

**Masterafhandlinger 2012/13**

Titel	År	Resumé	Forfatter
Skattefrie koncerntilskud	12/13	En gennemgang af selskabsskatteloven § 31 D skattefrie koncerntilskud	Jan Schubbert Polaszcz SKAT 72 38 37 67 Ja.Polaszcz@skat.dk
Kontrolmæssig behandling af fast driftsted	12/13	<p>Afhandlingen omhandler den kontrolmæssige behandling af faste driftssteder. Vi blev inspireret til emnet af, at der var et projekt under opsejling i Store selskaber om filialer.</p> <p>Tildelingen af beskatningsretten til udenlandske foretagenders virke findes i OECD's artikel 7, stk. 1. Og det er vigtigt at få kvalificeret de udenlandske foretagender korrekt, da vi dels skal have andel i værdiskabelsen i DK, men også sikre, at der ikke uretmæssigt anvendes underskud.</p> <p>Vi satte os derfor for at undersøge under hvilke betingelser, der statueres fast driftssted samt undersøge, hvordan sikrer vi, at SKAT får dem korrekt registreret.</p> <p>Først har vi foretaget en gennemgang af det juridiske ben for at finde ud af, hvad et fast driftssted egentlig er samt at udlede, hvor der kan være (ikke udtømmende) kontrolmæssige problemer for at statuere fast driftssted. Dernæst har vi foretaget en gennemgang af det kontrolmæssige ben for at se, hvordan kommer data om de faste driftssteder ind i SKAT's systemer og når de så er inde, hvordan kan disse data anvendes i det videre kontrolarbejde, herunder i udsøgninger og sagsbehandling.</p> <p>Beskatningen af fast driftssted er lovhjemlet i SEL § 2, stk. 1, litra a (og KSL § 2, stk.1, nr. 4). Der er ikke megen hjælp at hente i lovbetænkningerne (indført i 1960), hvorfor fortolkningen må findes i bl.a. OECD's modeloverenskomst, artikel 5</p> <p>Konklusionen kan kort siges, at for så vidt angår den registrerede aktivitet et udenlandsk foretagende har i Danmark har vi et godt grundlag for – efter forbedringsønsker i udsøgningsmuligheder (herunder datagrundlag) – at finde frem til egnede kontrolelementer.</p> <p>Sagsbehandler skal dog være opmærksom på de aftalemuligheder der – med kendskab til regelsættet – giver mulighed for at konstruere sig</p>	Lars Alnor og Jacob Eriksen SKAT Indsats – Store selskaber 72 38 22 53 (Jakob) 72 37 44 90 (Lars) Jakob.Eriksen@Skat.dk Lars.Alnor@Skat.dk

		ud af en skattepligt. I afhandlingen gives der eksempler herpå. Det bemærkes, at afhandlingen ikke omfatter spørgsmål om indkomstallokeringen mellem hovedkontor og det faste driftssted.	
Sagsbehandling og retsgarantier i tilknytning til grov uagtsomhed efter sfl § 27, stk. 1 nr. 5	12/13	Der træffes mange afgørelser om ekstraordinær genoptagelse. Afhandlingen indeholder beskrivelse af de regler, der gælder for ekstraordinær genoptagelse i relation til sfl § 27, stk. 1 nr. 5. Herudover sætter afhandlingen SKATs sagsbehandling i forbindelse med ekstraordinær genoptagelse i fokus ved analyse af en række afgørelser truffet af SKAT.	Lone Hauge Justsen og Olav Dam Kanstrup LMO henholdsvis Søften og Horsens Lone: 29 99 57 20, Olav:29 67 35 03 LHJ@LMO.dk ODK@LRO.dk
Beskatning af gevinster på spil	12/13	Afhandlingen beskriver den skattemæssige behandling af gevinster på spil.  Afhandlingen beskriver både spil, der er omfattet af spilleloven, og de finansielle kontrakter der falder ind under statsskattelovens § 4 litra f.  Afhandlingen beskriver også hvordan personer, der er hjemmehørende i Danmark, beskattes af gevinster vundet på spil, der udbydes og arrangeres udenfor Danmark	Niels Peter Krogh Nielsen SKAT 72 37 86 25, eller 26 81 13 26 N.P.kroghnielsen@skat.dk, npkn@live.dk
Arbejdsudlejebegrebet i dansk og international skatteret	12/13	Afhandlingen beskriver arbejdsudlejebegrebet før og efter indførelse af lov nr. 921 af 18. september 2012, hvor nye begreber til brug for vurderingen af, om der foreligger arbejdsudleje indsættes i kildeskattelovens § 2. Samtidig behandles arbejdsudlejebegrebets udvikling i international skatteret samt retskildeværdien af OECD's modeloverenskomst med kommentarer.	Eva Hanskov Jessing Og le Mosegaard SKAT København Eva 72 38 29 10 Ole 72 37 83 32 Eva.hanskov@skat.dk ole.mosegaard@skat.dk
Arbejdsudleje - Nye regler – nye spørgsmål Den nye bestemmelse i KSL § 2 stk.1 Nr.3 pkt.1 og betydningen i praksis	12/13	I afhandlingen analyseres og dokumenteres de nye regler i KSL §2 stk 1.nr.3 om arbejdsudlejebeskatning og sammenlignes med de internationale regler om arbejdsudleje i OECD modeloverenskomsten.	Volker Becker DEinternational Denmark ApS 32 83 00 67 vb@handelskammer.dk
Den skatteretlige behandling af salgsfremmende udgifter i me-	12/13	Afhandlingen omhandler den skatteretlige behandling af salgsfremmende udgifter i medicinalindustrien med særlig henblik på afgræns-	Solveig Andersen SKAT København – Store selskaber

<p>dicinalindustrien.</p>	<p>ningen mellem fuldt fradragsberettigede udgifter iht. Statskattelovens § 6a, Ligningslovens § 8, stk. 1 og udgifter med delvis fradragsret iht. Ligningslovens § 8, stk. 4 (repræsentationsudgifter).</p> <p>I afhandlingen analyseres, om de særlige, ikke-skatte retlige regler, der findes for medicinalindustrien, har betydning for den skatteretlige behandling af de udgifter, som branchen afholder overfor sundheds-personale, herunder bl.a. lægers deltagelse i kongresser mv.</p> <p>Det viser sig, at udgifter, der afholdes i forbindelse med kongresser bliver karakteriseret som repræsentationsudgifter, og derfor som udgangspunkt vil være omfattet af Ligningslovens § 8, stk. 4, men såfremt der foreligger en gensidig bebyrdende aftale, vil det være civilretten, der fastlægger den skatteretlige kvalifikation af udgifterne, hvorfor der i denne situation vil kunne opnås fuldt fradrag for udgifterne. Dette betyder, at der ikke er symmetri med hensyn til fradragsretten for udgifter, der afholdes over for læger og andre sundhedspersoner i en lægemiddelvirksomhed og en medicovirksomhed, i de tilfælde hvor udgifterne i medicovirksomhederne er afholdt som led i gensidige bebyrdende aftaler.</p> <p>Praksis viser, at der lægges vægt på, hvad anledningen til at afholde udgifterne er. Er udgifterne afholdt over for en bestemt kreds af kunder eller forretningsforbindelser, bliver disse udgifter karakteriseret som repræsentationsudgifter med begrænset fradragsret efter Ligningslovens § 8, stk. 4, og er der afholdt udgifter ved samme arrangement, som ikke umiddelbart er repræsentationsudgifter, bliver sådanne udgifter anset som en integreret del af repræsentationsarrangementet, og alle udgifter bliver set under ét som repræsentationsudgifter med fradrag efter Ligningslovens § 8, stk. 4.</p>	<p>72 38 20 53  Solveig.andersen@skat.dk</p>
---------------------------	--	--

**Masterafhandlinger 2011/12**

Titel	År	Resumé	Forfatter
-------	----	--------	-----------

CFC-beskatning Selskabsskattelovens § 32	11/12	Afhandlingen giver en analyse af SEL § 32, som den er udformet i dag, herunder en analyse af hvilke dele af bestemmelsen, der giver problemer ved den praktiske anvendelse af reglerne om CFC-beskatning. Hovedvægten er lagt på de første stykker i § 32, som indeholder betingelserne for, hvornår der skal ske CFC-beskatning, samt hvorledes CFC-indkomsten skal opgøres.	Anitta Lebeck, SKAT, Store selskaber 72 38 21 04 Anitta.lebeck@skat.dk
SKATs sagsbehandling og retssikkerhed	11/12	Afhandlingen tager udgangspunkt i, hvordan retssikkerhedsloven og persondataloven påvirker SKATs sagsbehandling. Herefter vil udvalgte områder indenfor de to love vil blive gennemgået for at se på krydsfelterne over til anden relevant lovgivning samt praksis i forbindelse med behandling af skattesager. Følgende områder vil blive behandlet; selvinkriminering, mistankebegrebet, aktindsigt, partshøring samt indsamling af sagsoplysninger.	Belinda Duus SKAT, Økonomisk Kriminalitet 2, Århus 72 38 33 98 Belinda.duus@skat.dk
BENEFICIAL OWNER – Begrebet og dets Retsvirkninger	11/12	Afhandlingen omfatter en analyse af beneficial owner begrebet i forbindelse med danske selskabers udlodning/betaling af udbytte/renter til udenlandske holding selskaber - Med særlig fokus på retsvirkningen af begrebet, samt retstilstanden primo 2012.	Bo Kruse Lavrsen SKAT 723 85755 / 2144 1238 Bo.Kruse@skat.dk
Inddragelse af registrering af erhvervsdrivende	11/12	Afhandlingen handler om de muligheder, der findes for at forhindre erhvervsdrivende i at påføre staten yderligere tab, når de først er kommet i restance og dermed kræver en effektiv og konsekvent inddrivelse. Der er fokus på tvangsafmeldelse / tvangsopløsning af erhvervsdrivende efter opkrævningslovens § 4, stk. 3 og § 11, stk. 1 og konkurs. Analysen og perspektivering berører både en historisk oversigt, den gældende lovgivning og forslag til fremtidige forbedringer af opkrævningsloven samt den praktiske anvendelse af den.	Dimitra Vasilara SKAT København 7238 8632 Dimitra.vasilara@skat.dk
Personers begrænsede skattefradrag for tab på finansielle kontrakter	11/12	Analyse af, om værnsreglerne i KGL § 32 stk. 2-4 stadig er i overensstemmelse med det oprindelige formål, eller om de er blevet overhalet indenfor af regelændringer for de underliggende aktiver.	Frank Larsen Nykredit 22 22 20 87 frnl@nykredit.dk eller fla@post12.tele.dk
SKATs kundskab ved forsæt eller	11/12	Afhandlingen undersøger, om der kan opstilles nogle retningslinjer for, hvor meget der skal til, før SKAT har fået kundskab i henhold til SFL §27 stk. 2	Helle Andersen

