ret, herunder institutionerne, harmonisering og den fri bevægelighed. Indledningsvis behandles EU-rettens betydning for de skattemæssige forhold, herunder de områder, hvor EU har direkte kompetence, det gælder moder-datter selskabsdirektivet, rente-royalty direktivet, fusionsskattedirektivet samt informations- og bistandsdirektivet, rentefradragsbeskæring, CFC

beskatning og fraflytningsbeskatning. Endelig indgår også en behandling af statsstøttere reglerne og CCCTB. Fokus vil være på identifikation af EU-retlige problemstillinger og de regler, der finder anvendelse på løsningen, samt på juridiske argumenter der kan bringes i spil for og i mod forskellige løsninger.

Læringsmål

De studerende skal kunne identificere problemstillinger og anvende den juridiske metode i relation til de EU-retlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for EU-skatterettens område.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Forklare samspillet mellem EU-retten og national ret
- Identificere EU-skatte retlige problemstillinger
- Argumentere for og imod forskellige løsninger af sådanne problemstillinger i en for faget korrekt terminologi ved anvendelse af den EU-retlige metode
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhængen med de øvrige fag

Faget implementerer EU-rettens betydning i forhold til national ret, for så vidt angår alle grænseoverskridende transaktioner inden for Fællesskabet.

EU-skatte ret er samtidig et supplement til fagene Moms, International skatte ret og International selskabsskatte ret.

Fast ejendom

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende indgående kendskab til og forståelse for beskatningsreglerne vedrørende fast ejendom, herunder ejendoms værdiskat og ejendomsudlejning i form af indtægter og udgifter knyttet til driften af fast ejendom samt beskatningsreglerne ved salg af fast ejendom.

Indhold

Ejendoms værdiskatteloven omhandler skat af bolig værdien af egen ejendom og ejendomsavancebeskatningen omhandler de skattemæssige konsekvenser ved salg af fast ejendom uden for næring. Hjemmelsgrundlaget son drer mellem salg af private boliger, erhvervs ejendomme og andre ejendomme. Salg af private boliger er i visse tilfælde, og som udgangspunkt, fritaget for beskatning. Salg af øvrige private boliger og andre typer af fast ejendom er underlagt beskatning. Fast ejendom med ikke-afskrivningsberettigede bygninger er ensidigt reguleret i et skatteretligt regelsæt om avancebeskatning, hvorimod ejendomme med afskrivningsberettigede bygninger er reguleret i et skatteretligt regelsæt om genbeskatning af afskrivninger og et skatteretligt regelsæt om avancebeskatning. De to regelsæt supplerer hinanden i tilfælde af, at en bygning sælges til en pris, som er lavere end bygningens skattemæssige anskaffelsessum. Faget omhandler de hertil knyttede skatteretlige reguleringer.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for beskattningen af fast ejendom.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Redegøre for den løbende beskattning af fast ejendom hos fysiske og juridiske skattesubjekter
- Redegøre for fysiske og juridiske skattesubjekters behandling af skattemæssige dispositioner vedrørende fast ejendom
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Håndtere teknikken i relation til indkomstopgørelsen
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på en skatteretlig problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhængen med de øvrige fag

Fast ejendom omhandler de særlige skatteretlige regler, som finder anvendelse ved drift og salg af fast ejendom.

Faget er en overbygning på Erhvervsbeskatning, Kursgevinster og finansielle kontrakter samt Udbytte og aktieavance for så vidt angår drift og afståelse af fast ejendom.

International skatteret

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende et indgående kendskab til og på højeste internationale niveau forståelse for de grundlæggende principper og metoder i den internationale skatteret. Faget behandler reglerne for såvel fysiske som juridiske personer.

I mange lande anvendes et globalindkomstprincip, hvorefter alle indtægter beskattes, uanset om indkomsten kommer fra hjemlandet eller fra udlandet. Når der tillige anvendes et territorialprincip, hvorefter aktiver ligeledes beskattes i kildelandet, kan der ofte opstå dobbeltbeskatningssituationer. Faget omhandler de grundlæggende principper for, hvorledes dobbeltbeskatningen opstår samt hvordan der lempes herfor.

I faget behandles OECD's modeloverenskomst, som danner grundlag for hovedparten af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande. Faget behandler indgåelse og fortolkning af dobbeltbeskatningsoverenskomster samt fordeling af beskatningsretten mellem de kontraherende lande, herunder hvorledes der skal lempes i skattebetalingen.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget indledes med at fastlægge den interne hjemmel til beskatning af en indkomst for både fysiske og juridiske personer, da dette er en forudsætning for, at der vil foreligge internationale skattemæssige problemstillinger. Såfremt den interne hjemmel til beskatning fører til en situation hvor der opstår en dobbeltbeskatningssituation, undersøges det om denne situation kan afhjælpes efter de indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Ved løsning af internationale skatteretlige problemstillinger tages der i faget udgangspunkt i OECD's modeloverenskomst. I forbindelse med gennemgangen af modeloverenskomsten drøftes principperne og metodiske overvejelser i relation til fortolkningsbidrag til overenskomsten.

Dernæst behandles, hvorledes beskatningsretten, i forhold til både intern hjemmel og hjemmel i dobbeltbeskatningsoverenskomsten, skal håndteres. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten medfører, at et af landene skal lempe for dobbeltbeskatningen. Dette emne behandles derfor i tilknytning til dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for international skatteret.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Vurdere og analysere, hvilke internationale komplikationer en given transaktion medfører eller vil kunne medføre
- Konkretisere forskellige problemstillinger samt vurdere, analysere og fortolke retskilderne, herunder dobbeltbeskatningsoverenskomster inden for fagets ramme
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog.

Sammenhænge med øvrige fag

International Skatteret indeholder de grundlæggende betingelser, som finder anvendelse i de situationer, hvor et skattesubjekt har globale indtægter, eller hvor et skattesubjekt er hjemmehørende i flere lande.

Faget er en overbygning på Personbeskatning, Erhvervsbeskatning, Selskabsbeskatning, Kursgevinster og finansielle kontrakter, Udbytte og aktieavance samt Fast ejendom.

International skatteret er samtidig et fundament for fagene International selskabsskatteret og Transfer pricing.

Kursgevinster og finansielle kontrakter

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende et teoretisk overblik over og en forståelse for de generelle betingelser for beskatning af fordringer, gæld og finansielle kontrakter.

Faget gennemgår de skatteretlige konsekvenser i relation til kursgevinstbeskatning og beskatning af finansielle kontrakter. De problemkomplekser, som gennemgås, omhandler fysiske og juridiske skattesubjekter. Faget omhandler de skatteretlige konsekvenser, når der opstår gevinst eller tab på fordringer og gæld. Objektet behandles i relation til den skatteretlige regulering med særligt fokus på opgørelsesprincipper og indregningsmetoder.

De studerende opnår viden om derivater og de markeder disse særlige produkter handles på samt et indgående kendskab til de skattemæssige konsekvenser ved anvendelsen af disse produkter. De studerende lærer at identificere produkterne, få dem klassificeret og kan identificere de skattemæssige konsekvenser af de forskellige produkttyper.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget er struktureret i to moduler. Det ene modul omhandler kursgevinstbeskatning, og det andet modul beskatning af finansielle kontrakter. Kursgevinstbeskatningen udløses bl.a., når fordringer eller gæld bliver helt eller delvist indfriet. I det andet modul behandles de finansielle kontrakter. I dette modul får de studerende viden om og kendskab til produkternes kvalifikation og anvendelse. Herefter anvendes dette kendskab til analyse og skatteretlig kvalifikation af de finansielle kontrakter. På baggrund af kendskabet til markedet og dets produkter, er det muligt at kategorisere produkter inden for skatteretten, og ved fortolkning, at kunne identificere de skattemæssige udfordringer.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for beskatningen af fordringer, gæld og finansielle kontrakter.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Redegøre for fysiske og juridiske skattesubjekters behandling af skattemæssige dispositioner vedrørende fordringer, gæld og finansielle kontrakter
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Håndtere teknikken i relation til indkomstopgørelsen
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Kursgevinster og finansielle kontrakter indeholder sammen med fagene Udbytte og aktieavance samt Fast ejendom uddannelsens grundelementer for beskattningen af anlægsaktiver. Fagene er sideordnede med forskelligt indhold.

