

Business and Social Sciences	F 2018
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Tirsdag den 12. juni 2018 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler:	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Opgave 1

Alberte Amvig havde siden sin gymnasietid været stærkt pengeinteresseret, og hun havde foretaget flere investeringer i ædelmetal, der havde givet hende gode afkast. I september måned 2015 havde hun på auktion købt 2 guldbarrer for 30.000 kr. samt 1 sølvbarre for 10.000 kr. Barrerne var erhvervet et stykke under vurderet pris, hvorfor Alberte Amvig følte sig overbevist om, at hun kunne realisere en fortjeneste i forbindelse med et videresalg. I august måned 2016 havde Alberte Amvig solgt guldbarrerne for 40.000 kr. Det viste sig imidlertid langt vanskeligere at få solgt sølvbarren, men da Alberte Amvig havde behov for likvider, valgte hun alligevel i november måned 2016 at sælge sølvbarren for 8.000 kr.

Alberte Amvig var kandidatstuderende i jura på Aarhus Universitet. Hun var den 1. november 2016 blevet ansat som stud.jur. hos Advokatfirmaet Kellgaard A/S i Viborg i 14 timer ugentligt fordelt på to dage. To dage om ugen tilbragte hun således på advokatfirmaets kontor i Viborg. I 2016 havde hun været på kontoret i alt 14 gange. De 12 af gangene havde hun i tog tilbagelagt den 70 km lange strækning mellem Aarhus og Viborg, i alt 140 km pr. gang, mens hun to gange var blevet kørt frem og tilbage af sin far, der var advokat i Aarhus, og som tilfældigvis havde været i landsretten de pågældende dage. Udgifterne til togturen til Viborg tur/retur havde udgjort 250 kr. pr. gang.

I sommeren 2017 var Alberte Amvig færdiguddannet som jurist, og hun blev pr. 1. juli 2017 ansat hos Advokatfirmaet Pilgren, der havde speciale i EU-ret, og som var personligt drevet af Poul Pilgren. I efteråret 2017 havde Alberte Amvig sammen med Poul Pilgren været på et kursus om den nye persondataforordning i London. Alberte Amvig og Poul Pilgren var afsted i sammenlagt 6 dage. Af disse var 4 hele dage afsat til kursusdeltagelse, idet der var undervisning dagligt fra kl. 9-17, mens de resterende to dage var til fri disposition. De samlede udgifter til kursusdeltagelse, rejse og ophold udgjorde 15.000 kr. pr. deltager. Udgifterne blev afholdt af Poul Pilgren.

Advokatfirmaet Pilgren havde med virkning fra den 1. januar 2017 indgået en sponsoraftale med 20-årige Casper Carlsen, der på fritidsbasis var en lovende golfspiller og søn af Bente Byder, der levede sammen med Poul Pilgren. Ifølge aftalen modtog Casper Carlsen i 2017 50.000 kr. Modydelsen herfor var, at Advokatfirmaet Pilgren fik sit logo på Casper Carlsens poloshirt og på dennes golfbag i forbindelse med stævner i ind- og udland. Casper Carlsen havde indgået en tilsvarende aftale om et sponsorat på 50.000 kr. med et andet firma og havde derfor i 2017 haft samlede sponsorindtægter på 100.000 kr. Casper Carlsen havde i 2017 afholdt rejse- og opholdsudgifter på i alt 70.000 kr., ligesom han havde afholdt udgifter til fysioterapi, massage mv. på i alt 10.000 kr.

Spørgsmål 1.1

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemer det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Alberte Amvig, Poul Pilgren og Casper Carlsen. Det bemærkes, at befodringsfradraget efter LL § 9 C i 2016 androg 1,99 kr. pr. km for kørsel mellem 24 og 120 km, og 1,00 kr. pr. km for kørsel over 120 km.