grov uagtsomhed		<p>når den skattepligtige har handlet forsætligt eller groft uagtsomt.</p> <p>Der er foretaget en analyse af udvalgte afgørelser på området sammenholdt med bestemmelsen i SFL §27 stk. 2, dens ændrede ordlyd, forarbejderne til loven og faglitteraturen. Samspillet med SFL §32 stk. 2 vedrørende moms er ligeledes inddraget i analysen.</p> <p>Afhandlingen indeholder også en vurdering af, om bestemmelsen opfylder sit formål, eller om det er muligt at gøre bestemmelsen mere konkret og brugervenlig.</p>	<p>SKAT København 72 38 23 67 Helle.K.Andersen@skat.dk</p>
Den skatteretlige værdiansættelse af aktier i forbindelse med succession efter Aktieavancebeskatningslovens § 34 og 35.	11/12	<p>Afhandlingen behandler de skatteretlige aspekter vedr. værdiansættelse af aktier i forhold til både ikke interesseforbundne parter, herunder i særlig grad ved medarbejderens køb af aktier ved anvendelse af ABL § 35, samt interesseforbundne parter.</p> <p>Afhandlingen behandler retskildeværdien af de gældende værdiansættelses-cirkulærer og disses indbyrdes stilling samt praksis vedr. værdiansættelse efter syn og skøn.</p> <p>Endelig behandler afhandlingen de særlige problemer, der knytter sig til værdiansættelse af passivpost ved anvendelse af reglerne om succession.</p>	<p>Jørn Frølich Kielberg Advokater A/S 63 13 44 01 jf@kielberg.com</p>
Skatte- og momsmæssig fradragsret for rådgiveromkostninger i forbindelse med køb og salg af virksomhed	11/12	<p>I masterafhandlingen undersøges og fastlægges den nugældende retstilstand på området for den skatte- og momsmæssige fradragsret for rådgiveromkostninger til advokater og revisorer i forbindelse med erhvervsvirksomheders køb og salg af virksomhed, herunder køb og salg af aktier og aktiver. Herudover undersøges, analyseres og vurderes de bagved- og underliggende forhold, hensyn og kriterier, der indgår i vurderingen af den skatte- og momsmæssige fradragsret for rådgiveromkostninger. Masterafhandlingen behandler bl.a. den skatteretlige sondring mellem drifts- og anlægsomkostninger, den skattemæssige betydning af indførelsen og ændringen af ligningslovens § 8 J, den momsretlige behandling af momspligtige og momsfritagne rådgiverydelse og fradragsretten herfor, samt holdingselskabers skatte- og momsmæssige fradragsret for rådgiveromkostninger i forbindelse med køb og salg af virksomhed.</p>	<p>Karina Kim Egholm Elgaard KPMG København 73 23 34 24 karinaelgaard@kpmg.dk</p>
Tilflytning og Tilknytning – indtræden af den fulde skattepligt	11/12	<p>Afhandlingen handler om hvilke betingelser, der skal være opfyldt for at en person bliver fuld skattepligtig til Danmark – herunder:</p> <p>Hvornår har man bolig til rådighed?</p> <p>Hvornår har man taget ophold her i landet i henhold til kildeskattelovens § 7?</p> <p>Ophold i henhold til kildeskattelovens § 1 stk. 2 – og skal dette begreb for-</p>	<p>Karina Haagensen Nielsen SKAT Haderslev 72 38 77 54 Karina.nielsen@skat.dk</p>

		<p>tolkes i overensstemmelse med kildeskattelovens § 7?</p> <p>Når det herefter er konstateret, at den fulde skattepligt til Danmark er indtrådt, skal det vurderes, om personen har størst tilknytning til Danmark eller til et andet land i henhold til en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst. Dette gøres ud fra dobbeltbeskatningsoverenskomsternes artikel 4, som bliver gennemgået i afhandlingen.</p>	
Skatteretlige koncerndefinitioner	11/12	En analyse af koncerndefinitionerne i ligningslovens § 2, selskabsskattelovens § 31C og kursgevinstlovens § 4.	<p>Kirsten Pedersen SKAT 72 38 39 16 Kirsten.4.Pedersen@Skat.dk</p>
Captive Insurance mhp. selskabs-skatteloven § 11A og Transfer Pricing	11/12	<p>I afhandlingen vil begrebet Captive Insurance, dvs. koncerninterne forsikringsenheder blive beskrevet, hvorefter den skattemæssige behandling vil blive gennemgået i forhold til Captive Insurance. Udgangspunktet vil være dansk skattelovgivning og specielt bestemmelsen i selskabsskatteloven § 11A. Der vil ofte være grænseoverskridende transaktioner i koncerner med Captive Insurance, hvorfor CFC reglerne og Transfer Pricing reglerne vil blive gennemgået i relation til Captive Insurance.</p> <p>Afslutningsvis beskrives en praktisk tilgang til Captive Insurance, når disse er registreret i et skattelyland, og hvilke redskaber der i den forbindelse kan anvendes.</p>	<p>Klaus Rosenfeldt Bro SKAT, TP Odense 72 38 37 78 klaus.bro@skat.dk</p>
Skattemæssige overvejelser ved rekonstruktion – Teori og praksis	11/12	<p>Afhandlingen gennemgår reglerne og praksis vedrørende underskudsbe-grænsning ved såvel retlige og udenretlige rekonstruktioner af såvel personligt som selskabsejede virksomheder.</p> <p>I afhandlingen analyseres retspraksis vedrørende betingede aftaler, samlede og singulære akkorder, gældskonvertering, kautionstab og moratorier. Af-handlingens formål er igennem en grundig belysning af retsregler og praksis, at give rekonstruktionen aktører de bedste forudsætninger for at iagttage og om muligt optimere skatteaktivets værdi i forbindelse med en virksomheds rekonstruktion.</p>	<p>Lars Boje LMO 8728 2281 lab@lmo.dk</p>
Begrundelsespligten i skønssager	11/12	Afhandlingen omhandler begrundelsesreglerne i forvaltningslovens § 22-24 med inddragelse af ugyldighedslæren. Derudover er der foretaget en undersøgelse af overholdelsen af begrundelsesreglerne i praksis.	<p>Lise Konge SKAT 72 51 72 81 Lise.konge@skat.dk</p>

Legaliteten og brugen af rentefri og lavtforrentede lån i dansk skatteret.	11/12	Afhandlingen omhandler udlån, hvor långiver har en tilknytning til låntager. Personer med interessefællesskaber, familieforhold og inden for den gaveafgiftsmæssige kreds jf. BAL § 22. Er der tale om et reelt lån eller en gave? Hvis det viser sig over tid, at der aldrig har været tale om et lån. Skal der foretages rentefiksering? Afhandlingen omhandler ikke tilfælde omfattet af LL § 2.	Loni Strange Jensen SKAT Sagscenter Person 4, Storebælts Erhvervspark 3, 4220 Korsør. 72 38 32 63 Loni.jensen@skat.dk
Afskrivningsret på golfbaneanlæg?	11/12	I afhandlingen foretages der en gennemgang af reglerne for de afskrivningsområder golfbaneanlæg kredser sig om både generelt og konkret for goldbaneanlæg. Reglerne for accessoriske afskrivninger, afskrivninger på dræningsanlæg og afskrivninger vedrørende bygninger og anlæg på lejet grund gennemgås, ligesom problemstillingen omkring hvorvidt der stadig er afskrivningsret efter statsskattelovens § 6 litra a drøftes.	Lotte Wulff og Henrik Birkholm Skat København, Store selskaber 72 38 21 02 og 72 37 86 42 Lotte.Wulff@Skat.dk og Henrik.Birkholm@Skat.dk
SKATS reaktionsmuligheder i Transfer pricing sager	11/12	Afhandlingen undersøger SKATS reaktionsmuligheder, når den pligtige TP-dokumentation ikke fremlægges på forlangende. Såvel civilretslige som strafferetlige reaktionsmuligheder inddrages, herunder eventuelle sammenstød af retsregler.	Preben Brandt Petersen SKAT, Store selskaber, TP 2 Odense 72 38 36 05 Preben.petersen@skat.dk
Investeringselskaber *Skatteoptimering i virksomhedsordningen”	11/12	Analyse af ABL § 19 og hvilke muligheder åbner sig, når virksomhedsordningen finder anvendelse.	Simon Wognsen Simon.wognsen@skat.dk
Skatteopgaven - skattemyndighedernes kompetenceudøvelse	11/12	Afhandlingen gennemgår skattemyndighedernes kompetence – herunder de forfatningsretlige rammer og forholdet mellem skatteministeriet, SKAT og Landsskatteretten. Det vurderes hvilken retssikkerhed borgeren står tilbage med ved en given kompetenceudøvelse	Martin Yousif SKAT 72 37 76 10 Martin.yousif@skat.dk
Rekonstruktion af insolvente virksomheder	11/12	Er der blevet bedre muligheder for at rekonstruere midlertidigt insolvente virksomheder indenfor det lovregulerede område med tilblivelsen af de nye regler om rekonstruktion ?	Randi Kötter Møller & Madsen reg. Revisionsakties. 30 68 71 81 rk@moller-madsen.dk

## Masterafhandlinger 2010/11

Titel	År	Resumé	Forfatter
Naturprojekter - beskatning af tilskud og fradrag for udgifter til naturprojekter.	10/11	Afhandlingen er skrevet på baggrund af bindende svar i SKM2010.388.SR, Tilskud til friluftsliv - fradrag efter nettoprincippet. Gennemgang af retsgrundlaget for selve tilskuddet. Gennemgang af skattemæssige regler for beskatning af tilskud og fradrag for de med tilskuddet betingede udgifter. Erhvervsmæssig virksomhed kontra ikke-erhvervsmæssig virksomhed med hovedvægt på skovbrug. Arbejdsmarkedsbidrag ved tilskud til lodsejers eget arbejde.	Georg Larsen SKAT Nordjylland, Hjørring 72 38 41 68 georg.larsen@skat.dk
Skatteforbehold & Omgørelse Skatteforvaltningsloven § 28 og § 29 Analyse af udviklingen i praksis og retssikkerhed	10/11	Problemformulering Vi ønsker gennem en analyse af udviklingen i praksis og retssikkerhed, at afklare følgende spørgsmål: 1. Hvordan har det påvirket betingelserne for skatteforbehold og for at opnå tilladelse til omgørelse, efter der er blevet lovgivet herom? 2. I hvilket omfang er reglerne for skatteforbehold og omgørelse retssikkerhedsmæssigt betryggende?	André Kowalczyk Reg. revisor 20 40 43 14 ak@flac.dk  Klaus Deichmann Alm. Brand 20 48 80 01 abrkd@almbrand.dk
Partnerselskabet. ... transparens med blinde vinkler ... ?	10/11	Diskussion omkring partnerselskabets skattesubjektivitet herunder diskussion af praktiseret gældende ret for selskabsformen. Endvidere diskussion af, om partnerselskabet med vedtagelsen af den nye selskabslov igen kan blive et selvstændigt skattesubjekt.	Peter Seeberg Dansk Revision Randers 89 12 50 00 ps@danskrevision.dk