Fagene er sammen med Personbeskatning, Erhvervsbeskatning og Selskabsbeskatning de bærende elementer i uddannelsen.

Kursgevinster og finansielle kontrakter er samtidig et fundament for bl.a. fagene International skatteret, International selskabsskatteret, Regnskab og skat, Rekonstruktion og konkurs samt Dødsboskifte og dødsboskatteret.

Momsret

Fagbeskrivelse

Faget har til formål at bibringe de studerende et grundlæggende overblik og teoretisk forståelse for fagområdet. De studerende bliver introduceret til de centrale elementer i momssystemet så som neutralitetsprincippet, afgrænsningen af begrebet afgiftspligtig person og afgiftspligtig transaktion, opgørelse af momsgrundlaget, udvalgte momsfritagelser, fastlæggelse af beskatningssted ved handel over landegrænser samt adgangen til momsfradragsret og efterfølgende regulering heraf.

Under anvendelse af det relevante nationale og EU-retlige lovgrundlag, samt udvalgt national og EU-retlig praksis trænes deltagerne i selvstændigt at kunne identificere og behandle momsretlige problemstillinger under korrekt anvendelse af fagets metode og argumentationsteknik.

Indhold

Undervisningen omfatter indføring i fagets retskilder og retsanvendelse, herunder spørgsmålet om EU-rettens påvirkning af national momsret. Den studerende får herudover et grundlæggende kendskab til centrale momsretlige begreber, således at de problemstillinger der sædvanligvis opstår i forbindelse med drift af virksomhed kan løses under anvendelse korrekt juridisk metode i forhold til de relevante retskilder.

Faget omfatter undervisning inden for følgende delemer:

- Introduktion til karakteren af fagområdets retskilder, herunder samspillet mellem national ret og EU-ret på feltet. I den forbindelse præsenteres særligt det centrale momsretlige neutralitetsprincip.
- Afgrænsning af momssystemets materielle anvendelsesområde med særligt henblik på fastlæggelse af karakteren af de transaktioner, der udgør såkaldte afgiftspligtige transaktioner.
- Afgrænsningen af de retsobjekter, der udgør såkaldte afgiftspligtige personer.
- Opgørelsen af afgiftsgrundlaget.
- Generel redegørelse for momsfritagelserne og de principper, der er styrende for fortolkningen af disse samt en konkret diskussion af udvalgte repræsentative fritagelser.
- Introduktion til regelgrundlag og udvalgt praksis af relevans for opgørelsen af momsfradragsretten
- Introduktion til efterfølgende regulering af momsfradragsret gennem udtagningsbeskatning og regulering af investeringsgoder
- Introduktion til de regler og udvalgt praksis, der er styrende ved fastlæggelse af leveringssted for varer og ydelser ved handel over landegrænser og dermed for fastlæggelsen af beskatningsstedet.

Læringsmål

Det overordnede formål med faget er at bibringe den studerende evnen til selvstændigt at kunne navigere i fagets nationale og EU-retlige kilder med henblik på at identificere og behandle momsmæssige problemstillinger.

Inden for fagets indhold skal de studerende under henvisning til det relevante retsgrundlag og den praksis, der er pensum i faget kunne:

- Redegøre for afgrænsningen af de afgiftspligtige transaktioner med særligt fokus på den almindelige levering mod vederlag, herunder virksomhedsoverdragelser
- Redegøre for afgrænsningen af begrebet afgiftspligtig person
- Redegøre for opgørelsen af en virksomheds momsgrundlag
- Redegøre for de almindelige udtagningsregler og deres fortolkning
- Redegøre for håndteringen af investeringsgoder
- Redegøre for betingelserne for momsfradrag
- Redegøre for fastlæggelse af beskatningssted ved handel over landegrænser i forhold til levering af varer og ydelser

Herudover skal den studerende demonstrere evnen til at anvende de tillærte kompetencer på konkrete problemstillinger.

Sammenhænge med øvrige fag

Faget indeholder de grundlæggende elementer i momsretten, og udgør det basisfag som de øvrige momsfag bygger videre på.

.

Momsret – Afgiftspligtig person, fradrag og udtagning

Fagbeskrivelse

Fagets overordnede formål er at bibringe den studerende evnen til selvstændigt at tilvejebringe nuancerede og holdbare løsninger på komplekse momsretlige problemstillinger. Faget retter sig således mod studerende, der virker eller ønsker at virke som advokat, rådgiver, revisor eller sagsbehandler på højeste niveau inden for det momsretlige fagområde.

Faget, der udgør et af de tre specialiserede fag indenfor den samlede momsretlige fagpakke, behandler følgende delemler:

- Afgrænsning af afgiftssubjektet – begrebet afgiftspligtige personer
- Fradragret og efterfølgende regulering af fradragret
- Udtagningsbeskatning

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige nationale og EU-retlige kilder. De studerende opnår herigennem kompetence til at identificere de relevante problemstillinger inden for de omfattede delemler samt foretage en afvejet og velargumenteret stillingtagen hertil under anvendelse af relevante nationale og EU-retlige kilder.

Indhold

Faget er struktureret over følgende delemner:

- Afgrænsningen af begrebet "afgiftspligtig person"
 - Selvstændighedsbegrebet
 - Begrebet "økonomisk virksomhed"
 - Offentligretlige organer
- Analyse af adgangen til momsfradragsret samt efterfølgende regulering heraf
 - De formelle og materielle betingelser for opnåelse af fradragsret
 - Fuld og delvis fradragsret
 - Generalomkostninger og direkte henførbare omkostninger
 - Regulering af købsmoms i forbindelse med investeringsgoder
- Udtagningsbeskatning
 - Omfattede transaktioner
 - Opgørelse af afgiftsgrundlaget

Læringsmål

Den studerende skal opnå evnen til at anvende anerkendt juridisk metode i relation til komplicerede problemstillinger inden for fagets delemner under anvendelse af såvel national ret som den relevante EU-ret.

Inden for fagets delemner skal de studerende kunne:

- Demonstrere kendskab til den relevante nationale og fællesskabsretlige lovgivning og praksis for så vidt angår momsretten
- Forståelse for juridisk metode og anvendelse af den fagspecifikke terminologi
- Indsigt i følgende centrale problemstillinger for så vidt angår de behandlede emner
 - Redegøre for afgrænsning af afgiftssubjektet – de afgiftspligtige personer
 - Redegøre for betingelserne for opnåelse af fradragsret og efterfølgende regulering
 - Redegøre for udtagningsbeskatning

Sammenhænge med øvrige fag

Den samlede momsretlige fagpakke består af det almene basisfag Momsret samt tre specialiseringsfag: Momsret - afgiftspligtig person, fradragsret samt udtagningsbeskatning, Momsret - afgiftspligtig transaktion - afgiftsgrundlag – leveringssted samt Momsret – afgiftsfritagelserne. Den momsretlige fagpakke bibringer samlet set den studerende en højt specialiseret kompetence samt dyb viden om såvel national som EU-retlige regulering og praksis.

Momsret – Afgiftspligtig transaktion, afgiftsgrundlaget og leveringssted

Fagbeskrivelse

Fagets overordnede formål er at bibringe den studerende evnen til selvstændigt at tilvejebringe nuancerede

og holdbare løsninger på komplekse momsretlige problemstillinger. Faget retter sig således mod studerende, der virker eller ønsker at virke som advokat, rådgiver, revisor eller sagsbehandler på højeste niveau inden for det momsretlige fagområde.

Faget, der udgør et af de tre specialiserede fag indenfor den samlede momsretlige fagpakke, behandler følgende delemner:

- Afgrænsning af afgiftsobjektet – de afgiftspligtige transaktioner
- Opgørelsen af afgiftsgrundlaget
- Håndtering af handel over landegrænser med varer og ydelser med fokus på fastlæggelse af leverings-/beskatningssted

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige nationale og EU-retlige kilder. De studerende opnår herigennem kompetence til at identificere de relevante problemstillinger inden for de omfattede delemner samt foretage en afvejet og velargumenteret stillingtagen hertil under anvendelse af relevante nationale og EU-retlige kilder.