Alberte Amvig havde som arveforskud i maj 2017 modtaget en post børsnoterede aktier i biotekselskabet Bioscience A/S på nominelt 50.000 kr. fra sine mormor og morfar, der gennem en årrække havde drevet virksomhed sammen, og som begge var formuende. Handelsværdien på aktierne kunne på udlægstidspunktet fastsættes til 75.000 kr. svarende til kurs 150. Af egen lomme havde Alberte Amvig i august 2017 købt yderligere nom. 100.000 kr. aktier i Bioscience A/S for 150.000 kr. svarende til en anskaffelseskurs på 150.

Pr. 1. februar 2018 tiltrådte Alberte Amvig sit drømmejob som jurist ved EU-domstolen. Hun fratrådte sin stilling som advokatfuldmægtig hos Advokatfirmaet Pilgren den 30. november 2017 og udlejede sin ejerlejlighed uopsigeligt til sin bror Esben for en 3-årig periode med virkning fra den 1. januar 2018. Lejen blev fastsat til 5.000 kr. månedligt, selv om markedslejen for tilsvarende lejligheder kunne fastsættes til 7.000 kr. månedligt. Ligeledes pr. 1. januar 2018 rejste Alberte Amvig til Bruxelles, hvor hun flyttede ind i en 2-værelses lejlighed, som hun havde lejet for 3 år.

Aktierne i Bioscience A/S valgte Alberte Amvig i forbindelse med fraflytningen at beholde, da noget kunne tyde på, at en kursstigning var undervejs. Kursen på aktierne kunne således på fraflytningstidspunktet fastsættes til 200.

Spørgsmål 1.2

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige konsekvenser det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Alberte Amvig og Esben Amvig.

Opgave 2

Asbjørn Andersen havde pr. 1. juli 2015 etableret AA Biler med salg af brugte biler. Virksomheden blev drevet fra lejede lokaler, og Asbjørn Andersen havde den 1. juni 2015 betalt 70.000 kr. for indtræden i den tidligere lejers lejekontrakt. Ifølge kontrakten var lejemålet uopsigeligt i 2 år, således at den aftalte årlige leje på 120.000 kr. skulle betales forud hvert år den 1. juli. Pr. 1. juli 2015 havde Asbjørn Andersen derfor betalt 120.000 kr. til udlejeren omfattende lejeperioden 1. juli 2015 til 30. juni 2016.

Asbjørn Andersen havde truffet aftale med en datalogistuderende om, at denne skulle etablere og vedligeholde en hjemmeside med nærmere oplysninger om AA Biler og med en løbende beskrivelse af de biler, der var til salg. Det var aftalt, at den studerende hver måned skulle modtage et kontant vederlag på 2.000 kr. for sit arbejde, og Asbjørn Andersen havde derfor for resten af 2015 udbetalt 12.000 kr. og for 2016 24.000 kr. til den studerende mod modtagelse af kvitteringer.

Mohamed Muir, der stammede fra Libanon og var uddannet mekaniker, var ansat i AA Biler med den opgave at klargøre de solgte biler. Den 15. oktober 2016 var Mohamed Muir og Asbjørn Andersen kommet i en heftig diskussion om religiøse spørgsmål, der var endt med, at Mohamed Muir var blevet afskediget til øjeblikkelig fratræden. Samtidig med sin fratræden modtog Mohamed Muir 10.000 kr. udgørende løn for perioden 1.-15. oktober 2016.