<p>Det skatteretlige partsbegreb – i forvaltningsretlig belysning</p>	<p>10/11</p>	<p>Ved lov nr. 427 af 6. juni 2005 blev det forvaltningsretlige partsbegreb som udgangspunkt overført til skatteretten i forhold til partshøringen i SFL §§ 19 og 20, samt i forhold til klageberettigelse efter SFL §§ 36 og 40. Ændringen i skatteforvaltningsloven kan herved få betydning i forhold til hvilke skatteretlige parter der kan påberåbe sig partsrettigheder efter såvel forvaltningsloven, som efter skatteforvaltningslovens bestemmelser. Myndighederne på skatterettens område er desuden underlagt en særlig streng tavshedsforpligtelse i SFL § 17, hvorfor det anses at være af væsentlig betydning af få fastlagt hvem der kan anses at være part i en skattesag, og herved omfattet af lovgivningens partsrettigheder.</p> <p>Afhandlingen indeholder en analyse af regler og praksis vedrørende det skatteretlige partsbegreb. Grænserne for det skatteretlige partsbegreb undersøges, således som kredsen af hørings- (SFL §§ 19 og 20) og klageberettigede (SFL §§ 36 og 40) er fastsat i skatteforvaltningsloven. Med henblik på en nærmere skatteretlig forståelse af partsbegrebet i forhold til det forvaltningsretlige begreb ”væsentlig, direkte og individuel retlig interesse” tager analysen afsæt i partsbeføjelserne: Partsaktindsigt, Partshøring, og Klageberettigelse. Afslutningsvist analyseres afgrænsningen af partsbegrebet i den administrative rekurs overfor søgsmålsinteressen i retsplejeloven.</p>	<p>Uffe Bjerre SKAT 72 51 71 18 Uffebjerre@yahoo.dk</p>
<p>Finansielle kontrakter og Virksomhedsordningen</p>	<p>10/11</p>	<p>Er der hjemmel i virksomhedsskatteoven til at opstille et tilknytningskrav som betingelse for, at en finansiel kontrakt kan indgå i virksomhedsøkonomien?</p>	<p>Lene Bundgaard Lorenzen Sydbank lenrik@lenrik.dk</p>
<p>Henstand efter SFL § 51</p>	<p>10/11</p>	<p>Afhandlingen tager udgangspunkt i, at LSR har offentliggjort to kendelser vedrørende henstand, som tilsyneladende er i modstrid med de tidligere offentliggjorte domme på området. Afhandlingen analyserer retskilderne vedrørende henstand og uddrager gældende ret heraf. Afhandlingen konkluderer, at LSRs seneste praksis ikke er i overensstemmelse med gældende ret.</p>	<p>Birgitte Grøntved Bundgaard SKAT Fredensborg 72 38 84 40 Birgitte.Bundgaard@SKAT.dk</p>

Arbejdsudleje contra entreprise	10/11	<p>Afhandlingen er en analyse af regler samt praksis på området for arbejdsudleje og entreprise</p>	<p>Ewa Andersen SKAT 72 38 95 44 Ewa.Andersen@Skat.dk</p> <p>Bettina Stricker SKAT 72 38 97 14 Bettina.Stricker@Skat.dk</p>
Skyggegenbeskatning	10/11	<p>En analyse af genbeskatning af underskud i udenlandske datterselskaber ved særlige dispositioner efter § 15, stk. 8 i lov nr. 426 af 6. juni 2005 jf. ligningslovens § 33 E.</p> <p>I afhandlingen bliver det analyseret, hvornår de særlige dispositioner i praksis kan anses for at være opfyldt, således at <i>skyggegenbeskatning</i> finder sted, og er denne praksis er i overensstemmelse med gældende ret i relation til lovens ordlyd og hensigter.</p>	<p>Jens-Ole Larsen SKAT, Store Selskaber København 4 72 38 30 65 Jens-ole.larsen@skat.dk</p>
Generationsskift – på vej ud af en finansiel krise	10/11	<p>Masterafhandlingen omhandler reglerne for overdragelse af hovedaktionærselskaber til nærtbeslægtede, hvilket derfor omfatter formueskattekursreglerne og overdragelse med og uden succession.</p> <p>Herudover rettes der fokus på hvilken betydning den finansielle krise har haft for værdiansættelse af virksomheden, samt hvilke konkrete optimeringsmuligheder, den finansielle krise har givet grobund for.</p>	<p>Jesper Klysner Beierholm – revisionspartnerselskab 96 34 78 95 jek@beierholm.dk</p>
Værnsregel mod mellemholdningsselskaber	10/11	<p>Overordnet set belyses:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hvad er konsekvenserne når selskaberne bliver omfattet af værnsreglen.</li> <li>➤</li> </ul> <p>Moderselskabets primære funktion, Aktieavancebeskatningslovens § 4 S stk. 1 nr. 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hvor meget eller hvor lidt "anden virksomhed" skal der til for, at værnsreglen ikke finder anvendelse.</li> <li>➤</li> </ul> <p>Aktivitetskravet i Aktieavancebeskatningslovens § 4 A stk. 3 nr. 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hvad menes der med at moderselskab et ikke udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende aktiebesiddelsen</li> </ul> <p>Ejer kravet i Aktieavancebeskatningslovens § 4 A stk. 3 nr. 3:</p>	<p>Kenneth Krog Hemmingsen Skattecenter København Store selskaber 72 38 26 Kenneth.Hemmingsen@skat.dk 35</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hvilken betingelser skal der være opfyldt før værnsreglen træder i kraft efter betingelsen om ejer krav.</li> <li>➤ Hvordan skal selskabsstrukturen opbygges for, at undgå at ramme ind i værnsreglen i forhold til ejer kravet.</li> <li>➤ Hvilken konsekvenser kan en anden aktionærs dispositioner have for de andre aktionærer.</li> </ul> <p>Krav om optaget til handel efter Aktieavancebeskatningslovens § 4 A stk. 3 nr.:</p> <p>Hvad menes der med optaget til handel på et reguleret marked eller en multi-lateral handelsfacilitet.</p>	
<p><b>Skattemæssige konsekvenser af driftstab og erstatningsansvar udenfor kontrakt</b></p> <p>Udslag af normal driftsrisiko, hvordan vurderes det i forhold til fradragsret?</p>	10/11	<p>Baggrunden for at jeg har valgt at skrive om skattemæssig behandling af erstatningsansvar udenfor kontrakt og driftstab, er de senere års udvikling i nogle bankers salg af pantebreve hidrørende fra ejendomsspekulanter, hvor værdiansættelsen givetvis vil medføre erstatningsansvar for bankerne overfor pantebrevskøberne.</p> <p>Videre har en del sager vist, at nogle bankers måde at foretage långivning og kreditvurdering på er temmelig lemfældig, om alt udlån i disse banker kan siges at være udslag af normal driftsrisiko og derfor fradragsberettigede driftstab er juridisk uvist på nuværende tidspunkt.</p> <p>Det første forhold vil uden tvivl i de kommende år medføre nye sager, hvor det yderligere vil blive afklaret, hvor bredt begrebet økonomisk rådgivning ydet som udslag af normal driftsrisiko for rådgivere skattemæssigt strækker sig.</p> <p>Over de senere år er rådgivere og virksomheder i flere tilfælde blevet nægtet fradrag for betalte erstatninger/konstaterede driftstab som følge af udførte eller udeladte handlinger/kontroller. Fælles for disse afsagte afgørelser og domme er, at tabene ikke anses for at være opstået som udslag af normal driftsrisiko. Så hvor går denne grænse?</p> <p>Afhandlingen tager udgangspunkt i civilretten og om der erstatningsretligt kan defineres ensartede sags typer der efterfølgende kan følges over i Skatte-</p>	<p>Kirsten Grønlund Pedersen SKAT Syddanmark, Odense 72 38 38 17 Kirsten.g.pedersen@skat.dk</p>

		<p>retten.</p> <p>Derefter gennemgås hjemlerne som der kan gives fradrag efter i skatteretten. Samspillet i Statsskattelovens §§ 4 – 6, Statsskattelovens § 6 og Kursgevinstlovens §§ 3, 17, 14 og 25. Udvalgte afgørelser gennemgås og afslutningsvist forsøges spørgsmålet om udslag af normal dirftsrisiko besvaret.</p>	
Selskabsskattelovens § 2 A – check the box	10/11	Fortolkning og analyse af selskabsskattelovens § 2 A.	<p>Lene Holst Nielsen SKAT 22 40 22 58 Lene.H.Nielsen@skat.dk</p>
Renteskattens Anatomi	10/11	<p>I afhandlingen analyseres retstilstanden vedrørende udenlandske selskabers begrænsede skattepligt af renter og visse kursgevinster fra koncernforbundne her i landet hjemmehørende selskaber mm. jf. SEL § 2, stk. 1, litra d og h.</p> <p>Indeholdelsespligten jf. KSL § 65 D, formelle og administrative spørgsmål behandles.</p> <p>Det undersøges, om der er situationer, der synes at falde ind under lovens formål uden at blive opfanget af reglerne. Modsat undersøges, om situationer omfattes på trods af, at dette synes formålsstridigt.</p> <p>Indarbejdelsen af kursgevinstskat jf. SEL § 2, stk. 1, litra h gennemgås.</p> <p>Herudover behandles regelsættets internationale vinkel, og der knyttes kommentarer til Landsskatterettens afgørelser i SKM2010.729.LSR og SKM2011.57.LSR.</p>	<p>Marianne Gebauer Thorup SKAT, St S TP Høje Taastrup 72 38 35 29 Marianne.Thorup@Skat.dk</p>
Grænseoverskridende indtægter og udgifter – international dobbeltbeskatning og lempelsesmuligheder	10/11	<p>Afhandlingen belyser den nuværende retsstilling ved dobbeltbeskatning og muligheden for lempelse i en dansk indkomstopgørelse gennemgås med eksempler på beregning og den praktiske håndtering af søgning om lempelse.</p> <p>Afhandlingen belyser herefter de senere års ændringer i den danske skatlovgivning (tvungen dansk sambeskatning og territorialprincippet). Endelig drøfter afhandlingen grundlæggende problemstillinger, herunder brutto/nettoprincippet samt giver forslag til justeringer i den praktiske anvendelse af reglerne.</p>	<p>Karen Molin Holste AP Moller-Maersk 00 45 33 63 34 41 Karen.holste@maersk.com</p>

Immaterielle aktiver og værdiansættelse – set fra et dansk og amerikansk synspunkt	10/11	Med udgangspunkt i SKATs nye værdiansættelsesvejledning og værdiansættelse af enkeltoverdragelser af immaterielle aktiver mellem interesseforbundne parter foretages en komparativ analyse af dansk og amerikansk lovgivning med hensyn til værdiansættelse, herunder principper og retspraksis, samt periodiske priskorrekationer	Pia Winkel Danisco A/S +45 29 48 44 03 Pia.winkel@danisco.com piawinkel@yahoo.dk
Beviser og sagsoplysning i Transfer pricing- sager	10/11	Afhandlingen dækker de mange bevismæssige krav og krav om sagsoplysninger, der stilles til henholdsvis skattemyndigheden og skatteyder i Transfer pricing-sager, herunder de problemer der er med at opfylde disse krav. Det vil sige, at afhandlingen kommer ind på bevisbyrden for henholdsvis faktum (sagsoplysning) og retsfaktum, men også hvornår de bevismæssige krav for henholdsvis skattemyndighed og skatteyder er lempet eller skærpet.	Henrik Juhl TP Århus 2, Store selskaber 7238 41 69 Henrik.juhl@skat.dk
Selskabers solvente opløsning	10/11	En beskrivelse af praksis ved opløsning af solvente selskaber jf. selskabslovens § 216 og § 217. Hvilke forskelle er der mellem en skattekvittance og en betalingskvittering. Den bindende virkning af skattekvittancer og betalingskvitteringer. Kan en skattekvittance afgives som et bindende svar?	Lone Bitz Witt SKAT – Middelfart 72 38 74 35 Lone.witt@skat.dk

