

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT

Sommereksamen 2013

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010073 Skatteret II

Varighed: 3 timer

Hjælpe midler: Alle

Opgave 1 (Skatteret)

Ole har i en årrække drevet snedkerivirksomhed i selskabet ”Træbenet ApS”, og er selv direktør og bestyrelsesformand i selskabet. Selskabet har gennem en årrække kørt dårligt, og driftsresultatet har været negativt i hvert af de sidste fem år:

2008	-105.000
2009	-55.000
2010	-205.000
2011	-45.000
2012	-55.000
I alt	-465.000

Som en følge af de mange sløje år har Ole svært ved at få forretningen til at løbe rundt, og driften har gennem de sidste par år været kreditfinansieret. ”Træbenet ApS” skylder derfor penge til en række kreditorer:

Træleverandøren	273.000
Værktøjsmageren	287.000
Marketingsbureau	75.000
Huslejerestancer	420.000
Gæld til kreditorer i alt	1.055.000

De mange renter, som knytter sig til gælden, tynger yderligere ”Træbenet ApS”’s økonomi, og situationen begynder at blive desperat. Ole – i sin egenskab af direktør – retter derfor henvendelse til selskabets kreditorer for at få en aftale i stand om nedbringelse af selskabets gæld. Ole er en dygtig forhandler, og kreditorerne har alle en interesse i at beholde ”Træbenet ApS” som samhandelspartner, hvorfor alle kreditorerne på nær Marketingsbureauet accepterer at nedskrive

gælden med 95 pct., hvilket også er den værdi, som gælden har for kreditorerne. Marketingsbureauet vil derimod ikke give noget nedslag i gælden overhovedet. ”Træbenet ApS” får samlet set nedsat sin gæld med 931.000 kr., som fordelt på de enkelte kreditorer nu ser sådan ud:

Træleverandøren	13.650
Værktøjsmageren	14.350
Marketingsbureau	75.000
Huslejerestancer	21.000
I alt	124.000

Spørgsmål 1

Skal ”Træbenet ApS” beskattes af gevinst på gæld? Begrund dit svar.

Med aftalen i hus kan Ole nu bruge sin energi på at arbejde frem for at spekulere på kreditorerne. Det bevirker, at 2013 bliver et flot år for ”Træbenet ApS”, som realiserer et positivt driftsresultat på 175.000 kr. Ole er glad på sit selskabs vegne, fordi det betyder, at han endelig kan udnytte det underskud, som han i de foregående år har realiseret, og som i 2012 havde en samlet værdi på 465.000 kr. (jf. skemaet ovenfor).

Spørgsmål 2

Kan ”Træbenet ApS” modregne årets resultat i tidligere års underskud? Begrund dit svar.

Opgave 2

Tonni er murer og er desuden i sin fritid en ivrig veteranbilseksperter. Han har gennem en bekendt fået nys om, at en ældre landmand på egnen har en ”Chevy Suburban Carryall” fra 1956 stående i en lade. Tonni får sat i stand, at han må komme på besøg hos landmanden (Hans) og besigtige veteranlastbilen.

Da Tonni når frem, viser det sig, at Hans selv har købt lastbilen engang for 40 år siden, men havde aldrig rigtig brugt den, fordi den var for dyr i drift. Efter han holdt op med at bruge den, havde den stået udenfor i 5-10 år, hvorefter han endelig fik plads i et hjørne af laden, hvor den havde stået uberørt siden 1995. Hans fortæller, at han for at udnytte pladsen i laden bedre havde ”smidt en masse gammelt ragelse op i ladet, som der ikke var plads til andre steder.” Hvis Tonni skal købe lastbilen, skal han tage lastbilen som beset og selv skaffe sig af med det, der ligger i ladet.

Tonni vurderer, at lastbilen er meget værdifuld og kan indbringe måske helt op til 350.000 kr. ved et salg. Han vurderer også, at Hans nok ikke ved så meget om veteranbiler, så der er måske udsigt til en hurtig gevinst. Tonni byder Hans 75.000 kr., hvilket Hans straks accepterer.

Tonni får transporteret lastbilen hjem og lægger alt det af, som ligger i ladet, hvorefter han ringer til Per, som handler med veteranbiler. Tonni viser stolt sin ny erhvervelse frem og opfordrer Per til at give et bud. Til Tonnis store forbløffelse viser det sig – efter den kyndige Pers gennemgang – at bilen ikke er en ”Chevy Suburban Carryall” fra 1956, men derimod en langt mere almindelig model fra 1965. Per byder derfor 50.000 kr., hvilket Tonni skuffet accepterer, da han står og skal bruge pengene.

Spørgsmål 1

Kan Tonni få fradrag for sit tab? Begrund dit svar.

Da Per er kørt, giver Tonni sig til at rydde op i de ting, som havde ligget i ladet. Det meste er, som Hans havde sagt, ”noget gammelt ragelse”, men Tonni finder dog bl.a. et gammelt maleri, som han kan lide, og som han hænger op i sin stue. Dagen efter kommer Lisa på besøg, som er en gammel veninde og anerkendt kunstkender. Hun ser forbløffet op på billedet og spørger: ”hvordan i alverden har du fået fat i en Eckersberg”? Det viser sig, at billedet fra lastbilen er et originalt maleri af den kendte guldaldermaler. Tonni sælger straks med hjælp fra Lisa maleriet på en auktion, hvilket indbringer ham 10 mio. kr. Da Tonni dagen efter møder Per, udbryder han: ”ha ha, så var der sku alligevel hurtig gevinst ved lastbilen!”.

Spørgsmål 2

Skal Tonni beskattes af gevinsten ved maleriet? Begrund dit svar.

Opgave 3 (Afgiftsret)

Jens Andersen har en lille grossistvirksomhed i Tønder. Virksomheden er beliggende på en del af hans private ejendom, hvor han også bor sammen med sin kone Anne og deres to døtre Louise og Mette.

Jens har specialiseret sig i kvalitets fødevarer, som han køber hos forskellige virksomheder i EU, og så videresælger til andre danske virksomheder.

Jens har fået kontakt med et mejeri i Schweiz, som fremstiller de bedste varer af mælk fra alpekvæg. Jens ønsker at importere forskellige produkter fra mejeriet.

- En speciel mælk til fremstilling af Caffè Latte. Mælken fås i to udgaver, en der er baseret på sødmælk og en der er baseret på letmælk, mælken er tilsat ekstra mælkeprotein for at give en bedre skum. Mælken har pos. nr. 0401, og sælges i 1 liters karton.
- En ost der er med syltet appelsinskal og rullet i hakkede valnødder. Oste har pos. nr. 0406 i toldtariffen.

- Desuden importerer Jens også chokolademælk fra mejeriet i Schweiz. Den ene chokolademælk har et kakaoindhold på 9,5 % og den anden et kakaoindhold på 4,7%. Chokolademælken har pos. Nr. 2202 i toldtariffen.

Spørgsmål 1

Jens vil gerne have at vide, om der er afgift på disse produkter, og hvordan han evt. skal registreres.

Da Jens kører mange kilometer i løbet af et år i forbindelse med sin virksomhed, ønsker han at anskaffe en ny varebil. Bilen skal anvendes både i Danmark og i udlandet. Således kører Jens ofte til udlandet for at forhandle med sine leverandører og for at hente mindre varepartier hjem. Desuden skal bilen anvendes til at besøge danske kunder, både i forbindelse med opsøgende salg, og ved levering af mindre varepartier.

Spørgsmål 2

Jens mener, der er mulighed for at spare den dyre registreringsafgift, da bilen skal bruges både i udlandet og i Danmark. Er der det?