Mohamed Muir havde efterfølgende henvendt sig til sin fagforening, der havde rejst en række krav mod Asbjørn Andersen som følge af den skete afskedigelse. Da Asbjørn Andersen havde afvist ethvert krav, havde fagforeningen som mandatar for Mohamed Muir udtaget en stævning mod Asbjørn Andersen. Ved byrettens dom af 1. oktober 2017 var Asbjørn Andersen blevet dømt til at betale i alt 75.000 kr. Beløbet omfattede følgende poster: 1) 30.000 kr. udgørende Mohamed Muirs krav på resterende løn for oktober 2016 på 10.000 kr. og løn for november måned 2016 på 20.000 kr., idet det blev lagt til grund, at Mohamed Muir havde et opsigelsesvarsel på 1 måned, 2) 20.000 kr. omfattende overenskomstmæssig fratrædelsesgodtgørelse og 3) 25.000 kr. udgørende en bod efter Ligebehandlingsloven, idet retten lagde til grund, at afskedigelsen skyldtes Mohamed Muirs religiøse overbevisning. Asbjørn Andersen opfyldte umiddelbart efter dommen.

Spørgsmål 2.1

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Asbjørn Andersen og Mohamed Muir i indkomstårene 2015 og 2016?

Den 1. august 2016 havde Asbjørn Andersen solgt en bil af mærket Volvo V 60, årgang 2010, til Børge Bernt mod en kontant betaling på 70.000 kr. og mod modtagelse af et gældsbevis med pant i den solgte bil. Pantebrevet var udstedt med en pålydende værdi på 100.000 kr. og forfaldt til fuld og endelig indfrielse den 30. juli 2017. Herudover blev pantebrevet forrentet med en rentesats på 12 % pr. år, der ligeledes forfaldt til betaling den 30. juli 2017. Asbjørn Andersens bank havde oplyst, at pantebrevet ved bilsalget havde en kursværdi på 80.000 kr.

Den 1. februar 2017 overdrog Asbjørn Andersen pantebrevet til Børge Bernts fader, Claus Bernt, mod betaling af 75.000 kr. kontant og således, at Claus Bernt tillige betalte 6.000 kr. for vedhængende renter på pantebrevet omfattende perioden 1. august 2016 til 31. januar 2017. Børge Bernt havde i længere tid haft store økonomiske problemer, og han havde i juni 2017 afgivet insolvenserklæring i fogedretten, idet han levede af bistandshjælp og ikke ejede ubehæftede aktiver. Han var således ikke i stand til at betale nogen del af sin gæld, og han kunne derfor hverken indfri

pantebrevet eller betale den forfaldne rente på 12.000 kr. på pantebrevets forfaldstidspunkt den 30. juli 2017.

Den 1. november 2017 blev Børge Bernts pantsatte Volvo V 60 solgt på tvangsauktion for en nettobudsum på 50.000 kr., der blev udbetalt til Claus Bernt som panthaver. Forinden auktionen havde Claus Bernt opgjort sit tilgodehavende til 114.000 kr., der omfattede gælden på pantebrevet på 100.000 kr. og forfalden rente i perioden 1. august 2016-30. oktober 2017 på 14.000 kr.

Asbjørn Andersen havde siden 2014 levet sammen med Dorte Dorn i et samlivsforhold, og Dorte Dorn havde siden etableringen af AA Biler uden vederlæggelse varetaget AA Bilers kontorarbejde, udfærdiget bogføring mv. Asbjørn Andersen havde imidlertid i en længere periode haft en affære med en anden kvinde, og den 15. november 2017 var samlivet blevet ophævet, og Asbjørn Andersen var fraflyttet den fælles bolig. Samtidig var Dorte Dorns bistand i AA Biler også ophørt.

Ved en aftale af 15. december 2017 var parterne blevet enige om, at Dorte Dorn skulle have udbetalt 75.000 kr. som en efterbetalt løn for sit arbejde i AA Biler, ligesom hun skulle have udbetalt 100.000 kr. udgørende hendes andel af en skattefri lottogevinst på 200.000 kr., som Asbjørn Andersen havde vundet i september 2017. Lottogevinsten var udbetalt til Asbjørn Andersen, men parterne var enige om, at de havde spillet i fælleskab, og hver havde betalt halvdelen af indskuddet.

Spørgsmål 2.2

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Asbjørn Andersen, Børge Bernt, Claus Bernt og Dorte Dorn i indkomstårene 2016 og 2017?