## Masterafhandlinger 2009/10

Titel	År	Resumé	Forfatter
Virksomhedsordningen ctr. selskabsbeskatning	09/10	<p>En komparativ analyse om forskellen mellem beskatning efter virksomhedsordningen og selskabsbeskatning.</p> <p>Afhandlingen behandler forskellen i en lille virksomhed med en eller to ejere og tager udgangspunkt i at forskellen mellem de to virksomhedsbeskatningsformer de sidste år er blevet mindre og mindre.</p> <p>Der er i afhandlingen også medtaget enkelte etiske forskelle, da sådanne også kan være afgørende for den enkeltes valg.</p>	<p>Lis Lindegaard Piaster revisorerne, Birkerød 45 81 45 91 lli@piaster.dk</p>
Rentekildebeskatning og gennemstrømningsselskaber indenfor EU	09/10	<p>Vurdering af det retlige hjemmelsgrundlag for tilbageholdelse af dansk kildekat af renter betalt af danske selskaber til udenlandske koncernforbundne selskaber hjemmehørende indenfor EU og som er ejet af kapitalfonde beliggende i skattely-lande. En skatteretlig diskussion omkring placering af det retmæssige ejerskab til renterne fører til en konklusion om, at danske værneregler på området er nødvendige for dansk beskatning, og at disse regler vil kunne hindre kapital i at flyde ud af Danmark og EU, skattefrit. Der kigges på værneregler på området indført i Tyskland og Spanien samt anti-misbrugsregler indsat i den engelsk-amerikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst</p>	<p>Dorota Maria Bach Christensen SKAT, Store selskaber 20 66 41 18 Dorotaosth@hotmail.com</p>
Rentefradragsreglerne for selskaber/koncerner med tonnagebeskattet indkomst - herunder effekten af selskabs-skattelovens § 11 B	09/10	<p>De tidligere og nuværende regler for behandling af nettofinansudgifter efter tonnageskattelovens § 12, stk. 1 beskrives og behandles indgående med henblik på at konstatere om formålet med tonnageskattelovens § 12, stk. 1 er opretholdt i forbindelse med ændringen af bestemmelsens ordlyd ved indførelse af rentebegrænsningsreglerne, jf. SEL § 11 B med virkning fra og med den 1.7.2007.</p> <p>EU Kommissionens godkendelse af den danske tonnageskatteordning samt den tilsvarende godkendelse af ændringen af TSL § 12, stk. 1 inddrages tillige ved undersøgelsen.</p> <p>Med den nuværende henvisning i TSL § 12, stk. 1 til SEL § 11 B undersøges effekten af SEL § 11 B herefter for de tonnagebeskattede selskaber.</p> <p>Endvidere behandles spørgsmålet om SEL § 11 C tillige er gældende for de tonnagebeskattede selskaber.</p>	<p>Benn Michael Nielsen SKAT, Store selskaber 72 38 65 75 benn.nielsen@skat.dk</p>

<p>Privat anvendelse af virksomhedens aktiver i moms og skatteretlig belysning. Herunder en analyse af reglerne for ferie/hotelejerlejligheder</p>	<p>09/10</p>	<p>Det fremgår af momssystemdirektivet, at der kan ske refusion af hele momsen ved købet, når blot aktivet anskaffes med den hensigt til en vis grad at anvende aktivet til økonomisk virksomhed. Direktivet giver ikke hjemmel til, at revurdere det oprindelige fradrag. Det betyder ikke, at direktivet giver adgang til fradrag for moms af private udgifter, da direktivet på anden måde foreskriver regulering af privat anvendelse. Spørgsmålet er, om den danske momslov følger direktivet, herunder om den giver adgang til en effektiv regulering af den private anvendelse.</p> <p>Skattesystemet udelukker i stort omfang (den del af) aktiver, der anvendes privat, medmindre virksomheden drives i selskabsform. Det giver i væsentlig grad adgang til en revurdering af det oprindelige fradrag. Spørgsmålet er, om disse forholdsregler sikrer, at der ikke kan ske skattemæssigt fradrag for privat anvendelse.</p> <p>Der sættes desuden fokus på, om resultatet af moms og skattereglerne på området for privat brug af virksomhedens aktiver kan falde forskelligt ud. Til en analyse heraf er konklusionerne anvendt til en bedømmelse af ferieejlejligheder. Det viser, at udfaldet af anskaffelse og drift af sådanne lejligheder kan resultere i momspligt, mens der kan blive tale om skattefrihed ved salg + sommerhusregler ved udlejning, hvis det kan dokumenteres, at hensigten ved anskaffelse og brug har været at anvende lejligheden som et sommerhus.</p> <p>Analysen viser desuden, at det kan være usikkert, om Danmark momsmæssigt kan fastholde sommerhusreglerne, hvis spørgsmålet forelægges EU-domstolen.</p>	<p>Jette Rossen Jakobsen SKAT 72 37 97 61 Jette.R.Jakobsen@skat.dk</p>
<p>Indtræden og udtræden af tonnagekatteordningen</p>	<p>09/10</p>	<p>Reglerne om ind og udtrædende af tonnageskatteordningen, og den skattemæssige behandling af indkomsten.</p>	<p>Thorkil Ejstrud Store selskaber, SKAT, Højbjerg. Århus 72 38 84 48 Thorkil.Ejstrud@skat.dk</p>
<p>Gældseftergivelse i koncern- og hovedaktionærforhold</p>	<p>09/10</p>	<p>Analyse af de forskellige skatteregler i forbindelse med gældseftergivelse mellem interesseforbundne parter, herunder samspillet reglerne imellem. Afhandlingen indeholder en gennemgang af skattereglerne af såvel kreditor som debitor.</p> <p>Hvordan skal det at et aktiv er ”tilknyttet” den tonnagebeskattede virksomhed forstås?</p>	<p>Lars Bo Nielsen SKAT 72 38 20 61 Lars.Nielsen@skat.dk Mogens Rasander SKAT 72 38 20 90 Mogens.Rasander@skat.dk</p>

Valg- og reparationsmuligheder i virksomhedsordningen	09/10	Analyse af den skattepligtiges forskellige valgmuligheder i forbindelse med selvangivelsesarbejdet og efterfølgende reparationsmuligheder i form af 1) genoptagelse efter SFL §§ 26-27, 2) til- og fravalg af virksomhedsordning efter VSL § 2 stk. 2, 3) ændring af hensættelse til senere hævnning efter VSL § 10 stk.1, 4) selvangivelsesomvalg efter SFL § 30, 5) civilretlig annullering eller fejlrettelse og 6) omgørelse efter SFL § 29	Frans Eskil Nørgaard SKAT, Horsens 72 38 43 93 (arbejde), 86 52 57 06 (privat) Frans.Noergaard@Skat.dk; fn@newmail.dk
Skattereformens konsekvenser for selskab og investor	09/10	Skal investor likvidere sit selskab som følge af den skærpede beskatning på værdipapirer. Herudover gennemgår afhandlingen også problemstillingerne omkring omvendte juletræer og statusskifte af aktier. Vil investor stifte nye selskabskonstruktioner som på baggrund af nye regler af skattereformen	Kim Høgsberg Nordea Private Banking 33 33 68 07 Kim.hogsberg@nordea.com
Komparativ analyse af det skatteretlige ejerskab til immaterielle aktiver i dansk og amerikansk skatteret.	09/10	Formålet med afhandlingen er at foretage en komparativ analyse af det skatteretlige ejerskab til immaterielle aktiver i henholdsvis Danmark og USA samt betydningen af dette for allokeringen af det økonomiske afkast af de immaterielle aktiver. Via den komparative analyse er det hensigten at afdække de transfer pricing-problemstillinger, som eventuelle forskelle i det skatteretlige ejerbegreb i de to lande giver anledning til.	Niels Jensen SKAT, Store Selskaber TP København 72 37 55 10 niels.2.jensen@skat.dk
Begrænset skattepligt for udenlandske selskaber – undersøgelse af den centrale begrebsdannelse	09/10	Afhandlingen diskuterer begrebsdannelsen i SEL § 2, stk. 1, litra a, 1. pkt.; det centrale begreb for fast driftssted Der tages afstand fra gældende administration af området. Den mest almindeligt forekommende antagelse om regeludfyldelsen hos administrationen og i gældende teorier derom vurderes som uhjemlet og i øvrigt gennemført i praksis som metodemæssigt inkonsekvent. Synspunktet er herefter, at administrationen alene bør anvende SEL som retskilde, hvorefter dobbeltbeskatningsaftaler og OECD's modeloverenskomst alene kan anvendes til løsning af eventuel dobbeltbeskatningssituation. Afhandlingen er skrevet efter undersøgelse af historiske kilder om Grundlovens § 43, statsskatteloven, selskabsskatteloven, Traktatkonventionen og OECD's modeloverenskomst. Afhandlingens vægt er ligeligt fordelt på undersøgelse af ældre og nyere tilfælde om iagttagelse af delegationsforbuddet, senest ved SKM2010.194Ø, samt om fast driftssted, senest ved SKM2010.207SR.	Ejvind Johansen SKAT, Store Selskaber 72 38 22 15 ejvind.johansen@skat.dk



Har selskaber altid fradrag for den skattepligtige indkomst.	09/10	I afhandlingen gennemgås de tilfælde, hvor selskaber ikke kan fratække lønudgifter i den skattepligtige indkomst. Afhandlingen er opdelt i afsnit med relations til selskabets stiftelse, selskabets løbende drift, selskabets aktiver, aktionærernes kapitalinteresser og endelig salg af selskabets egne aktiver	Ole Nielsen SKAT 72 38 11 91 Ole.5.nielsen@skat.dk
Skævdeling af deklareret og maskeret udbytte	09/10	Afhandlingen omfatter en analyse af hvordan skævdeling af udbytte behandles skattemæssigt, herunder om der er forskel på deklareret og maskeret udbytte. Afhandlingen afdækker hvorvidt skævdeling kan godkendes med skatteretlig virkning.	Søren Wiborg Jensen SKAT Syddanmark, Haderslev, 72 38 95 98 soeren.w.jensen@skat.dk
Betalingskorrektion og omgørelse	09/10	Afhandlingen beskriver, i hvilke situationer en skatteyder har krav på betalingskorrektion efter ligningslovenes § 2, stk. 5, og/eller mulighed for omgørelse efter skatteforvaltningslovens § 29, samt den problemstilling, at flere skatteydere i samme situation ikke altid kan anvende de samme regler.	Dorthe Runebo SKAT 72 38 15 48 Dorthe.runebo@skat.dk
Kildebeskatning af tjenesteydelser – En udvidelse af fast driftsstedsbegrebet	09/10	I kommentarerne til OECD's modeloverenskomst fra 2008 er det opstillet et forslag til udvidelse af definitionen af fast driftssted således, at levering af tjenesteydelser under visse forudsætninger skal konstituere fast driftssted for det leverende foretagende, uagtet de sædvanlige betingelser herfor ikke er opfyldt. Afhandlingen gennemgår den foreslåede bestemmelse, herunder hvilke betingelser OECD opstiller for denne og baggrunden herfor. Afhandlingen sammenligner også med den tilsvarende kildebeskatning af tjenesteydelser, som man kan finde i konkrete dobbeltbeskatningsoverenskomster samt ikke mindst med den allerede eksisterende tilsvarende bestemmelse i FN's modeloverenskomst. Afhandlingen analyserer og kommenterer endeligt de mulige bevæggrunde for OECD's forslag og forholdet til det internationale pres for udvidet adgang til kildebeskatning af tjenesteydelser.	Jesper Anker Hansen Deloitte 36 10 23 41 jeshansen@deloitte.dk
Selskabers etableringsomkostninger – i lyset af den seneste skatte-reform	09/10	Afhandlingen analyserer afgrænsningen af driftsomkostninger over for anlægsudgifter i lyset af skattereformen. Skattereformen, som har virkning fra og med indkomståret 2010, ophæver ligningslovens § 8 I og § 8 J. Konsekvensen heraf er, at statsskatteloven § 6a får en mere fremtrædende plads i reguleringen af etableringsomkostningsområdet. Afhandlingen udvikler en ny indgangsvinkel til identifikation af fradragberettigede driftsomkostninger over for ikke-fradragberettigede etableringsomkostninger. Den nye indgangsvinkel fokuserer på en	Troels Mondrup Andersen SKAT Midtjylland 72 38 55 73 troels.andersen@skat.dk

