

Business and Social Sciences	Omprøve E 2017
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Onsdag den 21. februar 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

Jane Jels havde gennem tre år været ansat som afdelingsleder i Kvik Revision A/S. Med det formål at nedbringe antallet af sygemeldinger fra de ansatte i spidsbelastningsperioder havde Kvik Revision A/S i 2016 tilbudt samtlige medarbejdere en influenzavaccination til en værdi af kr. 300 pr. medarbejder. Jane Jels havde valgt at gøre brug af tilbuddet. Yderligere havde Kvik Revision A/S i 2016 tilbudt 5 ledende medarbejdere, herunder Jane Jels, et kostvejledningskursus med det formål at fremme sundheden, nedbringe vægten og dermed forebygge sygdom hos ledelsen. Værdien heraf udgjorde kr. 2.000 pr. medarbejder. Også dette tilbud havde Jane Jels benyttet sig af.

Ved sin ansættelse i Kvik Revision A/S tilbage i 2014 havde Jane Jels i forbindelse med ansættelsessamtalen hævdet, at hun beherskede tysk i såvel skrift som tale, hvilket - henset til revisionselskabets kundeportefølje - var af afgørende betydning. Efter sin ansættelse stod det imidlertid Jane Jels klart, at hendes tyskfærdigheder var utilstrækkelige. Hun indgik derfor i januar måned 2015 en aftale med Kvik Revision A/S om, at selskabet betalte udgifterne - i alt kr. 18.000 - til hendes deltagelse i et tyskkursus i foråret 2015 på betingelse af, at Jane Jels accepterede en lønnedgang i hele 2015 på kr. 1.500 månedligt. Hvor Jane Jels for 2014 havde oppebåret en årsløn på kr. 840.000, måtte hun således i 2015 nøjes med en årsløn på kr. 822.000.

Den 1. maj 2014 havde Jane Jels indgået en aftale med sin arbejdsgiver, hvorefter hun blev tildelt en køberet til pålydende kr. 100.000 ikke-børsnoterede aktier i Kvik Revision A/S. Aktiekøberetten kunne ifølge aftalen udnyttes 1. maj 2016, hvor aktierne kunne erhverves til kurs 100. Dette til trods for at aktierne på tidspunktet for indgåelsen af aftalen om aktiekøberetten i 2014 kunne værdiansættes til kr. 150.000. Den 1. maj 2016, hvor værdien af aktierne i Kvik Revision A/S kunne fastsættes til kr. 200.000, erhvervede Jane Jels pålydende kr. 100.000 aktier. Jane Jels' aktieerhvervelse var klausuleret således, at aktierne ved Jane Jels' eventuelle afståelse skulle tilbagesælges til markedsværdien til det udstedende selskab, dvs. Kvik Revision A/S. Den 1. december 2016 solgte Jane Jels hele sin aktiebeholdning tilbage til Kvik Revision A/S for en afståelsessum på kr. 250.000.

Spørgsmål 1.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Jane Jels og Kvik Revision A/S.

I efteråret 2016 var der opstået uenighed mellem Jane Jels og ledelsen i Kvik Revision A/S om den fremtidige strategi. Uenigheden resulterede i, at Jane Jels fratrådte sin stilling i Kvik Revision A/S pr. 31. december 2016. Den 1. januar 2017 etablerede Jane Jels egen personlig revisionsvirksomhed, JJ Revision. Hun indrettede et 30 m² stort arbejdsværelse i sin 150 m² store villa, som hun beboede sammen med sin mand, Leo. Arbejdsværelset skulle alene anvendes i forbindelse med varetagelsen af de administrative opgaver, der var forbundet med virksomheden, idet hensigten var, at de revisionsmæssige opgaver skulle udføres hos kunderne. Jane Jels havde da også alene i få tilfælde udført opgaver af revisionsmæssig karakter fra arbejdsværelset i hjemmet.