Indhold

Faget er struktureret over følgende delemner:

- Afgiftspligtig transaktion
 - Leverancebegrebet
 - Vederlagsbegrebet
 - Hel eller delvis virksomhedsoverdragelse
 - Blandede transaktioner
- Opgørelse af afgiftsgrundlaget
 - Hovedreglen
 - Rabat og bonus
 - Udlæg
 - Tilskud
 - Fiksering af afgiftsgrundlag ved samhandel mellem interesseforbundne parter
- Leveringsstedet for varer og ydelser
 - Betalingspligt
 - Registreringspligt

Læringsmål

De studerende skal opnå evnen til at anvende anerkendt juridisk metode i relation til komplicerede problemstillinger inden for fagets delemner under anvendelse af såvel national ret som den relevante EU-ret.

Inden for fagets delemner skal de studerende kunne:

- Demonstrere kendskab til den relevante nationale og fællesskabsretlige lovgivning og praksis for så vidt angår momsretten
- Forståelse for juridisk metode og anvendelse af den fagspecifikke terminologi
- Indsigt i følgende centrale problemstillinger for så vidt angår de behandlede emner
 - Redegøre for afgrænsning af afgiftsobjektet – de afgiftspligtige transaktioner
 - Redegøre for opgørelsen af afgiftsgrundlaget

- Redegøre for behandlingen af handel over landegrænser med varer og ydelser

Sammenhænge med øvrige fag

Den samlede momsretlige fagpakke består af det almene basisfag Momsret samt tre specialiseringsfag: Momsret - afgiftspligtig person, fradragsret samt udtagning, Momsret - afgiftspligtig transaktion - afgiftsgrundlag – leveringssted samt Momsret – afgiftsfritagelserne. Den momsretlige fagpakke bibringer samlet set den studerende en højt specialiseret kompetence samt dyb viden om såvel national som EU-retlige regulering og praksis.

Personbeskatning

Fagbeskrivelse

Fagets formål er at give de studerende indgående kendskab til og forståelse for generel personbeskatning. Faget behandler emner inden for fysiske personers skattepligtige indtægter og fradragsberettigede udgifter, beskatningen af ægtefæller og børn, skatteberegning og privatforbrugsopgørelser samt pensionsbeskatning.

De studerende opnår viden, så de kan identificere fysiske personers objektive skattepligt og indkomstopgørelse. Den skattepligtige indkomst opgøres efter regelsættene i personskatteloven og indkomstarterne beskattes med forskellige satser. De studerende opnår færdigheder, så de kan identificere personers bruttoindtægter og skattemæssige fradragmuligheder. Herudover får de studerende viden om og forståelse for skatteberegningen og hvordan sammenhængen er mellem indkomster og formue, herunder privatforbrugsberegning. De studerende får viden om familiebeskatningen, herunder mulighederne for overdragelse af aktiver mellem familiemedlemmer. Endelig får de studerende kendskab til de alternative muligheder for opsparing til pension og beskatningen ved udbetaling fra pensionsordninger, herunder skattebegunstigede og ikke skattebegunstigede pensionsordninger.

Faget træner de studerende i problemløsning, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget er opbygget af fire moduler. Modul et omhandler fysiske personers bruttoindkomster og skattemæssige fradrag, herunder læren om rette indkomstmottager og rette udgiftsholder. Modul to omhandler familiebeskatningen, dvs. beskatningen af ægtefæller og børn, herunder den særlige regulering ved ægteskabets indgåelse og opløsning. Modul tre omhandler indkomstqualifikation efter personskatteloven og skatteberegning samt opgørelse af privatforbrug. Det fjerde modul omhandler den særlige regulering omkring pensioner, herunder skattebegunstigede og ikke skattebegunstigede ordninger samt beskatningen af pensionsudbetalinger, herunder udbetaling af pensionsordninger i utide.

Læringsmål

Den studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for fysiske personers indkomstopgørelse.

Inden for fagets indhold skal den studerende kunne:

- Identificere fysiske personers indkomstarter og skattemæssige fradrag og have kendskab til komponenterne for selve skatteberegningen
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Håndtere teknikken for skatteberegning og privatforbrugsberegning
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Fagene Personbeskatning, Erhvervsbeskatning og Selskabsbeskatning er uddannelsens grundelementer inden for den subjektive og objektive skattepligt. Disse fag og fagene Kursgevinster og finansielle kontrakter, Udbytte og aktieavance samt Fast ejendom, udgør de bærende elementer i uddannelsen.

Personbeskatning er samtidig et fundament for fagene International Skatteret, Generationskifte og virksomhedsomdanning samt Dødsboskifte og dødsboskatting.

Selskabsbeskatning

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende indgående kendskab til og forståelse for generel kapitalselskabsbeskatning.

Faget behandler selskabers subjektive og objektive skattepligt, herunder forhold vedrørende koncernbeskatning og sambeskatning. Det mere specifikke formål med faget er, at de studerende kan identificere hvilke juridiske enheder, der er underlagt selskabsbeskatning og kan kvalificere disse selskabers subjektive og objektive skattepligt. Når juridiske sammenslutninger er underlagt selskabsbeskatning, kvalificeres ydelser mellem selskabet og dets kapitalejere som udbytte eller avance. Der gælder en særlig skatteretlig regulering for disse ydelser, når kapitalejeren er et kapitalselskab. Selskaber kan have kapitalinteresser i andre selskaber, således at der opstår en koncernforbindelse. Ofte vil der være særlig regulering for disse interesseforbundne juridiske enheder. Der kan både være begunstigende og bebyrdende regler. Undervisningen behandler disse særlige regelkomplekser. Når selskaber er koncernforbundne, gælder en særlig skatteretlig regulering om sambeskatning. Denne sambeskatning er obligatorisk for selskaber underlagt fuld dansk beskatning og frivillig, for så vidt angår udenlandske koncernforbindelser. Sambeskatningsreglerne er komplekse og indeholder teknisk komplicerede beregninger. De studerende får kendskab til og forståelse for reglerne og de tekniske beregninger.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget indledes med at behandle den subjektive skattepligt for juridiske enheder. Det er essentielt, om en juridisk enhed kvalificeres som et skattepligtigt selskab. De særlige udfordringer, som opstår når et selskab indgår i en koncern, behandles.

Er det fastlagt, at en juridisk enhed er en selskabsskattepligtig enhed, er det afgørende at kende til den skatteretlige kvalifikation af formuebevægelser mellem selskabet og dets kapitalejere. Særligt når ejeren er en selskabskapitalejer, vil der være udfordringer og alternative løsningsmuligheder inden for skatteretten. Selskaber er i vidt omfang koncernforbundne, så derfor er indkomstopgørelse og skatteberegning i vidt omfang omfattet af sambeskatning. Enten den nationale obligatoriske eller den valgfrie internationale sambeskatning.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for indkomstopgørelsen for kapitalselskaber.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Identificere den subjektive skattepligt og redegøre for beskatningen af en juridisk enhed
- Behandle beskatningen af ejerne af en juridisk enhed
- Kunne identificere og redegøre for beskatningen af en koncern
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Kunne håndtere teknikken i relation til sambeskatning
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog.

Sammenhænge med øvrige fag

Fagene Selskabsbeskatning, Erhvervsbeskatning og Personbeskatning er uddannelsens grundelementer inden for den subjektive og objektive skattepligt. Disse fag og fagene Kursgevinster og finansielle kontrakter samt Udbytte og aktieavance udgør de bærende elementer i uddannelsen.

Selskabsbeskatning er samtidig et fundament for fagene International skatteret, International selskabsskatteret, Regnskab og skat, Rekonstruktion og konkurs samt Transfer pricing.

