

Business and Social Sciences	Omprøve F 2016
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 15. august 2016 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

Christina Crone havde i mange år været gift med Karl Crone, men grundet Christinas alvorlige alkoholmisbrug og heraf følgende problemer var Karl den 1. oktober 2014 fraflyttet det fælles hjem og havde etableret ny bolig i en lejet lejlighed.

Christina var blevet boende i parrets ejerlejlighed i Aarhus, som de ejede i fællesskab med halvdelen til hver, men foreløbig havde Karl indvilliget i at betale udgifterne til lejligheden, herunder ydelser på de fælles lån i ejerlejligheden på 5.000 kr. om måneden. For resten af 2014 havde Karl derfor betalt 15.000 kr., hvoraf renter udgjorde 8.000 kr. I de forudgående år havde parret fordelt renteudgifterne mellem sig med halvdelen til hver, men Karl havde – efter aftale med Christina – fratrukket det fulde rentebeløb på 8.000 kr. for perioden 1. oktober - 31. december 2014 i sin selvangivelse for 2014. Karl havde også betalt ydelserne på lånene i lejligheden i perioden 1. januar - 30. juni 2015 på i alt 30.000 kr., hvoraf renter udgjorde 16.000 kr. Også dette rentebeløb havde Karl fratrukket fuldt ud.

Den 1. juli 2015 var ægtefællerne blevet skilt ved bevilling fra Statsforvaltningen. Forældremyndigheden over ægtefællernes to børn Sara på 14 år og Viktor på 10 år var blevet fordelt således, at forældremyndigheden over Sara blev tildelt Christina, mens forældremyndigheden over Viktor blev tildelt Karl, dog således at det blev aftalt, at børnene skulle forblive sammen og bo på skift hos de fraskilte ægtefæller i 14 dage ad gangen.

Christina og Karl havde aftalt, at de hver især skulle betale 3.000 kr. pr. måned i underhold til henholdsvis Viktor og Sara, selv om normalbidraget udgjorde 1.289 kr. pr. måned. De havde samtidigt aftalt, at disse bidrag skulle udredes fra 1. januar 2015. Denne aftale blev godkendt af Statsforvaltningen.

For 2015 udgjorde de tidligere ægtefællers bidrag hver i alt 36.000 kr., som blev betalt ved modregning. Herudover havde Karl i 2015 betalt 20.000 kr. til en fest i anledning af Saras konfirmation.

Den 1. juli 2015 var Christina flyttet ind i en lejlighed i en bebyggelse, der var ejet af Christinas bror, Jes Juhl. I en skriftlig tidsbegrænset lejekontrakt blev aftalt, at Christina i 5 år fra 1. juli 2015 til 30. juni 2020 skulle betale en månedlig leje på 4.000 kr. incl. forbrug af el, vand og varme, selvom tilsvarende lejligheder i bebyggelsen blev udlejet til 8.000 kr. pr. måned. Christinas husleje for resten af 2015 havde derfor udgjort 24.000 kr., og hun havde sparet et tilsvarende beløb.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Christina Crone, Karl Crone, Sara Crone, Viktor Crone og Jes Juhl for indkomstårene 2014 og 2015?

Christina og Karl Crone havde i deres ægteskab haft skilsmisssæreje, hvorfor der ikke blev foretaget noget ægtefælleskifte. I forbindelse med skilsmisssen havde Karl dog overdraget et pantebrev med pålydende 40.000 kr. til Christina. Dette pantebrev havde Karl modtaget i forbindelse med salg af en bil i 2014. Karl, der drev personlig virksomhed med køb og salg af brugte biler, havde i sin selvangivelse for indkomståret 2014 som en del af sin næringsindkomst indtægtsført kursværdien af pantebrevet med 30.000 kr. svarende til den kursværdi, som pantebrevet havde ved erhvervelsen. Pantebrevet var afdragsfrit, men skulle indfries den 1. december 2015. Christina overtog pantebrevet den 1. juli 2015, på hvilket tidspunkt kursværdien kunne ansættes til 35.000 kr., og pantebrevet blev fuldt indfriet af debitor på pantebrevet ved betaling af 40.000 kr. til Christina den 1. december 2015.

Christina var i sin tid uddannet som bogholder, men havde i de sidste 15 år haft forefaldende arbejde i cafébranchen. For at opnå et arbejde som bogholder og for at være i stand til at betjene elektroniske bogholderisystemer havde Christina fra 1. september til 31. oktober 2015 gennemgået et 2-måneders kursus i moderne bogholderi. Christina havde selv betalt udgiften til kurset på 25.000 kr. Da Christinas økonomi var meget dårlig, og da hun havde en gæld, der var dobbelt så stor som hendes aktiver, havde hun måttet låne dette beløb af Karl. Der blev i den anledning udstedt et rentefrit gældsbrief med pålydende værdi 25.000 kr. til indfrielse 1. juli 2016.

Den 1. november 2015 fik Christina ansættelse i bogholderiet i byggemarkedet Byg Selv A/S med første arbejdsdag 1. december 2015. Christina havde været åben om sit alkoholproblem over for Byg Selv A/S, og det blev aftalt, at Christina forinden skulle påbegynde en alkoholbehandling. Dette var i overensstemmelse med Byg Selv A/S's misbrugspolitik, der indebar, at virksomheden var villig til at betale udgifterne til behandling af virksomhedens ansatte, dog alene 50 % for medarbejdere, der ikke havde været ansat mindst 1 år. Da Christina endnu ikke var påbegyndt sit arbejde, tilbød Byg Selv A/S derfor at betale 50 % af udgiften på 60.000 kr. dvs. 30.000 kr., mens det resterende beløb på 30.000 kr. blev betalt af Christinas far.