Hun vurderede således at have brugt skønsmæssigt 3-4 timer om ugen i arbejdsværelset. Udgifterne til el, vand, varme og ejendomsskatter kunne for hele villaen opgøres til kr. 30.000 for 2017.

Jane Jels fik hurtigt opbygget en kundeportefølje i sin nyetablerede virksomhed. Hendes ægtefælle, Leo, der var fuldtidsbeskæftiget i en rekrutteringsvirksomhed, havde gennem 2017 bistået sin hustru med en del administrative opgaver knyttet til revisionsvirksomheden. Leo vurderede at have brugt ca. 2 timer ugentligt på arbejdet. Der forelå ikke nogen ansættelsesaftale mellem Jane og Leo. Alligevel havde Jane Jels ved udgangen af 2017 overført kr. 20.000 til Leo Jels' bankkonto for at vise sin påskønnelse af det arbejde, som Leo havde udført for hende. Der var dog hverken afregnet A-skat eller AM-bidrag af det overførte beløb.

I marts måned 2017 havde Jane Jels udstedt en faktura for en udført revisionsopgave for ejendomshandler Kristian Kyhn på kr. 30.000. Eftersom Kristian Kyhn var i forbigående likviditetsmæssige vanskeligheder og ikke kunne betale beløbet, havde Jane Jels accepteret i stedet at modtage et pantebrev med pålydende kr. 50.000, som Kristian Kyhn herefter udstedte til Jane Jels. To måneder efter erhvervelsen af pantebrevet havde Jane Jels overdraget dette til Poul Priske, der drev personlig udlånsvirksomhed. Overdragelsen var sket til kurs 65 svarende til en afståelsessum på kr. 32.500. Den 7. januar 2018 kunne Poul Priske imidlertid i forbindelse med en forgæves fagedforretning konstatere, at hans tilgodehavende på Kristian Kyhn var endeligt tabt.

Spørgsmål 1.2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Jane Jels, Leo Jels, og Poul Priske.

Opgave 2

Bjarke Bohn drev som en personlig ejet virksomhed, BB Dental Equipment, der solgte tandlægeudstyr mv. I januar 2015 havde en af Bjarke Bohns ansatte, Dennis Dam, i arbejdstiden og ved grov uagtsomhed forvoldt skade på udstyret i en tandlægeklinik i forbindelse med en monteringsopgave. Det viste sig senere, at Dennis Dam havde været spirituspåvirket, hvorfor Bjarke Bohns forsikringselskab havde afvist at betale tandlægens erstatningskrav på 100.000 kr. Bjarke Bohn havde derfor selv afholdt denne udgift. På vejen hjem fra montageopgaven var Dennis Dam blevet standset af Politiet og der blev senere rejst tiltale mod Dennis Dam for spirituskørsel, hvor Dennis Dam bl.a. blev idømt en bøde på 10.000 kr. Efter aftale med Dennis Dam betalte Bjarke Bohn i april 2015 bøden direkte til Politiet.

Dennis Dam havde alvorlige økonomiske problemer, hvorfor Bjarke Bohn den 30. juni 2015 ydede et lån på 200.000 kr. til Dennis Dam. Ifølge det oprettede gældsbeholdningsskema skulle gælden forrentes og afdrages over 2 år, således at der hver den 30. juni og den 31. december – første gang den 31. december 2015 – skulle betales et afdrag på 50.000 kr. samt en rente på 6 % pr. år af den til enhver tid værende restgæld. Den 23. december 2015 anmodede Dennis Dam om udsættelse med betalingen af det pr. 31. december 2015 forfaldne afdrag og rente til midten af januar 2016, og Bjarke Bohn indvilligede heri. I midten af januar 2016 betalte Dennis Dam et afdrag på 50.000 kr. og rentebeløbet pr. 31. december 2016 på 6.000 kr.