Toldret – basis - følger

Fagbeskrivelse

Indhold

Læringsmål

Sammenhænge med øvrige fag

Toldret – beskatningselementerne - følger

Fagbeskrivelse

Indhold

Læringsmål

Sammenhænge med øvrige fag

Toldret – toldskyld og toldgodtgørelse - følger

Fagbeskrivelse

Indhold

Læringsmål

Sammenhænge med øvrige fag

Udbytte og aktieavance

Fagbeskrivelse

Fagets formål er at give de studerende et teoretisk overblik over og en forståelse for den generelle beskatning af kapitalandele i form af udbytte og avance.

Faget gennemgår den skatteretlige regulering af udbyttebeskatning og avancebeskatning på aktier og anparter. De problemkomplekser, som gennemgås, omhandler fysiske og juridiske skattesubjekter. De studerende opnår endvidere viden om og forståelse for de skatteretlige konsekvenser knyttet til kapitalejere, herunder mulighederne for at udtage midler fra kapitalselskaber. De studerende får viden om og forståelse for, hvorledes det fastslås, om en transaktion klassificeres som en afståelse eller som udbytte. De studerende får viden om og forståelse for kompleksiteten i samspillet mellem kapitalselskaber og kapitalejere.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget er struktureret i tre moduler inden for transaktioner mellem kapitalselskaber og kapitalejere. Modul et behandler de situationer, hvor kapitalselskaber udlodder udbytte til kapitalejerne, mens modul to omhandler de situationer, hvor kapitalejerne opnår en avance. Som en yderligere overbygning på disse moduler indeholder modul tre en gennemgang af retsstillingen, når en medarbejder i et kapitalselskab honoreres med kapitalandele.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for beskatningen af kapitalandele.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Redegøre for sammenhængen mellem udbytte og avance og forholdet mellem kapitalselskab og kapitalejer
- Vurdere og analysere de skatteretlige konsekvenser af udbytte, udlodning og avance
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Håndtere teknikkerne i relation til indkomstopgørelsen
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Udbytte og aktieavance indeholder sammen med faget Kursgevinster og finansielle kontrakter samt Fast ejendom uddannelsens grundelementer inden for beskattningen af anlægsaktiver. Fagene er sideordnede med forskelligt indhold.

Fagene er sammen med Personbeskatning, Selskabsbeskatning og Erhvervsbeskatning de bærende elementer i uddannelsen.

Udbytte og aktieavance er samtidig et fundament for bl.a. fagene International Skatteret, International selskabsskatteret, Regnskab og skat, Rekonstruktion og konkurs samt Dødsboskifte og dødsboskatteret.

VALGFAG

Dødsboskifte og dødsboskatteret

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende forståelse for mulige skifte- og bobehandlingsmåder, som kan anvendes i forbindelse med dødsfald, herunder betingelserne for uskiftede og skiftede dødsboer. De studerende opnår viden om afgrænsningen mellem skattefritagne og ikke skattefritagne skiftede dødsboer samt opgørelse af dødsboers indkomst og beregning af dødsboskat. Herudover gennemgås værdiansættelse af aktiver og gæld i dødsboet, som kan udloddes til en længstlevende ægtefælle, arvinger eller legatarer med beskatning i dødsboet eller med skatteretlig succession. Endelig opnås viden om de skatte- og afgiftsretlige konsekvenser af en udlodning fra dødsboet.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget indleder med en gennemgang af de civilretlige regler for skifte og dødsbobehandling. De generelle regler behandles med fokus på forskellen mellem uskiftede og skiftede dødsboer. Dernæst gennemgås forskellen mellem skattefritagne og ikke skattefritagne dødsboer. Efterfølgende behandles de særlige skatteretlige konsekvenser af valget mellem uskiftede og skiftede dødsboer og betydningen af, at et dødsbo ikke er skattefritaget. Afsluttende skatteansættelse for mellempå perioden behandles og dernæst behandles de ikke skattefritagne dødsboers indkomstopgørelse og skatteberegning. Endelig gennemgås de skatte- og afgiftsretlige konsekvenser for længstlevende ægtefælle, arvinger og legatarer. Først de generelle konsekvenser knyttet til længstlevende ægtefælles og arvingers adkomst med skatteretlig succession, og dernæst de særlige konsekvenser ved adkomst uden succession og den mulige kombination heraf. Herefter behandles reglerne om passivpostberegning/udskudt skat ved udlodning med skatteretlig succession.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til reglerne for skifte og skatteret på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for behandlingen af dødsboer.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Forklare og gengive de gældende principper i de retsregler, som gælder i relation til behandling af dødsboer
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Håndtere teknikken i relation til indkomstopgørelsen
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Reflektere over og argumentere for særlige problemstillinger, som dødsboer giver anledning til
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhængen med de øvrige fag

Dødsboskifte og dødsboskatteret omhandler de særlige civilretlige og skatteretlige regler, som indtræder ved død, især de tilfælde, hvor afdøde har drevet en erhvervsvirksomhed, enten som personlig virksomhed eller i selskabsform.

Faget er en overbygning på Personbeskatning, Erhvervsbeskatning, Kursgevinster og finansielle kontrakter, Udbytte og aktieavance samt Fast ejendom for så vidt angår dødsbobsbeskatning.

Generationsskifte og virksomhedsomdannelse

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende indgående kendskab til og forståelse for mulige generationsskiftemodeller, som kan anvendes ved familieoverdragelse med skatteretlig succession i levende live og til mulighederne for at kunne gennemføre en virksomhedsomdannelse af en personligt drevet virksomhed samt en aktieombytning på kapitalejerniveau.

Indhold

Faget indledes med et modul om overdragelse af personlige erhvervsvirksomheder i levende live. Det efterfølgende modul omfatter virksomhedsomdannelse og det sidste modul omhandler i arveret samt gave- og boafgift.

Efterhånden som forudsætningerne for at drive personlig erhvervmæssig virksomhed forandrer sig, kan der opstå behov for omdannelse af virksomheden til et kapitalselskab. En virksomhedsomdannelse kan gennemføres efter enten afståelsesprincippet eller efter successionsprincippet. De studerende får viden om og forståelse for retsvirkningerne ved en virksomhedsomdannelse og kan håndtere disse retsvirkninger for de implicerede parter.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til reglerne for generationsskifte og virksomhedsomdannelse på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for området.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Forklare og gengive de gældende principper i de retsregler, som gælder i relation til arv samt gave- og boafgift
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Håndtere teknikken i relation til værdiansættelse og berigtigelse af overdragelsessummer
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på en skatteretlig problemstilling
- Reflektere over og argumentere for særlige problemstillinger, som generationsskifte i levende live og virksomhedsomdannelse samt aktieombytning giver anledning til
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhængen med de øvrige fag

Generationsskifte og virksomhedsomdannelse omhandler de særlige skatteretlige regler, som indtræder ved overdragelse af erhvervmæssige virksomheder i levende live, når personlige drevne virksomheder omdannes til kapitalselskab og når der etableres koncerner ved aktieombytning.

Faget er en overbygning på Personbeskatning, Erhvervsbeskatning, Kursgevinster og finansielle kontrakter, Udbytte og aktieavance samt Fast ejendom for så vidt angår generationsskifte i levende live og ved virksomhedsomdannelse med en eventuel efterfølgende aktieombytning.

International selskabsskatteret

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende et indgående kendskab til de særlige problemstillinger, der opstår i relation til international beskatning af selskaber. Fokus vil særligt være på regler og problemer af relevans for internationale koncerner.

Når danske selskaber indgår i internationale koncerner, opstår der særlige udfordringer og problemstillinger, idet koncernforbundne selskaber skal anses for selvstændige juridiske enheder, som indbyrdes kan indgå retshandler, herunder overføre varer, ydelser og kapital mellem hinanden. Dette giver, på den ene side, koncernerne mulighed for at foretage skatteplanlægning. På den anden side, medfører det også risiko for dobbeltbeskatning mv., da mange lande har indført kompliceret værnslovgivning med henblik på at modvirke tab af skatteprovenu.

