

CAND.MERC.AUD.-STUDERENDE

Sommereksamen 2010

Skriftlig prøve: 18296 Skatteret og 31088 Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: alle

Opgavestiller: Liselotte Hedetoft Madsen	
Vagt den 1. time: Liselotte Hedetoft Madsen _____	
Telefon: _____ evt. mobiltelefon: _____	
Antal sider i opgaveteksten: 4	Antal tilmeldte: 1 + 91
Opgave retur til inst. for: EJUR	Eksamensdato: 4. juni 2010
	Klokken: 13-17

Opgave 1: (15%)

AK Revision er et revisionsfirma. Virksomheden drives som et interessentskab, ejet af statsautoriseret revisor Per Dahl og statsautoriseret revisor Henrik Larsen.

Virksomheden har eksisteret i 5 år, hvor Per og Henrik startede virksomheden alene. På grund af stor succes, har de i løbet af de sidste 4 år ansat 13 nye medarbejdere, 4 revisorer, 3 revisorassistenter, 4 sekretærer, 1 bogholder og 1 receptionist. Per og Henrik må dog erkende, at det ikke er gået helt gnidningsfrit at udvide medarbejderstaben så hurtigt. De har derfor besluttet sig for at bede konsulentfirmaet ActionTeam om hjælp.

ActionTeam har foreslået at invitere medarbejderne på et kursus i samarbejde med racerføreren Thorkild T. Kurset varer 4 dage på Jyllandsringen. Her skal medarbejderne opdeles i 3 grupper ("teams") og gennemføre et Thorkild T Go Cart-race. Der skal trænes, lægges strategi, planlægges, kommunikeres og skabes forpligtelse fra alle på holdet. Alt sammen for at udfordre den enkelte medarbejder og skabe succes for teamet og dermed hele virksomheden.

AK Revision v. Per og Henrik synes, det lyder som en fremragende ide og godtager ActionTeams forslag. ActionTeams pris for at udarbejde kurset er 150.000 kr. Desuden afholder Per og Henrik udgifter på 50.000 kr. til indkvartering og transport af medarbejderne til kursusstedet.

1. Hvordan skal udgifterne på henholdsvis 150.000 kr. og 50.000 kr. behandles skattemæssigt hos AK Revision?

2. Har deltagelsen i kurset skattemæssige konsekvenser for de ansatte?

Per og Henrik har lovet de ansatte, at hvis de i løbet af det næste halve år kan skabe en vækst i omsætningen på 15 %, vil de forære de ansatte en firmatur til Island med ægtefælle. Firmaturen skal ses som en slags belønningstur, og der vil derfor ikke være faglige aktiviteter på turen. Medarbejderen og deres ægtefælle vil blive installeret på et wellness hotel med alt betalt. Per og Henrik har indhentet et tilbud fra en rejsearrangør, der kan arrangere rejsen for 17.000 kr. pr. deltager.

3. Hvordan skal udgiften behandles skattemæssigt hos AK Revision?

4. Har deltagelsen i firmaturen skattemæssige konsekvenser for de ansatte? Og for ægtefællen?

Opgave 2 (30%)

Søren Jensen er professionel skakspiller. Han boede i Danmark med sin kæreste og deres fælles barn indtil 2006, hvor han vælger at sælge sit hus i Danmark og købe en lejlighed i Monaco, fordi han stort set aldrig er i Danmark. Kæresten køber et andet hus til sig selv og deres fælles barn i Danmark. I december 2008 købte han et luksussommerhus i Danmark, hvor han tilbringer ferier o.l.

I 2009 har Søren Jensen haft rigtig gang i karrieren, og da han sidder hos sin revisor og skal opgøre, hvor han har været hvornår, ser regnskabet sådan ud:

Dubai (skaktturnering)	15 dage
Monaco	98 dage
Seattle (skaktturnering)	5 dage
Rom (skaktturnering)	11 dage
Danmark	164 dage
Bangkok (skaktturnering)	19 dage
Buenos Aires (skaktturnering)	21 dage
Helsinki (skaktturnering)	13 dage
Sidney (skaktturnering)	19 dage
I alt	365 dage

Søren Jensen vandt den 3. september 2009 en kæmpe skaktturnering i Bangkok. Præmien var et kontant beløb på 12 millioner kr., og Søren Jensen er i tvivl om, hvorvidt han skal betale skat til Danmark af præmien. Han spørger derfor sin revisor om følgende:

Skal Søren Jensen beskattes af præmien i Danmark?