		<p>(kort) analyse af en given dispositions økonomiske konsekvenser (ud fra tre relativt enkle kriterier).</p> <p>Afhandlingen konkluderer, at der er en høj grad af ensartethed og logik i Højesterets afgørelser om afgrænsningen af driftsomkostninger overfor anlægsudgifter og etableringsomkostninger, hvilket i øvrigt også er et kendetegn for Landsrettens og Landsskatterettens afgørelser.</p> <p>Afhandlingen konkluderer i øvrigt, at skattereformen har medvirket til en høj grad af systematik og gennemsigtighed i den skattemæssige behandling af etableringsomkostninger.</p>	
Brugte andele i kommanditselskab	09/10	<p>Er der eventuelt forskelle i behandlingen af andel i kommanditselskab, når andelen er anskaffet som ny eller brugt,</p> <p>Ved opgørelse af anskaffelsessummen</p> <p>I den løbende drift</p> <p>Når avancen opgøres i sidste ende?</p>	<p>Ulla Randi Jensen  Skattecenter Erhverv, Anpartsvirksomhed  72 38 21 63  ulla.r.jensen@skat.dk</p>

## Masterafhandlinger 2008/09

Titel	År	Resumé	Forfatter
Skattefri spaltning af selskaber uden tilladelse	08/09	Problemstillingerne vedrørende spaltningsdato, delopgørelse og værdiansættelse.	Bethina Hansen SKAT 72 38 83 97 Bethina.Hansen@skat.dk
Andelsbeskattede andelsselskabers overgang til almindelig selskabsbeskatning	08/09	Afhandlingen er koncentreret om problemstillinger omkring opgørelse af overgangsformuerne og indgangsværdierne ved overgang efter Sel § 5 B samt FUSL § 12 og 14e. Endvidere er problemstillinger vedr. beskatning af overgangsformuen behandlet.	Marian Bech Pedersen SKAT SKAT Midtjylland, Randers 72 37 52 91 Marian.bech.pedersen@skat.dk
Dansk fraflytterbeskatning af aktier	08/09	Afhandlingen behandler de nye regler i aktieavancebeskatningsloven omkring beskatning af aktier m.v. i forbindelse med fraflytning eller ændring af skattemæssige hjemsted. Reglerne blev vedtaget i september 2008 med tilvirkende kraft fra datoen for fremsættelse af lovforslaget, og skal afskærer især hovedaktionærer fra at flytte til udlandet og derefter tømme sit selskab ved udlodning af udbytte.  Afhandlingen behandler endvidere både de nye og gamle regler set i forhold til indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster og EU-retten.	Jan Gerdes SKAT 72 37 94 03 Jan.gerdes@skat.dk
Kvalifikation af beboelsejendomme og ejerboliger i ejendomsavancebeskatningsloven	08/09	Formålet med afhandlingen er, at analysere sammenhængen mellem bestemmelserne i EBL og den praksis, der har udviklet sig med hensyn til ejendommens anvendelse og vurderingsmæssige status. Analysen vil fokusere på, hvilke faktorer, der har betydning for, om ejendommen kan blive omfattet af fritagelsesbestemmelserne i EBL § 8 og § 9, samt hvornår disse faktorer skal være opfyldt. I den forbindelse vil bl.a. følgende spørgsmål være relevante: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vægter ejendommens vurderingsmæssige status eller ejendommens faktiske anvendelse højest?</li> <li>- Har det betydning, at ejendommen har været anvendt til forskellige formål i løbet af ejertiden, og i givet fald hvilken?</li> <li>- Hvad er betingelserne for at en ejendom kan omfattes af fritagelsesbestemmelserne, når der sker udstykning?</li> </ul> Er der lovhjemmel til beskatning af avancer på ejendomme, der i	Jette Andersen SKAT Midt og Vestsjælland 7238 77 31 Finn Winther SKAT Midt og Vestsjælland 72 38 92 68

		ejerperioden har været anvendt til bopæl, men som på afståelsestidspunktet anvendes til andet formål end beboelse.	
Afskrivninger på accessoriske bygninger, lokaler og anlæg, jf. afskrivningslovens § 14, stk. 3	08/09	Formålet med afhandlingen er, at foretage en analyse af reglerne for afskrivninger på accessoriske bygninger og lokaler, som ikke er selvstændigt afskrivningsberettigede, jf. afskrivningslovens § 14, stk. 2, nr. 1 – 3, samt øvrige accessoriske anlæg, som er afskrivningsberettigede efter afskrivningslovens § 14, stk. 3.	Frank Meyer Store selskaber, SKAT, 72 38 44 71 Frank.Meyer @skat.dk
Økonomisk kriminalitet, herunder kontrolbeføjelser og kontrolredskaber	08/09	Undersøgelse af om SKAT har de kontrolbeføjelser og kontrolredskaber som er nødvendige i kampen mod økonomisk kriminalitet, herunder om der er muligheder nok i bestemmelserne. Men også en undersøgelse af om SKAT har de nødvendige værktøjer til rådighed for at få stoppet modspillerne. Endvidere lidt om politisamarbejde.	Janne D. Christiansen Skattecenter Roskilde 72 37 33 55 Janne.christiansen@skat.dk
Gulpladebiler – beskatning og momsfradragsbegrænsning	08/09	Tværfaglig afhandling om beskatning af almindelige gulpladebiler og specialindrettede køretøjer samt momsfradragsbegrænsningen heraf.  Der foretages en nærmere analyse af: -hvornår et køretøj anses for at være et specialindrettet køretøj -hvilken anvendelse der medfører beskatning af den faktiske anvendelse af et specialindrettet køretøj -hvornår bevisbyrden er løftet for, at der ikke skal ske rådighedsbeskatning -hvornår der skal ske momsfradragsbegrænsning  Der foretages efterfølgende en sammenholdelse af konklusionerne i de 4 problemspørgsmål.	Michael Sølund Skattecenter Ballerup 72 37 55 41 Michael.solund@skat.dk Stinne Guldborg Skattecenter Ballerup 72 37 65 13 stinne.guldborg@skat.dk
Er kapitalfondsindgrebet i strid med EU-retten	08/09	Afhandlingens formål er at konkludere hvorvidt selskabsskatelovens § 11 B, stk. 6, er i strid med EU-retten. Dvs. om det er i strid med EU-retten, at der kun kan medregnes 20 pct. af anskaffelsessummen for direkte ejede udenlandske koncernforbundne selskaber, som ikke indgår i sambeskatningen.	Claus Bilberg Jensen Deloitte 40 27 25 64 cbjensen@deloitte.dk

## Masterafhandlinger 2007/08

Emneord	Titel	År	Resumé	Forfatter
Arbejdsudleje og entreprise	Udenlandsk arbejdskraft i byggebranchen (Sondringen mellem arbejdsudleje og entrepriseaftale)	07/08	<p>Formålet med afhandlingen er at undersøge, om der er behov for en præcisering af, hvorledes man sondre korrekt mellem arbejdsudleje og entreprise.</p> <p>Afhandlingen indeholder en beskrivende gennemgang af arbejdsudlejereglerne og hvad der normalt kendetegner entreprisekontrakter (skatte-, moms- og civilretligt).</p> <p>Der foretages en fastlæggelse af hvilke kriterier, der kan anvendes ved sondringen og med hvilken vægt de indgår. Det diskuteres om de enkelte kriterier er relevante og tilstrækkelige til, at der kan foretages en korrekt sondring. På baggrund heraf opstilles en prioriteret rækkefølge af de kriterier, der kan anvendes ved sondringen.</p> <p>Endvidere foretages en vurdering af, om der er brug for mere effektive kontrolredskaber, så skattemyndighederne kan få indsigt i hvilke udenlandske byggevirksomheder, der udfører entrepriser i Danmark.</p>	<p>Karina Broch Skattecenter Horsens 72378991 Karina.Broch@Skat.dk og Mette Øien Skattecenter Århus 72384598 Mette.Oien@skat.dk</p>
Bruttotrækordninger	Bruttotrækordninger – Er fortolkningen gået for vidt? Eller kan den strækkes lidt endnu?	07/08	Der henvises til titlen.	<p>Annie Dam Sørensen Skattecenter Haderslev 50921552 anniedams@webspeed.dk</p>
Ejendomsavancebeskatning	Beskatning af ekspropriationserstatninger	07/08	Opgaven omhandler beskatning af ekspropriationserstatninger med særlig vægt på overdragelser på "ekspropriationslignende vilkår" på grundlag af planlovens § 47. I opgaven beskrives og behandles Skatterådets rolle i bindende svar om beskatning af overdragelser på ekspropriationslignende vilkår. Herudover beskriver opgaven det civilretlige grundlag for gennemførelse af en ekspropriation.	<p>Karen Søgaard Jensen Skattecenter Struer 72 38 47 92 Karen.s.jensen@skat.dk og Torben Witt Skattecenter Middelfart 72 38 74 34 torben.witt@skat.dk</p>