Som følge af den øgede globalisering er et indgående kendskab til denne lovgivning i dag en nødvendighed for både virksomheder og skattemyndigheder, da mængden af grænseoverskridende transaktioner mellem selskaber inden for samme koncern til stadighed udgør en voksende andel af verdenshandelen.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

De studerende introduceres først til de hovedproblemer, som den skatteretlige regulering af internationale koncerner frembyder. Eksempelvis behandles spørgsmålene om, hvorvidt et selskab er fuldt eller begrænset skattepligtigt til Danmark, og hvilke skatteretlige konsekvenser der er forbundet med henholdsvis til- og fraflytning. Endvidere behandles de seneste danske og internationale tendenser på området, herunder kampen mod skatteundgåelse. I den forbindelse inddrages også diskussioner om *tax risk management* og *corporate social responsibility*.

Denne introduktion følges op af indgående undervisning i de mest centrale danske skatteregler af relevans for internationale koncerner. Dette indebærer bl.a. grundige studier af reglerne om beskatning af faste driftsteder, reglerne om international sambeskatning, reglerne om rentefradragsbegrænsning samt reglerne om beskatning af Controlled Financial Companies (CFC-beskatning).

Herudover behandles de særlige konflikter, som kan opstå, når to lande kvalificerer en enhed eller et finansielt instrument forskelligt, dvs. problemstillingerne vedrørende hybride selskaber og hybride finansielle instrumenter.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for den internationale selskabsskatteret.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Forklare og gengive de retsregler som gælder for international selskabsskatteret
- Identificere og anvende de korrekte retsregler på en konkret problemstilling
- Redegøre for og i konkrete situationer illustrere retsfølgen af en given retsregel
- Reflektere over særlige problemstillinger, som den internationale selskabsskatteret giver anledning til
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Håndtere teknikken for sambeskatning i relation til indkomstopgørelsen
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

International selskabsskatteret omhandler internationale koncerner.

Faget er en overbygning på fagene Selskabsbeskatning, Kursgevinster og finansielle kontrakter, Udbytte og aktieavance, International skatteret samt Fast ejendom.

International selskabsskatteret er samtidig et fundament for Transfer pricing.

Momsret - Momsfritagelser

Fagbeskrivelse

Fagets overordnede formål er at bibringe den studerende evnen til selvstændigt at tilvejebringe nuancerede og holdbare løsninger på komplekse momsretlige problemstillinger. Faget retter sig således mod studerende, der virker eller ønsker at virke som advokat, rådgiver, revisor eller sagsbehandler på højeste niveau inden for det momsretlige fagområde.

Faget, der udgør et af de tre specialiserede fag indenfor den samlede momsretlige fagpakke, behandler afgrænsning af området for de afgiftsfritagne transaktioner i momslovens § 13 med fokus på de mere almindeligt forekommende transaktionsformer.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige nationale og EU-retlige kilder. De studerende opnår herigennem kompetence til at identificere de relevante problemstillinger inden for de omfattede delemner samt foretage en afvejet og velargumenteret stillingtagen hertil under anvendelse af relevante nationale og EU-retlige kilder.

Indhold

Faget er struktureret over følgende delemner:

- Formål og baggrund for momsfratagelserne i momslovens § 13, herunder de relevante fortolkningsprincipper
- De enkelte momsfratagelserne i momslovens § 13
- Transaktioner i nær tilknytning til en momsfrataget transaktion

Læringsmål

De studerende skal opnå evnen til at anvende anerkendt juridisk metode i relation til komplicerede problemstillinger inden for fagets delemner under anvendelse af såvel national ret som den relevante EU-ret.

Inden for fagets delemner skal de studerende kunne:

- Demonstrere kendskab til den relevante nationale og fællesskabsretlige lovgivning og praksis for så vidt angår momsretten
- Forståelse for juridisk metode og anvendelse af den fagspecifikke terminologi
- Indsigt i følgende centrale problemstillinger for så vidt angår de behandlede emner:
 - Formål og baggrund for momsfratagelserne i momslovens § 13, herunder de relevante fortolkningsprincipper
 - De enkelte momsfratagelserne i momslovens § 13
 - Transaktioner i nær tilknytning til en momsfrataget transaktion

Sammenhængen med de øvrige fag

Den samlede momsretlige fagpakke består af det almene basisfag Momsret samt tre specialiseringsfag: Momsret - afgiftspligtig person, fradragsret samt udtagning, Momsret - afgiftspligtig transaktion - afgiftsgrundlag – leveringssted samt Momsret – afgiftsfratagelserne. Den momsretlige fagpakke bibringer samlet set den studerende en højt specialiseret kompetence samt dyb viden om såvel national som EU-retlige regulering og praksis.

Omstrukturering

Fagbeskrivelse

Efterhånden som forudsætningerne for at drive erhvervmæssig virksomhed i selskabsform forandrer sig, opstår der behov for omstrukturering af en given selskabsstruktur. De studerende får kendskab til de forskellige omstrukturingsmodeller og forståelse for deres forskellige skattemæssige konsekvenser, og kan på dette grundlag foretage optimale skattemæssige dispositioner.

Kendskab til reglerne om udbytte- og avancebeskatning for selskaber som kapitalejere er essentiel for anvendelsen af omstrukturering, og modellernes anvendelse har betydning for selskabernes indkomstopgørelse, hvor der er forskel på, om selskabet skatteretligt indgår i en koncern eller ej.

Indhold

Faget indledes med selskabsretlige og EU-retlige bestemmelser, som har betydning for omstrukturering. Heri indgår fusionsskattedirektivet, de selskabsretlige EU-direktiver samt den nationale selskabslovgivning. Herefter behandles de grundlæggende skattemæssige principper inden for omstrukturering.

De omstruktureringsmodeller som behandles er fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og aktieombytning. Alle modellerne behandles både i relation til skattepligtige og skattefrie omstruktureringer.

Endelig gennemgås retsvirkningerne af omstrukturering for de implicerede selskaber og kapitalejere.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til reglerne for omstrukturering af selskaber på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Forklare og gengive de gældende principper i de retsregler, som gælder for omstrukturering
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Reflektere over og argumentere for særlige problemstillinger, som omstruktureringen giver anledning til
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhængen med de øvrige fag

Omstrukturering omhandler de særlige skatteretlige udfordringer som indtræder ved omstrukturering af selskaber.

Faget er en overbygning på Selskabsbeskatning, Kursgevinster og finansielle kontrakter, Udbytte og aktieavance samt Generationsskifte og virksomhedsomdannelse for så vidt angår omstrukturering af kapital-selskaber.

Punktafgifter 1 - Varebaserede afgifter EU-retligt og nationalt.

Fagbeskrivelse

Fagets overordnede formål er at give de studerende indblik i og forståelse for afgiftssystemet både i relation til EU-retten og i relation til national ret. Faget opnår dette ved at inddrage de centrale dele af afgiftsretten for de væsentligste punktafgifter.

Faget udleder den subjektive (Hvem er afgiftspligtig) og objektive (Hvad er der afgift på) afgiftspligt for en række centrale punktafgifter, såvel de som er EU-harmoniserede som de, der er rent nationale. Der lægges vægt på de afgiftsretlige problemstillinger ved handel med afgiftspligtige varer og på hvordan EU-retlige og nationale reguleringer sikrer afgiftens opkrævning og undgåelse af international dobbeltbeskatning. I faget gennemgås desuden de juridiske principper for vurdering af objektiv og subjektiv afgiftspligt tillige med principper for beregning af afgiften og dens forfald. Der lægges desuden vægt på de særlige karakteristika, som eksisterer for de EU-harmoniserede afgifter og dermed også for de karakteristika som eksisterer for nationale afgifter.

Faget træner de studerende i juridisk problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige EU-retlige og nationale retskilder.

Indhold

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne redegøre for

- Punktafgifters rolle i skattesystemet
- Overblik over den EU-retlige regulering af de harmoniserede punktafgifter
- EU-reglerne for suspension af afgiftspligten, undgåelse af international dobbeltbeskatning og afgiftens forfald.
- EMCS-systemet for kontrol og bevægelse af harmoniserede afgiftspligtige varer
- De såkaldte Fair Play regler for national handel med afgiftspligtige varer
- Regler om kontrol, regnskabspligt mv. for afgiftspligtige varer
- De væsentligste punktafgifter for så vidt angår objektiv og subjektiv afgiftspligt samt de enkelte punktafgiftsloves fritagelser og principper for beregning af afgiften og afgiftens forfald.