Ydelsen pr. 30. juni 2016 bestående af et afdrag på 50.000 kr. og en rentebetaling på 4.500 kr. blev betalt rettidigt. Derimod blev ikke foretaget betaling af hverken afdraget på 50.000 kr. eller renten på 3.000 kr. med forfaldsdag den 31. december 2016. Dette skyldtes, at Dennis Dams alkoholproblem var tiltaget, og hans ansættelse i BB Dental Equipment ophørte af samme årsag i februar 2017. Da Dennis Dam ikke havde mulighed for yderligere låntagning, blev der heller ikke foretaget betaling af afdraget på 50.000 kr. og renten på 3.000 kr., der forfaldt den 30. juni 2017. På tidspunktet for Bjarke Bohns indgivelse af selvangivelse for 2016 var der fortsat ikke indgået nogen betaling hverken for ydelsen med forfaldsdag den 31. december 2016 eller med forfaldsdag den 30. juni 2017. Da Dennis Dam i mellemtiden var blevet hjemløs og havde afgivet insolvenserklæring i fogedretten, eftergav Bjarke Bohn den 1. august 2017 sit krav på restgælden på 100.000 kr. samt den forfaldne rente på i alt 6.000 kr., således at det samlede gældseftergivelsesbeløb kunne opgøres til 106.000 kr.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Bjarke Bohn og Dennis Dam for de omhandlede indkomstår?

Bjarke Bohns nevø, Ejnar Erk havde i sin fritid udviklet forskellige pc-spil, og da disse havde kommercielle muligheder, blev etableret et ikke-børsnoteret aktieselskab i 2014 under navnet IT-Games A/S.

Ejnar Erk havde forinden opnået patent- og varemærkerettigheder til de udviklede pc-spil, og rettighederne blev i april 2014 overdraget til det nystiftede selskab. Som vederlag modtog Ejnar Erk aktier i det nystiftede selskab, hvilke aktier havde en markedsværdi på 500.000 kr. Ejnar Erks

omkostninger til udvikling af rettighederne havde andraget 100.000 kr., som han ikke havde haft fradrag for.

Bjarke Bohn havde ligeledes i april 2014 indskudt midler i IT-Games A/S og havde tegnet aktier til en pålydende værdi af 200.000 kr. Aktietegningen var sket til kurs 150 svarende til et tegningsbeløb på 300.000 kr. Selskabet havde straks haft store indtægter, og allerede i marts 2015 var selskabets aktiekapital blev udvidet ved udstedelse af fondsaktier. Bjarke Bohn havde således uden vederlag modtaget aktier i IT-Games A/S med en pålydende værdi på 100.000 kr. Bjarke Bohns aktiebeholdning havde herefter en pålydende værdi på i alt 300.000 kr., og da værdien af aktierne kunne opgøres til en værdi svarende til kurs 500, havde aktierne en kursværdi på 1.5 mio. kr. Selskabets økonomiske fremgang var meget betydelig, og i foråret 2015 stod det klart, at der var berettiget forventning om, at selskabets pc-spil stod over for et internationalt gennembrud. I juni 2015 havde den succesfulde forretningskvinde, Sylvia Sejr, derfor investeret betydelige midler i selskabet. Dette var bl.a. sket ved at hun havde erhvervet en del af Bjarke Bohns aktier i selskabet, nemlig aktier til en pålydende værdi af 150.000 kr. Ifølge overdragelsesaftalen skulle Bjarke Bohn straks modtage en kontant betaling på 1.150.000 kr. og i de tre følgende år hver den 31. december – første gang den 31. december 2015 – modtage beløb, der var aftalt som en nærmere opgjort andel af selskabets regnskabsmæssige overskud. På grundlag af en sagkyndig vurdering blev den samlede værdi af denne overskudsandel fastlagt til 1.200.000 kr. Ifølge aktieoverdragelsesaftalen havde Bjarke Bohn fra Sylvia Sejr modtaget følgende beløb: Den 31. december 2015: 500.000 kr., den 31. december 2016: 500.000 kr. og den 31. december 2017: 500.000 kr.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Ejnar Erk, Bjarke Bohn og Sylvia Sejr for de omhandlede indkomstår?