Erhvervsbegrebet	Sondringen mellem lønmodtager, selvstændig erhvervsdrivende & honorarmodtager – er den gennemskuelig?	07/08	<p>Vi har med afhandlingen ønsket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at afklare sondringen mellem lønmodtager, selvstændig erhvervsdrivende og honorarmodtager</li> <li>• at afklare hjemmelsgrundlaget for sondringen</li> <li>• at foretage en opdateret analyse af udviklingen i praksis på området</li> </ul> <p>Afhandlingen tager sit udgangspunkt i en analyse af baggrunden og hjemlen for sondringen mellem lønmodtager, selvstændig erhvervsdrivende og honorarmodtager. Efter en kort introduktion til afsnittet, foretages en nærmere analyse af de væsentligste bidrag på det lovgivningsmæssige område. Gennem analysen forsøges at få belyst, hvorvidt der lovgivningsmæssigt kan findes bidrag til de forskellige sondringer. Analysen vil naturligvis i et stort omfang skulle tilbage i de enkelte bestemmelsers lovforarbejder/bemærkninger.</p> <p>Når lovanalysen er færdiggjort foretages en gennemgang af praksis på området for sondringen mellem lønmodtager, selvstændig erhvervsdrivende og honorarmodtager. Analysen er bygget op på den måde, at afgørelserne på forhånd er inddelt efter, hvorvidt afgørelsen ender op med om man er lønmodtager, selvstændig erhvervsdrivende eller honorarmodtager.</p> <p>Gennemgangen vil herefter være en tidsmæssig kronologisk og kritisk gennemgang af afgørelserne, hvor vi vil holde disse op i mod Personskattecirkulæret (som faktisk er blevet den primære retskilde på området). Dette vil vi gøre med henblik på at vurdere om der er nogle af kriterierne i cirkulæret der har ændret karakter gennem årene, og om nogle af kriterierne har fået mere vægt ved afgørelserne, og/eller er der kriterier der ikke har nogen betydning mere?</p>	<p>Connie Nielsen  Skattecenter Næstved  72 38 92 46  conny.nielsen@skat.dk  og  Anders Hillerup  Skattecenter Næstved  72 38 92 52  anders.hillerup@skat.dk</p>
Fast driftssted	Fast driftssted contra selskab	07/08	Afhandlingen behandler den civile og skatteretlige forskel på faste driftssteder og selskaber. Endvidere behand-	<p>Birgitte Nielsen  Skattecenter Høje-Taastrup</p>

			les OECD's tiltag i forbindelse med en ændret artikel 7 i modeloverenskomsten.	7238 7532 Birgitte.D.Nielsen@Skat.dk og Elisabeth Rasmussen Skattecenter Høje-Taastrup 7238 3059 Elisabeth.2.Rasmussen@Skat.dk
Fast driftssted	Definition af fast driftssted	07/08	<p>Formålet med afhandlingen er at konkretiserer og definerer begrebet fast driftssted i relation til dansk ret, international lovgivning samt OECD's modeloverenskomst.</p> <p>Derudover redegør afhandlingen for og konkretisere de forskelle og nuancer der er på begrebet fast driftssted, i relation til OECD's modeloverenskomst og de af Danmark indgåede overenskomster og aftaler.</p> <p>Afhandlingen er ligeledes en redegørelse af retskildeværdien af kommentarerne til OECD's modeloverenskomst.</p>	Christian Damgaard Skattecenter Horsens 72 38 83 88 christian.damgaard@skat.dk
Fast driftssted	Det faste driftssted – En komparativ analyse af moms- og skatteretten ved international erhvervsvirksomhed	07/08	<p>Afhandlingen indeholder en analyse af, om der er parallelitet mellem kriterierne for etablering af det faste driftssted i skatteretlig forstand og det faste forretningssted i momsretlig forstand. Der fokuseres på OECD's modeloverenskomst art. 5, stk. 1 og 2 samt momssystemdirektivets art. 43. Der tages udgangspunkt i regelsættet bag begreberne; reglernes formulering, kommentarerne til OECD's modeloverenskomst samt litteraturen. Derefter analyseres EF-Domme vedrørende det momsretlige faste forretningssted. De samme domme underkastes en skatteretlig analyse for at vurdere, om der ville være etableret fast driftssted skatteretligt.</p> <p>Den overordnede konklusion er, at der er tale om to selvstændige begreber, der har deres eget selvstændige indhold. Selvom der anvendes samme begreb "fast forretningssted", kan det ikke lægges til grund, at begreberne har samme indhold. De sammenfald, der måtte være i vurderingerne, må nok snarere tilskrives tilfældighed. Det kan således ikke</p>	Mette Juul KPMG 38 18 34 26 mjuul@kpmg.dk

			<p>konkluderes, at fordi der er etableret skattemæssigt fast driftssted i udlandet, så er der automatisk etableret fast forretningssted momsmæssigt eller omvendt.</p>	
Fiksering	Ligningslovens § 2 – med fokus på de nærtstående parter	07/08	<p>Afhandlingens primære fokus er forholdet mellem en hovedaktionær med bestemmende indflydelse, den personkreds der kan anses som nærtstående til hovedaktionæren og hans selskab, dvs. typisk familieselskaber, hvor der er tale om en simpel selskabskonstruktion. Afhandlingen indeholder en analyse af, om den nuværende definition af begrebet nærtstående i LL § 2 er dækkende eller om der bør ske en udvidelse af den kreds, der kan betegnes som nærtstående.</p> <p>Der er herudover set på de afgrænsningsproblemer, der er i forholdet mellem LL § 2 og den øvrige skattelovgivning, når der ses på transaktioner mellem selskab og nærtstående til hovedaktionær. Som en naturlig konsekvens heraf undersøges hvilke værdiansættelsesmetoder, der gælder mellem fornævnte.</p>	<p>Morten Høgh Pedersen Skattecenter Struer 72 37 99 85 morten.h.pedersen@skat.dk og Jes Mandrup krog Skattecenter Skive 72 37 43 87 jes.krog@skat.dk</p>
Hovedaktionærbeskatning	<p>Udbyttebeskatning Med fokus på: Hovedaktionærers beskatning ved benyttelse af selskabers ejendomme og overdragelser af ejendomme mellem hovedaktionærer og selskaber</p>	07/08	<p>Afhandlingen er afgrænset således, at den beskæftiger sig med en hovedaktionærs beskatning ved dennes eller en nærtståendes benyttelse af selskabers ejendomme, herunder er det undersøgt om gældende regler og praksis om beskatning af udbytte i henhold til LL § 16 A og reglerne om personalegodebeskatning i LL § 16 regulerer disse områder, således at hovedaktionærer beskattes af de økonomiske fordele, de eventuelt opnår i kraft af deres hovedaktionærstatus.</p> <p>Herudover er afhandlingen afgrænset således, at den beskæftiger sig med beskatningen ved overdragelser af ejendomme mellem en hovedaktionær eller dennes nærtstående og selskaber. I relation her til er det undersøgt, hvordan markedsværdien fastsættes og om det altid er markedsværdien, der skal anvendes. Endvidere er det undersøgt, hvilken betydning det har, om ejendommen er omfattet af en lejeaftale.</p>	<p>Henrik Jepsen Skattecenter Esbjerg 72 38 50 93 henrik.jepsen@skat.dk og Inge Kloster Iversen Deloitte, Esbjerg 79 12 84 81 iiversen@deloitte.dk</p>



Pensionsbeskatning	Er godkendelsesordningen for udenlandske pensionsordninger i overensstemmelse med EU-retten?	07/08	n analyse af, hvorvidt betingelserne for at der kan indrømmes fradrags- eller bortseelsesret for indbetalinger til pensionsordninger oprettet i et andet EU- eller EØS-land, jf. lov nr. 1534 af 19. december 2007 om ændring af pensionsbeskatningsloven og forskellige andre love (fradragsret for indbetalinger til udenlandske pensionsordninger), er i overensstemmelse med EU-retten.	Lene Rytter Skattecenter Odense 72 38 73 44 lene.rytter@skat.dk eller lenerytter@webspeed.dk
Sambeskatning	International sambeskatning – fradrag for underskud over grænserne – EU-ret	07/08	Med udgangspunkt i Marks & Spencer sagen (C-446/03) ved EF-domstolen om tabsfradrag over grænserne analyseres de nationale regler om international sambeskatning, dels i forhold til udviklingen i de øvrige eu-lande, dels i forhold til senere afgørelser ved EF-domstolen, og dels i forhold til perspektiver uddraget af meldinger fra EU Kommissionen og deltagere i den løbende debat.  Det konkluderes, at det danske regelsæt om international sambeskatning j. lov nr. 426 af 6. juni 2005 § 31A ff., som restriktion måske kunne stå for en nærmere prøvelse ved EF Domstolen i relation til traktatens art 43 og 48 vedr. spørgsmålet om tabsfradrag over grænserne, men at det er tvivlsomt om regelsættet vil blive accepteret som proportionalt. Det anbefales derfor at overveje en ”nødlem”, der giver mulighed for fradrag for underskud over grænserne bygget på kriterierne i Marks & Spencer dommen.	Søren Holm Skattecenter Odense 72 38 55 60 soeren.holm@skat.dk
Selskaber	Territorialprincippet og interne overførsler af aktiver og passiver (SEL § 8)	07/08	afhandlingen gennemgås konsekvenser af indførelsen af territorialprincippet samt den foreløbige praksis herom. Et kapitel omkring overdragelse af aktiver og passiver samt et selvstændigt afsnit omkring mobile borerigge.	Niels Engberg Skattecenter København 72 38 20 67 niels.engberg@skat.dk
Selskaber	Rentebegrænsningsreglerne, renteloft og ebit-reglen	07/08	Gennemgang og analyse af reglerne i Sel §§ 11 B og H C., som har til formål at afgrænse fradragsretten for finansieringsudgifter o/20 mio. kr. (2007 niveau)	Mette Faust Pedersen Skattecenter København og Ulla Strauss Skattecenter København 72 38 21 30 Ulla.strauss@skat.dk

Transfer pricing	Transfer pricing Danmark – Island	07/08	I afhandlingen er transfer pricing reglerne i Danmark og Island gennemgået med henblik på at vurdere om de islandske transfer pricing regler if. § 57 i den islandske indkomstskattelov nr. 90/2003 er tilstrækkelige til at komme transfer pricing problemerne i Island til livs eller om Island skal etablere en specifik transfer pricing regulering i lighed med de danske transfer pricing regler jf. skattekontrollovens § 3 B. Endvidere er der en kort gennemgang af Transfer Pricing reglerne i de øvrige nordiske lande.	Gudrun Björg Bragadóttir KPMG Island, Borgartun 27, Reykjavik +354 893 3359 gudrun@snerpa.is
Trusts	Trusts – en skatteretlig kvalifikation	07/08	Trusts oprettet i common law-lande anses efter disse landes internretlige regler ikke for en selvstændig juridisk enhed, hverken civil- eller skatteretligt. Afhandlingen forsøger at afdække, hvorledes en trust oprettet i Storbritannien skal kvalificeres efter danske skatteretlige principper, og hvilke skattemæssige konsekvenser dette har for en begunstiget, som er hjemmehørende i Danmark.	Mette Kruse Mathiasen Skattecenter Haderslev 72 38 82 64 mette.mathiasen@skat.dk
Virksomhedsbegrebet	Er begreberne erhvervmæssig virksomhed og økonomisk virksomhed synonyme ?	07/08	Afhandlingen behandler begreberne erhvervmæssig virksomhed indenfor skatteretten, og økonomisk virksomhed indenfor momsretten. Afhandlingen indeholder indledningsvist et historisk afsnit, og herefter behandles emnerne: krav til erhvervmæssig/økonomisk virksomhed, forhold vedrørende indkomstopgørelsen/afgiftstilsvaret, opstart af virksomhed, ophør af virksomhed samt misbrug. Der foretages herefter en analyse af de udvalgte emner, afsluttende med en perspektivering.	Lars Vajhøj Skattecenter Hjørring 72 38 12 04 lars.vajhoj@skat.dk og Lars Jakobsen Skattecenter Aalborg 72 37 78 48 lars.jakobsen@skat.dk