Generelt skal den studerende kunne foretage en korrekt juridisk analyse i lyset af de særlige regler på punktafgiftsområdet.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de punktafgiftsretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for behandlingen af punktafgiftspligtige varer, som indgår i erhvervsmæssig virksomhed.

Sammenhænge med øvrige fag

Faget omhandler de indirekte skatter, som kaldes punktafgifter. Punktafgiftsretten er reguleret af sit eget retsgrundlag, som både er EU-retligt og nationalt. I faget forventes der kendskab til EU-retten. Indholdet i Punktafgifter 1 forudsættes kendt af dem, der ønsker at tage faget "Punktafgifter 2 - Energiafgifter, forbrug af afgiftspligtige varer, fritagelser og godtgørelsesmuligheder".

Punktafgifter 2- Energiafgifter, forbrug af afgiftspligtige varer, fritagelser og godtgørelsesmuligheder

Fagbeskrivelse

Fagets overordnede formål er at give de studerende forståelse for energiafgiftssystemet både i relation til EU-retten og i relation til national ret. Faget opnår dette ved at inddrage de centrale dele af energiafgiftsretten for produktion og forbrug af energi.

Faget udleder den subjektive (Hvem er berettiget til fritagelser og godtgørelser) og objektive (Hvilke energiforbrug er fritaget for afgift hhv. godtgørelsesberettiget) afgiftspligt for en lang række typer af produktion og forbrug af energi. Der fokuseres på de harmoniserede EU-regler på området og på implementeringen af disse i national ret. Herunder vurderes blandt andet i hvilken udstrækning, EU-reglerne har direkte virkning og konsekvensen heraf. I faget gennemgås desuden de juridiske principper for vurdering af objektiv og subjektiv afgiftspligt tillige med principper for beregning af godtgørelsesberettiget afgift.

Faget træner de studerende i juridisk problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige EU-retlige og nationale retskilder og giver den studerende en detaljeret indsigt i beskattningen af virksomheders energiforbrug og energiafgifternes rolle i henseende til at understøtte den grønne omstilling.

Indhold

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne redegøre for

- Suspension af afgifter ved produktion af energiprodukter.
- Vedvarende energi i afgiftssystemet.
- Fritagelser og godtgørelse af afgift på motorbrændstof
- Juridiske principper for godtgørelse af energiafgifter til procesformål, herunder hvem, der har retten til godtgørelse, sondringen mellem rumvarme- og procesenergi og mellem CO₂-kvotereguleret og ikke-reguleret energi.
- Genbeskatning af overskudsvarme.
- Opgørelsesprincipper og regler om måling af godtgørelsesberettiget energi
- Afgifter i forbindelse med produktion af varme og kraftvarme.
- Afgifter på emissioner af svovl og kvælstofoxider.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de energiafgiftsretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for behandlingen af afgifter på energi, som benyttes i erhvervsmæssig virksomhed og kunne forstå den særlige karakter af energiafgifter i grænseområdet mellem jura, økonomi og teknik.

Sammenhænge med øvrige fag

Faget omhandler de indirekte skatter, som kaldes punktafgifter. Punktafgiftsretten er reguleret af sit eget retsgrundlag, som både er EU-retligt og nationalt. Faget forudsætter kendskab til EU-retten.

Det er en forudsætning for at tage Punktafgifter 2, at faget Punktafgifter er taget. Punktafgifter 2 udgør sammen med "Punktafgifter 1 – varebaserede afgifter EU-retsligt og nationalt " en samlet gennemgang af punktafgiftssystemet.

Regnskab og skat

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende forståelse for den økonomiske årsrapport, herunder at kunne læse, forstå og analysere det økonomiske resultat og den økonomiske balance samt skabe synergi mellem den økonomiske årsrapport og den skattemæssige indkomstopgørelse, nærmere bestemt opgørelsen af den skattepligtige indkomst. De studerende opnår viden om årsrapportens opbygning og principperne for måling og indregning og forståelse for betydningen af nationale og internationale regnskabsstandarder. IFRS-standardernes betydning for aflæggelse af årsrapport gennemgås, herunder årsrapporten for koncerner. Endelig opnår de studerende viden om, hvorledes årsrapportens værdier konverteres til den skattepligtige indkomst, herunder opgørelsen af sambeskatningsindkomst, skattefordeling og skatteafstemning.

Indhold

Faget indledes med en gennemgang af de grundlæggende principper for årsrapportens opbygning og indhold, herunder principperne for indregning og måling.

Derefter gennemgås principper og metoder for konvertering af årsrapporten til den skattepligtige indkomst. Efterfølgende behandles årsrapporter i fremmed valuta og koncernregnskaber.

Endvidere behandles reglerne om skattefordeling og udskudt skat ved sambeskatning.

Læringsmål

De studerende skal kunne redegøre for nationale og internationale principper og metoder for måling og indregning i årsrapporten og kunne anvende juridisk metode i relation til indkomstopgørelsen for regnskabspligtige, som er omfattet kravet om aflæggelse af årsrapport. Derudover skal de studerende kunne læse og forstå et koncernregnskab og kunne udarbejde skattefordeling og afstemning af udskudt skat m.v. i en sambeskatningssituation.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Redegøre for nationale og internationale regnskabsregler, herunder udvalgte IFRS-standarder
- Demonstrere kendskab til forskellen mellem årsrapporten og indkomstopgørelsen, herunder de forskellige værdiansættelses- og periodiseringsprincipper
- Identificere og diskutere de særlige udfordringer vedrørende indregning og måling af konkrete transaktioner, herunder finansiel leasing, aktier og entreprisekontrakter
- Opgøre rentefradrag og demonstrere kendskab til rentefradragsbegrænsningsreglerne for så vidt angår tyndt kapitaliserede selskaber
- Foretage en konvertering af årsrapporten til indkomstopgørelsen
- Forklare og gengive reglerne om beregning af skat, herunder skat på koncernniveau
- Analysere regnskabsmæssige og skatteretlige problemstillinger med henvisning til relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Reflektere og argumentere for den foreslåede løsning på den regnskabsmæssige og skatteretlige problemstilling
- Forklare regnskabsmæssige og skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Regnskab og skat omhandler sammenhængen mellem den retvisende årsrapport og indkomstopgørelsen samt konverteringen af årsrapporten til den skattepligtige indkomstopgørelse.

Faget er et supplement til Selskabsbeskatning, Udbytte og aktieavance, Kursgevinster og finansielle kontrakter samt International skatteret.

Regnskab og skat er samtidig et fundament for fagene International selskabsskatteret og for Transfer pricing.

Rekonstruktion og konkurs

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende viden om de civilretlige muligheder der er for rekonstruktion, hvis en virksomhed kommer i økonomiske problemer, og en forståelse for hvilke skatteretlige konsekvenser, der er knyttet til de forskellige rekonstruktionsmuligheder. Det er endvidere fagets formål, at give de studerende viden om de civilretlige konsekvenser, som udløses, hvis rekonstruktionen ikke er mulig, og en forståelse for de skattemæssige konsekvenser af dette forhold.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget indeholder to moduler, hvor det første modul omhandler de muligheder, som rekonstruktionen giver, og det andet modul omhandler de konsekvenser som udløses, hvis rekonstruktionen ikke lykkes. Begge moduler indledes med en gennemgang af de civilretlige muligheder/konsekvenser og dernæst behandles de afledte skatteretlige konsekvenser. Der er en sammenhæng mellem civilretten og skatteretten, idet de skatteretlige konsekvenser af forskellige rekonstruktionsmuligheder kan have betydning for valg af rekonstruktionsmodel.

Faget fokuserer på kombinationen i problemstillingerne inden for henholdsvis formueretten og skatteretten på et givent område, da det er en sådan kombination, der udgør retsgrundlaget for en mulig rekonstruktion i praksis.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden for rekonstruktion og konkurs.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Kunne forklare og gengive de retsregler som gælder for insolvente subjekter
- Identificere skatteretlige problemstillinger
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling

- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Reflektere over løsningsforslag og argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog.