Desværre lykkedes det ikke for Christina at få løst sine alkoholproblemer, og hun var blevet afskediget fra Byg Selv A/S i foråret 2016. Samtidig var hendes økonomi "brudt sammen", og hun havde i maj 2016 afgivet insolvenserklæring i fogedretten i Aarhus, idet hun hverken kunne betale sine kreditorer eller ejede aktiver, der kunne tjene til sikkerhed for udlæg. Hun måtte derfor den 1. juli 2016 meddele sin tidligere ægtefælle, at hun ikke var i stand til at indfri gældsbriefet på 25.000 kr., som hun havde udstedt til Karl.

Den 15. august 2016 meddelte Karl imidlertid, at han eftergav Christina det skyldige beløb på 25.000 kr.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Christina Crone, Karl Crone og Byg Selv A/S?

Opgave 2

Asger Agner havde pr. 1. januar 2013 etableret den personligt ejede virksomhed Agner Vision, der udviklede softwareløsninger til advokatbranchen.

Virksomheden blev drevet fra et 30 m² stort værelse i Asger Agners 180 m² private bolig. Værelset var fyldt op med IT-udstyr og henstod af sikkerhedsmæssige årsager aflåst, når Asger Agner ikke benyttede det. Arbejdet med udviklingen af softwareløsninger foregik for 90 % vedkommende fra værelset i privatboligen, mens de sidste 10 % foregik i advokatvirksomhederne. I 2013 havde Asger Agner haft udgifter til el og varme på kr. 12.000, mens øvrige udgifter til ejendomsskat, forsikringer etc. androg kr. 24.000.

I foråret 2014 var det lykkedes Asger Agner at udvikle og patentere et nyt lønsystem, som kunne bruges inden for alle brancher. Da han ikke havde den fornødne kapacitet til selv at forestå den kommercielle udnyttelse af systemet, valgte han den 1. august 2014 at sælge det til det børsnoterede selskab DataLøn A/S, som var førende inden for dette marked. Asger Agner havde brugt 250 timer på at udvikle systemet. Skulle han have aflønnet en ekstern for arbejdet ville han have haft samlede omkostninger hertil på kr. 175.000. Som vederlag for salget modtog Asger Agner nominelt kr. 200.000 aktier i DataLøn A/S. På overdragelsestidspunktet kunne kursen på aktierne i DataLøn A/S fastsættes til 200.

Asger Agner havde desuden i slutningen af 2014 for opsparede midler købt en post aktier udgørende nominelt kr. 90.000 til kurs 100 i den børsnoterede biotekvirksomhed Multizymes A/S, der netop havde introduceret en ny slankepille på markedet. I marts måned 2015 købte Asger Agner yderligere nominelt kr. 40.000 aktier i Multizymes A/S til kurs 150. Endelig havde Asger Agner i slutningen af 2015, hvor aktiekursen fortsat udgjorde 150, modtaget friaktier i Multizymes A/S udgørende nominelt kr. 10.000.

Et markant fald i arbejdsopgaver var årsagen til, at Asger Agner som følge af likviditetsbehov i april måned 2016 afstod nominelt 100.000 af sin aktiebeholdning i Dataløn A/S til kr. 250.000 svarende til en afståelseskurs på 250. Desuden valgte han i juni måned 2016 at sælge nominelt kr. 70.000 aktier i Multizymes A/S for kr. 210.000 svarende til en afståelseskurs på 300.

Spørgsmål 2.1:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke beskatningsmæssige problemer det skitserede hændelsesforløb giver anledning til for Asger Agner i indkomstårene 2013-2016.

Asger Agners bror, den 29-årige Brian Agner, var professionel fodboldspiller og havde siden 2003 spillet i den hollandske æresdivision. I samtlige år havde han være bosiddende i Amsterdam med sin kæreste.

Brian Agner havde i foråret 2013 købt en villa i Risskov. Han havde i sommeren 2013 sammen med sin kæreste tilbragt 4 uger i villaen i forbindelse med afholdelse af sommerferie, ligesom han havde afholdt en uges juleferie i villaen i december 2013 i forbindelse med juleferie. I sommeren 2014 havde han opholdt sig i villaen i Risskov i samlet 6 uger. Under opholdet havde han trænet 10 x 2 timer med sin tidligere fodboldklub AGF for at holde formen ved lige.

I foråret 2015 havde Brian Agner, som gennem en længere periode havde haft begrænset spilletid i Holland, modtaget en henvendelse fra en dansk superligaklub, der ønskede ham i spillertruppen. Den 4. juli 2015 underskrev Brian Agner en 3-årig kontrakt med tiltrædelse den 1. august 2015. Ifølge kontrakten tilkom der på tidspunktet for underskrivelsen Brian Agner et "sign on fee" på kr. 2 mio. Umiddelbart efter kontraktunderskrivelsen rejste Brian Agner tilbage til Amsterdam, tømte sin bolig for indbo og gav boligen i uigenkaldelig kommission til en mægler. Den 1. august 2015 rejste Brian Agner med sin kæreste til Danmark, hvor de flyttede ind i villaen i Risskov.

I perioden fra den 1. august til den 31. december 2015 havde Brian Agner oppebåret kr. 200.000 månedligt fra sin nye danske arbejdsgiver.

Spørgsmål 2.2:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke beskatningsmæssige problemer det skitserede hændelsesforløb giver anledning til for Brian Agner i indkomstårene 2013-2015.