## Masterafhandlinger 2006/07

Emneord	Titel	År	Resumé	Forfatter
Bestyrelshonorarer	Bestyrelshonorarer som selskabsindkomst	06/07	Undersøgelser vedrørende hvornår bestyrelshonorarer kan indtægtsføres i selskabet frem for hos bestyrelsesmedlemmer.	Poul Landergren KPMG 25 29 32 27 plandergren@kpmg.dk
Erstatningsansvar	Rådgivererstatning – fokus på den skattemæssige kvalifikation af erstatningen for rådgiver og klient	06/07	Specialet beskæftiger sig med den skattemæssige kvalifikation af erstatninger fra rådgiver til klient, som følge af at rådgiver har ydet fejlagtig skatterådgivning. Indledningsvis klarlægges de civile krav, som skal opfyldes før rådgiver ifalder erstatningsansvar. Herefter behandles den skattemæssige kvalifikation af erstatningen – hhv. om erstatningen er skattefri eller skattepligtig for klienten og om rådgiver har fradrag for erstatningen eller ej. Endelig analyseres de skattemæssige konsekvenser af udvalgte afgørelser, hvor erstatningsansvaret udelukkende er fastslået civilretligt.	Thomas Præstgaard Sørensen Skattecenter Odense 72 38 37 32 Thomas.Praestgaard@skat.dk
Goodwill	Goodwillbegrebet – status quo eller i udvikling	06/07	Afhandlingen ser på om det skatteretlige goodwillbegreb har undergået en udvikling set i lyset af SKM2004.437 og SKM2006.692	John Kaas Munch Skattecenter København 72 38 24 14 Johhn.Munch@skat.dk
Kursgevinstbeskatning	Finansielle instrumenter og strukturerede fordringer	06/07	Analyse af den skattemæssige definition af finansielle instrumenter og strukturerede fordringer.	Erland Arne Jensen PriceWaterhouseCoopers 55 75 86 42/23 73 21 72/26 21 74 05 erlandjensen@yahoo.dk og Kim Merrild Truelsen A.P. Møller Mærsk A/S 33 63 43 12 / 61 61 78 05 kimtruelsen@yahoo.dk
Lønmodtagere m.v.	Kildeskattelovens § 48 E	06/07	Kildeskattelovens § 48 E og nøglepersoner, herunder samspillet med EU-retten	Lise-Lotte P. Sørensen Skattecenter Århus 72 38 46 12 Lise-Lotte.Soerensen@skat.dk

				og Anni Larsen Skattecenter Århus 72 38 44 65 Anni.Larsen@skat.dk
Periodisering	Beskatningstidspunktet for FIUF-tilskud	06/07	Hvornår har virksomhederne erhvervet ret til EU-strukturtilskud til fiskerierhvervet/FIUF-tilskud. I hvilket år skal tilskud beskattes. Samtidig kan virksomheden foretage straksfradrag efter AL § 44, stk. 2. Hvornår kan der foretages straksfradrag og i hvilket indkomstår. Der er ikke symmetri mellem indtægtstidspunkt og fradrags-tidspunkt. Kan anvendes på alle former for tilskud som nævnt i AL § 44, stk. 1.	Kathy Christensen Skattecenter Hjørring 72 38 55 69 Kathy.Christensen@skat.dk
Sambeskatning	Muligheder og faldgrupper ved international sambeskatning	06/07	Denne afhandling omhandler en række områder inden for selskabers internationale sambeskatning. Der fokuseres på muligheder og faldgrupper. Dette bliver illustreret ved gennemgang af en case, som afsluttes med forslag til løsningsmodeller i henhold til den konkrete situation. Afhandlingen skulle gerne give læreren indsigt i, hvorledes det bedst kan betale sig at foretage international sambeskatning. Afhandlingen henvender sig primært til skatterådgivere, medarbejdere i SKAT, og den fokuserer på mellemstore virksomheder, som typisk er ejet af en eller få hovedaktionærer	Jesper Poulsen Skattecenter København, TP 1 72 38 26 78 Jesper.Poulsen@skat.dk og Carsten Thunø Skattecenter København, TP 1 72 38 26 722 Carsten.Thunoe@skat.dk
Sambeskatning	Skyggesambeskatning - indkomst-opgørelsen og genbeskatning	06/07	Indkomstopgørelsen: Diskussion om hvorvidt underskud fra tidligere indkomstår må anvendes, når international sambeskatning fravælges, og det udenlandske selskab derfor skyggesambeskattes Diskussion om hvordan indkomsten opgøres. Skal indkomsten opgøres netto for alle skyggesambeskattede selskaber, eller skal indkomsten opgøres netto for alle skyggesambeskattede selskaber i samme land  Genbeskatning: Genbeskatning sker efter de tidligere regler – det er hele	

			<p>kernen i reglerne om skyggesambeskatning, som er en overgangsregel</p> <p>De tidligere regler for genbeskatning gennemgås summarisk. Moderselskabet i skyggesambeskatningen og skyggesambeskatningskredsen fastlægges.</p> <p>Sambeskatningskredsen, inden for hvilken der kan ske koncernintern omstruktureringer uden genbeskatning, fastlægges.</p> <p>Herefter undersøges det, hvorvidt der er sket skærper i relation til, at sambeskatningskredsen er fastlåst. At sambeskatningskredsen er fastlåst kan betyde, at koncerninterne overdragelser af virksomheder og selskaber – som tidligere ikke resulterede i genbeskatning – nu kan resultere i genbeskatning. I hvilket omfang dette er tilfældet fastlægges.</p>	
Skattestrafferet	Skatteforvaltningslovens § 27 stk. 1 nr. 5 contra straffelovgivningen. - De retssikkerhedsmæssige problemstillinger	06/07	<p>Med udgangspunkt i Skatteforvaltningslovens § 27 stk. 1 nr. 5 gennemgås de retssikkerhedsmæssige problemstillinger i form af:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Manglende ensretning i sagsforløbet og i udfaldet i en skattesag og i en skattestraffesag.</li> <li>2. Selvinkrimineringsproblematikken.</li> </ol> <p>Afhandlingen indeholder en gennemgang af de juridiske grundprincipper og procedurer i en skattesag og i en skattestraffesag. Sagernes udfald, indflydelse på hinanden, ligheder og forskelligheder, herunder syn og skøn, sagsomkostninger, bevisbyrdefordeling og selvinkriminering.</p>	Maia Mortensen Skattecenter Korsør 72 38 92 94 Maia.Mortensen@skat.dk
Spil	Beskatning af pokergevinster	06/07	Klarlægning af beskatningen af pokergevinster, samt diskussion om pokerspillere kan omfattes af erhvervsbegrebet	Carsten Bonnerup Vestas Wind Systems A/S 25 46 15 80 / 21 64 98 81 carsten@bonnerup.eu

## Masterafhandlinger 2005/06

Emneord	Titel	År	Resumé	Forfatter
Afskrivning	Afskrivningslovens § 39 – afskrivning på ombygning, forbedring og indretning af lejede lokaler – fra praksis til lov.	05/06	Ved lov nr. 433 af 26. juni 1998 er der gennemført en ny afskrivningslov, hvor der bl.a. er ”indført” en bestemmelse om afskrivning på ombygning, forbedring og indretning af lejede lokaler i § 39. Tidligere blev sådanne udgifter afskrevet med hjemmel i statsskattelovens § 6, litra a. Afhandlingen gennemgår praksis før og efter den nye afskrivningslove omkring afskrivningsretten med henblik på at undersøge om bestemmelsen lever op til formålet – nemlig at lovfæste tidligere praksis	Ivan Poulsen SKAT, Store Selskaber – Kontrol 72 37 32 42 Ivan.poulsen@skat.dk
Aktieløn	Aktieløn og internationale forhold	05/06	Afhandlingen beskriver primært nogle af de problemer, der kan opstå ved kombinationen mellem aktieløn og internationale forhold, dvs. den skattemæssige behandling af aktieløn i forbindelse med fraflytning, tilflytning, arbejde i udlandet og begrænset skattepligt. Det påvises, at der er adskillige lovmæssige uklarheder og praktiske problemer.  Afhandlingen omfatter udelukkende aktieløn omfattet af LL § 7A, § 7 H og § 28. Karakter: 11.	Dorte Cock Nielsen Danfoss A/S, Nordborg 74 88 53 44 dortecock@danfoss.com
Ejendomsavancebeskatning	Objektivering af skatteregler for mindre landbrugsejendomme	05/06	Lovgivning og praksis for beskatning af landbrug sammenholdes – særbehandling af mindre landbrugsejendomme gennemgås både historisk og nutidigt. Forslag til ændring af den nuværende beskatning af disse mindre landbrugsejendomme er udarbejdet (genanbringelsesregler, ejendomsavance, vurdering, den løbende drift, erhvervmæssig/ikke-erhvervmæssig virksomhed, underskud, genvundne afskrivninger m.v.)	Helle Ebsen Revisionsfirmaet Møller & Madsen 58 55 06 91 heb@smoller-madsen.dk og Lisbeth Kristensen Hovedcentret 72 37 04 74 Lisbeth.Kristensen@skat.dk
Ejendomsavancebeskatning	Fritagelse for beskatning af kapitalgevinster med hjemmel i ejendomsavancebeskatningslovens § 8,	05/06	Formålet med afhandlingen er at gennemgå de gældende regler i ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1 (par-	Jens Laursen Skatcenter Horsens 72 37 97 67

	stk. 1.		<p>celhusreglen), samt lovforslag vedrørende beskadigede ejendomme. Gennemgangen omfatter tillige ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A (genanbringelse), ejendomsavancebeskatningslovens § 4, stk. 1, nr. 6 (fordeling af afståelsessum) og ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, nr. 3 (tab), idet parcelhusreglen også kan komme i anvendelse ved salg. Det er ejendommens anvendelse på salgstidspunktet som er afgørende for om salget kommer ind under ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1. Vi vil undersøge om praksis er i overensstemmelse med formålet ved indførelse af loven.</p> <p>Hvis det under gennemgangen konstateres, at der er konflikter vil vi komme med forslag til forbedringer eller præciseringer.</p>	<p>Jens.laursen@skat.dk og Charlotte Grønning Skattecenter Herning 72 38 43 59 charlotte.groenning@skat.dk</p>
Kursgevinstbeskatning	Finansielle kontrakter – fra separationsprincip til enhedsprincip	05/06	<p>Afhandlingens formål er en beskrivelse og analyse af gældende ret for skattepligt og beskatning af de finansielle kontrakter, der ifølge kursgevinstlovens § 30 er undtaget kursgevinstlovens regler. En indledende gennemgang af beskatningen set i historisk perspektiv danner grundlag for en analyse af de gældende regler – en analyse som afdækker en lang række fortolkningsspørgsmål, der for nærværende hverken findes besvaret i lovforarbejder, Ligningsvejledningen eller faglitteraturen i øvrigt. Analysen af gældende ret og afhandlingens konklusion giver anledning til overvejelser om de lege ferenda som behandles i et afsluttende perspektiveringsafsnit.</p>	<p>Søren Dalby Madsen KPMG Århus 86 75 45 50 sdalby.kpmg.dk</p>
Omstrukturering	National skattefri Fusion (Fusionskattelovens kapitel 1)		<p>Afhandlingen giver en gennemgang og analyse af bestemmelserne i fusionskattelovens kapitel 1, som handler om skattefri national fusion.</p> <p>Afhandlingens vægtning og omfang af de enkelte områder er i overvejende grad styret af forfatterens egne erfaringer om kompleksiteten af bestemmelserne.</p>	<p>Poul Helmer Skattecenter København, Selskabslig- ning 3 72 38 21 08 Poul.helmer@skat.dk og Søren Griesé Thonesen</p>