Sammenhængen med de øvrige fag

Rekonstruktion og konkurs omhandler den særlige situation, hvor en virksomhed er kommet i økonomiske problemer.

Faget er en overbygning på Erhvervsbeskatning, Selskabsbeskatning, Kursgevinster og finansielle kontrakter, Fast ejendom samt Udbytte og aktieavance for så vidt angår rekonstruktion og konkursbehandling af virksomheder.

Skattekontrol og skattestrafferet

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende indgående kendskab til og forståelse for skattekontrol og skattestrafferet, herunder indhentelse af kontroloplysninger og krydsfeltet mellem skattesag og straffesag.

Strafansvaret i forhold til forsøg og medvirken indgår, ligesom både skatte- og momssvig behandles.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget indledes med gennemgang af skattekontrollovens bestemmelser om indberetningspligt og afgivelse af oplysninger til brug ved skattekontrol, hvorefter skattelovgivningsregler om straf ved grov uagtsomhed, fortsæt og svig behandles. Herefter inddrages straffelovens bestemmelser om skatte- og momssvig

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til skattekontrol og skattestrafferet.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Redegøre for relevante kontroloplysninger og hvorledes disse indberettes, indhentes og anvendes
- Redegøre for hvornår en skattesag bliver en straffesag
- Identificere de objektive betingelser for straf, samt vurdere den subjektive tilregnelser
- Analysere problemstillinger med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Reflektere og argumentere for den foreslåede løsning på problemstillinger
- Forklare problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog.

Sammenhænge med øvrige fag

Faget kan læses sideløbende med de øvrige fag.

Mens uddannelsens øvrige fag primært omhandler den subjektive og objektive (materielle) skatteret, så omhandler faget Told- og skatteforvaltningens kontrolbeføjelser og den straf, som manglende regelefterlevelse underkastes.

Skatte- og afgiftsproces

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende indgående kendskab til og forståelse for den formelle skatte- og afgiftsret, kilderne og retsanvendelsesprincipper, herunder de generelle frist-, forældelses- og sagsbehandlingsregler samt de særlige regler herom på skatte- og afgiftsrettens område, som er særskilt reguleret i skatteforvaltningsloven.

Skatte- og afgiftsproces giver indblik i skattemyndighedernes organisation og kompetence. De studerende skal endvidere have viden om sagsbehandlingsreglerne og kende konsekvenserne af sagsbehandlingsfejl. I den forbindelse skal de studerende opnå viden om og forståelse for mulighederne for at få ændret en ansættelse, fristerne for ændring af ansættelse og mulighederne for, med skattemæssig virkning, at fortryde en privatretlig disposition og mulighederne for omvalg af en selvangivelsesdisposition. Muligheden for at indhente et bindende svar hos Told- og skatteforvaltningen erhverves der viden om. Endvidere erhverves viden om klagebehandlingen af en forvaltningsafgørelse, både i det administrative system og i domstolssystemet. Endelig får de studerende viden om betydningen af retlig polycentri i skatteretten og berettigede forventningers betydning for den skatteretlige afgørelse.

Faget træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige retskilder.

Indhold

Faget indledes med en gennemgang af skatte- og afgiftsrettens kilder og retsanvendelsesprincipperne.

Herefter gennemgås skattemyndighedernes organisation og kompetence. De sagsbehandlingsregler gennemgås, som gælder for den enkelte organisatoriske enhed ligesom konsekvenserne af sagsbehandlingsfejl gennemgås. I forbindelse med behandlingen af en sag har subjektet i visse tilfælde mulighed for syn og skøn. En sagsafgørelse kan påklages i det administrative system og dernæst prøves ved domstolene. Omkostninger ved klagebehandlingen kan godtgøres efter særlige regler om omkostningsgodtgørelse. Skattesubjektet har i visse tilfælde mulighed for at indhente et svar om de skattemæssige konsekvenser af en påtænkt eller gennemført disposition. Dette sker ved bindende svar fra Told- og skatteforvaltningen. Andre udtalelser fra skattemyndighederne kan i visse tilfælde tillægges præjudikat efter forventningsprincippet.

Hvis skattemyndighederne ændrer en skatteansættelse, vil skattesubjektet i visse tilfælde være interesseret i at omgøre den underliggende privatretlige disposition. Ændringer i privatretlige dispositioner er inden for skatteretten særskilt reguleret i skatteforvaltningsloven i form af regelsæt om skatteforbehold, omgørelse og omvalg af selvangivelsesdispositioner.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatte- og afgiftsprocessuelle regler.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Redegøre for klagestrukturen og klageproceduren i det administrative system og i domstolssystemet
- Redegøre for kravene til offentlige myndigheders sagsbehandling
- Analysere problemstillinger med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Reflektere og argumentere for den foreslåede løsning på problemstillinger
- Forklare problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog.

Sammenhænge med øvrige fag

Faget kan læses sideløbende med de øvrige fag.

Mens uddannelsens øvrige fag primært omhandler den subjektive og objektive (materielle) skatteret, så omhandler faget den formelle skatte- og afgiftsret og retsanvendelsen.

Transfer pricing

Fagbeskrivelse

Fagets formål er, at give de studerende viden på dansk niveau om den skatteretlige regulering af transfer pricing for de mest grundlæggende typer af koncerninterne transaktioner og en praktisk forståelse af reglernes anvendelse set fra virksomheden, rådgiveren og skattemyndighederne. I faget er det teoretiske udgangspunkt OECD's Transfer Pricing Guidelines, som er vejledning om brugen af armslængdeprincippet, men det giver også de koncernforbundne selskabers praktiske udfordringer i relation til priskalkulation, dokumentation og økonomistyring i lyset af den særlige skatteretlige regulering for intern afregning på markedsmæssige vilkår. Faget behandler den særlige hjemmel om armslængde vilkår, som regulerer samhandlen mellem interesseforbundne parter samt de korrektionsmuligheder, som SKAT kan benyttes sig af, når samhandlen ikke sker på markedsmæssige vilkår.

Faget er dialogbaseret, hvor vi via pensum og cases træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige TP problemstillinger.

Indhold

Undervisningen indledes med en gennemgang af det eksisterende nationale hjemmelsgrundlag, herunder hvilke skattesubjekter og hvilke transaktioner, der er omfattet af det særlige regelgrundlag. Derefter behandles de muligheder, som skattemyndighederne har for at tilsidesætte priser og vilkår, og hvilke konsekvenser det har.

I undervisningen vil virksomhedsforøgede TP dokumentationskrav og de forskellige transfer pricing metoder blive behandlet. I denne forbindelse gennemgås sammenlignelighedsanalyser.

Transfer pricing forholdene belyses således både ved SKATs skatterevisioner og indsatsområder inden for TP. Endvidere belyses de praktiske udfordringer, som opstår for virksomhederne på baggrund af de særlige skatteretlige regler, herunder relationerne til virksomhedens kalkulation og økonomistyring.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden forinden for transfer pricing.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Gengive og forklare regelgrundlaget for samhandlen mellem koncernforbundne parter, samt myndighedernes korrektionsadgang
- Identificere og diskutere de særlige problemstillinger vedrørende værdiansættelse af konkrete koncerninterne transaktioner med produktions-salgs- og serviceselskaber
- Forklare og gengive de retsregler og anvendte TP metoder, som gælder for den koncerninterne prissætning
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige problemstilling
- Håndtere TP principper og metoder i relation til indkomstopgørelsen
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Reflektere og argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Transfer pricing omhandler den særlige, men ofte foreliggende problemstilling, hvor koncernforbundne selskaber har intern samhandel.

Faget er et supplement til Selskabsbeskatning og International skatteret.

Transfer pricing er samtidig et fundament for International selskabsskatteret og Transfer pricing – Advanced.