Såfremt det er nødvendigt, skal du opstille de relevante forudsætninger for besvarelsen.

Opgave 3 (15%)

Ninna Andersen boede i et parcelhus i Mørke. Hun havde længe ønsket sig et sommerhus, men havde ikke så god en økonomi. Hun blev derfor begejstret, da hun på internettet fandt en grund i Skæring på 2.500 m². Hun købte grunden i 2001 til en kontant pris på 800.000 kr. Umiddelbart herefter købte hun en brugt hytte og placerede den på grunden. Hytten var ikke tilsluttet kloaksystem, vand- eller elforsyning. Ejendommen var vurderet som et ubebygget areal. Hun fik ikke ansøgt om tilladelse til at placere hytten på grunden, og hytten opfyldte i øvrigt heller ikke de krav til sommerhuse, som følger af byggeloven. Da myndighederne ikke blev gjort bekendt med, at Ninna havde opført en bygning på grunden, var ejendommen fortsat vurderet som et ubebygget areal, og der blev ikke betalt ejendomsværdiskat.

Ninna bruger hytten i stort set alle sine ferier. I 2010 ønsker Ninna at sælge hytten, da hun har fået lyst til at købe et sommerhus ved Vesterhavet i stedet. Ejendomsmægleren har vurderet, at hun vil kunne få en pris på 3.500.000 kr. ved et hurtigt salg. Ejendomsmægleren mener, at man i salgsannoncen skal kalde det for en "sommerhusgrund" af hensyn til hyttens kvalitet. Hun går nu til dig, som hendes revisor, for at finde ud følgende:

1. kan Ninna Andersen sælge sommerhuset skattefrit?

Opgave 4 (40%)

Ivar Petersen ejer alle anparter i selskabet Ivar Consulting ApS med hjemsted i Århus, der er stiftet i 2005 ved, at Ivar stiftede selskabet ved kontant betaling ved indskud af kr. 125.000 til kurs 100. Det går godt i selskabet, og Ivar tror på, at der nok skal komme et tilbud på anparterne inden for de næste 5 år. Han vil gerne have tilrettelagt sit ejerskab, så han kan sælge anparterne uden, at det udløser skat. Han har været på internettet og læst om skat og holdingselskaber og noget der hedder aktieombytning og vil gerne have forklaret nærmere, om det er noget han kan bruge.

Der er foretaget en beregning af anparternes handelsværdi inkl. goodwill, der viser, at anparternes handelsværdi pr. 1. maj 2010 udgør kr. 5.400.000.

Han spørger nu dig:

1. Skal han betale skat, hvis han sælger anparterne i Ivar Consulting ApS?
2. Kan han undgå en eventuel skat ved salg af anparterne i Ivar Consulting ApS til tredjemand ved at lave et holdingselskab, der kommer til at eje anparterne i Ivar Consulting ApS og således at holdingselskabet - når salget af anparterne i Ivar Consulting ApS bliver aktuelt – skal sælge anparterne?
3. Kan han bytte aktierne i Ivar Consulting ApS med anparter i et holdingselskab, der kommer til at eje anparterne i Ivar Consulting ApS uden at det udløser skat i forbindelse med ombytningen og er der nogle særlige krav, der skal være opfyldt i den forbindelse?
4. Hvis han bytter anparterne ind i et holdingselskab eksempelvis den 1.7.2010, vil holdingselskabet så kunne sælge anparterne i Ivar Consulting ApS umiddelbart efter uden skattemæssige konsekvenser for Ivar/Holdingselskabet? Hvis ikke; hvornår vil holdingselskabet kunne sælge anparterne i Ivar Consulting ApS uden skattemæssige konsekvenser for Ivar/holdingselskabet?
5. Vil Ivar på noget tidspunkt kunne sælge anparterne i holdingselskabet uden skat?

Spørgsmålenes vægtning er kun vejledende