			<p>Afhandlingen omfatter en gennemgang og en analyse af de materielle regler i fusionsskattelovens kapitel 1. Der er lagt vægt på konsekvenser og samspil mellem L121 og fusionsskattelovens kapitel 1.</p> <p>Afhandlingen omfatter ikke en nærmere redegørelse for reglerne i fusionsskattelovens §§ 3 og 4. Bestemmelserne omhandler ikke de situationer, hvor der skal ansøges om tilladelse til at anvende fusionsskattelovens bestemmelser – modsat en ren underretning om den påtænkte/gennemførte fusion.</p> <p>Endvidere er de subjektive betingelser ikke bearbejdet i denne afhandling.</p>	<p>PricewaterhouseCoopers 47 17 07 02 sgt@pwc.dk</p>
Rette indkomstmodtager og rette omkostningsbærer	Anvendelse af stråmænd i selskabsregi.	05/06	<p>Afhandlingen behandler med udgangspunkt i konkrete tilfælde af anvendelse af stråmænd i selskabsregi problemstillingen ud fra en teoretisk synsvinkel og via en gennemgang af domspraksis på området. Dette bliver fulgt op af, hvilke tiltag der er foretaget for at forhindre dette i de nyeste lovforslag samt samspillet med politiet i kampen mod stråmændene.</p> <p>Virksomheden af fjernelsen af revisionspligten for små selskaber bliver også omtalt</p>	<p>William Bak Skattecenter Billund 72 38 51 28 William.bak@skat.dk</p>
Sambeskatning	De danske sambeskatningsregler og EU-retten - kan de to regelsæt forenes?	05/06	<p>Afhandlingen indeholder en beskrivelse af globalpuljeprikkippet samt en analyse af reglerens forenelighed med EU-retten. Analysen baserer sig på gældende EU-ret med vægt på både generaladvokatens udtalelse i Marks &amp; Spencer-sagen samt EF-domstolens endelige afgørelse. Analysens konklusion er, at reglerne på visse områder er i strid med gældende EU-ret.</p>	<p>Lene Schönebeck Danske Bank 39 14 41 14 lesc@danskebank.dk</p>



Tonnagebeskatning	Tonnageskattelovens § 12, stk. 1 – fradrag eller ej?	05/06	<p>Ifølge tonnageskattelovens § 12, stk. 1, skal nettofinansudgifter (bortset fra valutakursgevinst og -tab) fordeles forholdsmæssigt efter den regnskabsmæssige værdi af egne aktiver tilknyttet tonnagebeskattet rederivirksomhed og den regnskabsmæssige værdi af ”øvrige egne aktiver”. Valutakursgevinst og -tab skal fordeles efter samme regler.</p> <p>Hvordan skal det at et aktiv er ”tilknyttet” den tonnageskattede virksomhed forstås?</p> <p>Hvordan skal blandede finansielle aktiver fordeles efter reglen i tonnageskattelovens § 12, stk. 1?</p>	<p>Henrik Møller Skattecenter Køge 7238 3385 Henrik.moller@skat.dk</p>
Virksomhedsbegrebet	Det skattemæssige erhvervsvirksomhedsbegreb	05/06	<p>Afhandlingen omhandler en analyse af virksomhedsbegrebet i skatteretten.</p> <p>Der anvendes mange steder i skatteretten og i civilretten – ofte uafhængigt af hinanden et virksomhedsbegreb, og det er undersøgt om der blandt disse virksomhedsbegreber kan findes et fælles begreb – et generelt virksomhedsbegreb, eller der er tale om en række specielle virksomhedsbegreber, der ikke – nødvendigvis – har nogen sammenhæng</p>	<p>Jesper Kiholm Skattecenter Tønder 72 38 94 68 Jesper.kiholm@skat.dk</p>
Virksomhedsophør	Fastlæggelse af ophørstidspunkt ved afståelse af driftsmidler i relation til AL § 9	05/06	<p>Belysning af, hvorvidt de skatteretlige regler i relation til AL § 9 opfylder deres formål om at sørge for en ensartet og korrekt beskatning i forbindelse med afståelse af driftsmidler ved virksomhedsafhændelse/-ophør, herunder forholdet til civilretten og dennes påvirkning på skatteretten</p>	<p>Kæte Klausen Skattecenter Århus 72 38 46 96 minna.klausen@skat.dk</p>
Virksomhedsordningen	Virksomhedsordningen og udenlandsk indkomst	05/06	<p>I afhandlingen påvises det, at der ikke er lovhjemmel til den gældende praksis for opgørelse af opsparet overskud og lempelse for udenlandsk indkomst, når virksomhedsskattelovens afsnit I benyttes.</p> <p>Efter gældende praksis skal opsparet overskud fordeles forholdsmæssigt mellem dansk og udenlandsk indkomst, hvis virksomhedens overskud omfatter såvel dansk som uden-</p>	<p>Ib Andersen Skattecenter Frederikssund 72 38 27 93 Ib.andersen@skat.dk</p>

			landsk indkomst. Endvidere gives der kun lempelse i indtjeningsåret, men ikke ved hævnning af opsparat udenlandsk indkomst.	
--	--	--	---	--

### Masterafhandlinger 2004/05

Emneord	Titel	År	Resumé	Forfatter
Fiksering	Status vedrørende LL §2 og fiksering udenfor LL § 2	04/05	Beskrivelse af udviklingen i retspraksis/administrativ praksis indenfor skattemyndighedernes korrektionsadgang efter LL § 2 og i fikseringssager udenfor LL § 2's anvendelsesområde.	Inger Rank SC Randers 72 37 75 40 inger.rank@skat.dk  Ole Rasmussen SC Randers 72 77 75 58 ole.rasmussen@skat.dk
Foreninger	Almenvelgørende og almennyttige foreninger, der driver erhvervmæssig virksomhed	04/05	Beskatning af foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1 stk. 1, nr. 6, der normalt vil være skattefri fordi deres formål er almenvelgørende eller almennyttige, men som driver erhvervsvirksomhed.	Dorrit Larsen Skattecenter Holbæk 72 38 33 49 dorrit.larsen@skat.dk  Michael Nielsen Skattecenter Roskilde 72 38 33 32 michael.3.nielsen@skat.dk
Sambeskatning	Hjemmelsprøvelse af sambeskatningsreglerne under iagttagelse af EU-retten	04/05	Afhandlingen indledes med en gennemgang af EU-rettens betydning for de danske sambeskatningsregler, herunder diskriminations- og restriktionsforbuddet, etableringsretten og kapitalens frie bevægelighed.  Herefter analyseres i afhandlingen dele af reglerne i L119(søstersambeskatning og SEL § 2A) og L153(Nye	Allan Frandsen SKAT, Store Selskaber – Kontrol 72 37 03 21 Allan.frandsen@skat.dk

			<p>sambeskatningsregler, korrigeret ved L121) samt foretages en vurdering af SE-selskabet i forhold til dansk sambeskatning og EU-retten.</p> <p>Konklusionen i afhandlingen er at lovgiver ikke er lykket med at indføre sambeskatningsregler, der er EU-konforme.</p>	
Selskaber	Overgang fra skattefrihed til skattepligt	04/05	<p>Afhandlingen behandler de problemstillinger, hvor samspillet mellem skatteretten og anden offentligretlig reguleret lov (f.eks. elforsynelsesloven) har givet anledning til problemer ved indførelse af elbeskatningsloven pr. 1. januar 2000. Problemstillingerne omfatter opgørelse af skattemæssige indgangsværdier, jf. SEL § 35 O, og aktiver og passiver der ikke er omfattet af SEL § 35 O. Endvidere behandles over-/underdækning. SEL § 35 O er sammenholdt med SEL § 5 D, som trådte i kraft pr. 1. januar 2001 og omfatter generel overgang fra skattefrihed til skattepligt.</p> <p>Afslutningsvis indeholder afhandlingen retspolitiske overvejelser over, hvordan man fremover kan undgå disse problemer ved andre branchers overgang til skattepligt.</p>	<p>Berit H. Bøge SKAT Store selskaber-kontrol 72 37 08 69 berit.boege@skat.dk</p> <p>Anett Skov Marcussen Jyske Bank 89 22 57 44 Anett@jyskebank.dk</p>
Selskaber	Kooperationsbeskattede Andelsforeningers/-selskabers overgangsbeskatning efter SEL § 5 B, FUSL §§ 12 og 14e.	04/05	<p>Afhandlingen indeholder bl.a. en undersøgelse af,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hvilke forhold der skal være opfyldt for at være omfattet af SEL § 1 stk. 1 nr. 3, og hvornår man i stedet bliver omfattet af SEL § 1 stk. 1 nr. 4.</li> <li>- om reglerne i SEL § 5 B omkring overgangsbeskatning af formuebeskattede andelsselskaber fra SEL § 1 stk. 1 nr. 3 til andre regler i § 1 bortset fra nr. 6, sammenholdt med reglerne i FUSL §§ 12 og 14e, har en hensigtsmæssig udformning, og om der er en begrundelse for eventuelle forskelle,</li> </ul> <p>Herudover en redegørelse for de praktiske forhold omkring styringen af 50 %'s beskatningen efter SEL § 19 stk. 2, i</p>	<p>Lars Elmkjær SKAT, Skattecenter Holbæk 72 38 35 72 Lars.Elmkjaer@SKAT.dk</p>

			forbindelse med udlodning af den opsparede formue, samt forslag til ændring heraf.	
Skattekontrol	Skattekontrolloven og retssikkerhed – og i givet fald for hvem ”Den gode, den onde eller den grusomme”	04/05	I juli måned 2004 blev der fremlagt et oplæg til en fælles indsatsstrategi på Skatte- og afgiftsområdet, som bygger på tidligere udarbejdede service- og kontrolstrategier. Målsætningen var/er at implementere indsatsstrategien i forbindelse med fusionen på skatteområdet. Den nye kontrolstrategi har til hensigt at målrette den direkte kontrolindsats mod de virksomheder og personer, som hverken har viljen eller lysten til at overholde gældende regler – de såkaldte <b>uefterrettelige</b> . Afhandlingen afdækker om SKAT har tilstrækkelige kontrolbeføjelser i Skattekontrolloven, Retssikkerhedsloven m.v. til at udøve den nødvendige kontrol over for denne særlige type af virksomheder og personer og deres adfærd (individuelle retssikkerhed) samt bemærkning om den manglende konsekvens i kontrolarbejdet i tilknytning til ”Fair play” kampagnerne (kollektiv retssikkerhed).	Klaus Bagge Skattecenter Svendborg 72 38 74 66 klaus.bagge@skat.dk
Skattekontrol	Kapitalforklaringens betydning for kontrol og udsøgning	04/05	Hvordan kan skattemyndighederne udsøge sager i fremtiden – uden regnskaber, kapitalforklaring m.v.? Vigtigheden af at inddrage privatforbrugsopgørelsen i udsøgning og kontrol understreges	Martin Stieper Skattecenter Ballerup 27 29 33 37 Martin.stieper@skat.dk
Skatteproces	Ansættelsesfrister og forældelse – udvalgte områder	04/05	Gennemgang af dagældende SSL § 35, stk. 1, nr. 1, 2, 5 og 7, § 39, stk. 2 og 1908-loven i relation til indkomstskatter.	Flemming Ravnsbo@skat.dk SC Århus 723 38 45 48 Flemming.ravnsbo@skat.dk