Transfer pricing advanced

Fagbeskrivelse

Faget formål er, at give de studerende viden på højeste internationale niveau om den skatteretlige regulering inden for transfer pricing for komplekse typer af koncerninterne transaktioner. Det teoretiske udgangspunkt er OECD's Transfer Pricing Guidelines. Der vil i den forbindelse være fokus på de mest centrale udfordringer i praksis, herunder værdiansættelse og brug af immaterielle aktiver, DEMPE analyse, "Business Restructuring", og løsning af skattekonflikter både nationalt og internationalt. I faget inddrages i muligt omfang de TP områder som OECD fortsat arbejder med.

Faget er dialogbaseret, hvor vi via pensum og cases træner de studerende i problemidentifikation, analyse og perspektivering ud fra en række forskellige og komplekse TP problemstillinger

Indhold

Undervisningen indledes med den seneste udvikling i fortolkning af armslængdeprincippet, herunder implementering af "BEPS" og de TP områder som OECD fortsat arbejder med. Derefter behandles den kraftige

udbygning af OECD's TPG med de forhold og udfordringer det for virksomhederne og skattemyndighederne når de bl.a. anvender armslængdeprincippet, udarbejder eller kontrollerer de interne aftaler, resultatfordelingen ved immaterielle aktiver, DEMPE analyse, "Profit Split" og business restructurings. Endelig behandle konflikthåndtering nationalt og håndtering og afhjælpning af international dobbeltbeskatning i form af MAP og APA m.v.

Undervisningen afsluttes med selskabernes praktiske håndtering og udfordringerne ved brug af TP værktøjer og data, herunder forhold ved value chain analysis og dokumentation/værdiansættelse af DEMPE funktioner.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode i relation til de skatteretlige regler på en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling inden forinden for transfer pricing.

Inden for fagets indhold skal de studerende kunne:

- Anvende teoretiske og metodiske løsningsmodeller på konkrete TP problemstillinger
- Identificere og diskutere de særlige problemstillinger vedrørende værdiansættelse af konkrete koncerninterne transaktioner, herunder immaterielle aktiver, business restructurings og finansielle transaktioner
- Forklare og gengive TP reglerne om koncernintern prissætning
- Vurdere om fakta i en konkret situation er relevant for den skatteretlige TP problemstilling
- Håndtere TP principper og metoder i relation til indkomstopgørelsen
- Analysere den skatteretlige problemstilling med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag til håndtering af koncernens mere komplekse TP problemstillinger
- Reflektere og argumentere for den foreslåede løsning på den skatteretlige problemstilling
- Forklare skatteretlige problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Sammenhænge med øvrige fag

Transfer pricing – Advanced omhandler den særlige, men ofte foreliggende problemstilling, hvor koncernforbundne selskaber har intern samhandel.

Faget er et supplement til Selskabsbeskatning og International skatteret.

Transfer pricing – Advanced er en overbygning på faget Transfer pricing.

Masterprojekt

Fagbeskrivelse

Formålet med masterprojektet er, at de studerende dokumenterer kompetence i anvendelsen af uddannelsens samlede teori-, analyse- og metodeapparat i kombination med anvendelsen af egne erfaringer og læringsmæssige mål på en selvvalgt problemstilling inden for uddannelsens fagområde.

De studerende skal opnå en kritisk analytisk kompetence.

Derudover skal de studerende samtidig opnå en forståelse for problemstillingen med en særlig skattejuridisk fortolkningslære, og kunne anvende såvel subjektive som objektive fortolkningsprincipper.

De studerende skal gennemføre en fagligt forankret argumentation for den valgte problemstillings relevans og formidle de teoretiske, analytiske og metodemæssige overvejelser, der ligger til grund for projektets analyse af problemstillingen.

Ved bedømmelsen af masterprojektet lægges der, ud over det faglige indhold, også vægt på den studerendes stave- og formuleringsevne, idet det faglige indhold dog vægtes tungest.

Faget indledes med undervisning i den skattejuridiske metode, som følges op med en artikel, som skal udarbejdes af de studerende. For at sikre den metodiske og analytiske tilgang, skal de studerende udarbejde en artikel på ca. 10 sider. Artiklen kan udarbejdes i grupper på 2-3 studerende. Grupperne skal endvidere opponere på en anden gruppes artikel. Der gives en ikke medtællende karakter for både artikel og opponentindlæg.

Efter bestået artikel og opponentindlæg, udarbejder de studerende problemformuleringen til masterprojektet, som godkendes af underviseren.

Derefter udarbejdes selve masterprojektet. Selve masterprojektet skrives enkeltvis eller i to-mandsgrupper.

Studienævnet anbefaler denne gruppestørrelse. Derimod vil en gruppestørrelse på tre eller fire studerende kræve dispensation. Dispensationen søges hos studieledelsen, som efter bemyndigelse fra studienævnet kan give dispensation, når helt særlige forhold gør sig gældende. Helt særlige forhold kan være væsentlige ændringer i personlige eller arbejdsmæssige forudsætninger for at indgå i en bestemt gruppe.

Der gives vejledning i forbindelse med projektet i max. 15 timer pr. projekt, inklusive eventuel bi-vejledning.

Det er muligt at afgive ønske om vejleder, men der kan først gives endeligt tilsagn efter den endelige plan er udarbejdet.

De studerende kan efter ansøgning få tildelt yderligere timer til vejledning.

Læringsmål

De studerende skal kunne anvende den juridiske metode ved løsning af en konkret, ukendt og kompliceret problemstilling i relation til et masterprojekt

Inden for uddannelsens kerneområde skal de studerende kunne:

- Foretage begrundede valg mellem forskellige teorier og metoder til brug for belysning af problemstillingen og kunne gøre rede for teorier og metoder/implikationer af brugen heraf
- Udarbejde en problemformulering, der tilgodeser det dobbelte krav om inddragelse af temaer fra undervisningen og egne interesser i en samlet problemstilling, der lever op til målbeskrivelsen for masterprojektet
- Illustrere og argumentere for sammenhænge mellem metode og analytiske udsagn

- Strukturere projektet i en begrundet disposition, så det sikres, at den valgte problemstilling bliver opsummeret og gjort til genstand for refleksion i en samlet konklusion og en eventuel perspektivering
- Analysere juridiske problemstillinger med henvisning til de relevante retskilder og konkludere i form af løsningsforslag
- Forklare problemstillinger og løsningsmodeller på et klart og korrekt sprog

Prøvebestemmelser

Obligatoriske fag

Erhvervsbeskatning	3 timers skriftlig eksamen
EU-ret	3 timers skriftlig eksamen
EU-skatte ret	20 minutters mundtlig eksamen
Fast ejendom	3 timers skriftlig eksamen
International skatte ret	3 timers skriftlig eksamen
Juridisk metode	Afløsningsopgave
Kursgevinster og finansielle kontrakter	3 timers skriftlig eksamen
Momsret	3 timers skriftlig eksamen
Momsret – Afgiftspligtig person	20 minutters mundtlig eksamen
Momsret – Afgiftspligtig transaktion	20 minutters mundtlig eksamen
Personbeskatning	3 timers skriftlig eksamen
Selskabsbeskatning	3 timers skriftlig eksamen
Udbytte og aktieavance	3 timers skriftlig eksamen

Valgfag

Dødsboskifte og dødsboskatte ret	3 timers skriftlig eksamen
Generationsskifte og virksomhedsomd.	3 timers skriftlig eksamen
International selskabsskatte ret	3 timers skriftlig eksamen
Moms – Momsfritagelser	20 minutter mundtlig eksamen
Omstrukturering	20 minutters mundtlig eksamen
Punktafgifter – varebaserede afgifter	20 minutters mundtlig eksamen
Punktafgifter - energiafgifter	20 minutters mundtlig eksamen
Regnskab og skat	3 timers skriftlig eksamen
Rekonstruktion og konkurs	20 minutters mundtlig eksamen
Skatte – og afgiftsproces	20 minutters mundtlig eksamen
Skattekontrol og skattestrafferet	20 minutters mundtlig eksamen
Transfer pricing	3 timers skriftlig eksamen
Transfer pricing – Advanced	3 timers skriftlig eksamen