

## AARHUS UNIVERSITET

<b>School of Business and Social Sciences</b> eksamen Sommer 2023	<b>Eksamenstermin:</b> Ordinær
<b>Kandidatuddannelsen i jura</b>	
<b>Del/delprøve/fase:</b> Kandidatuddannelsen	
<b>Fag:</b> Skatteret	
<b>Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag):</b> 5	
<b>Eksamensdag:</b> Tirsdag <b>Dato:</b> 6. <b>Måned:</b> juni <b>År:</b> 2023 <b>kl.</b> 9.00 - 14.00	
<b>WOAI:</b> Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet under prøven tilladt, egen PC påkrævet.	
<b>Tilladte hjælpemidler:</b> Alle.	
<b>Materiale, der udleveres til eksaminanden:</b> Nærværende opgave.	

**Alle karakterer vil være indtastet den 3. juli 2023 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.**

## Opgave 1

Karen Karlsmose havde siden 2010 drevet den personligt ejede virksomhed "Need To Have" fra lejede lokaler i Lystrup. Virksomheden, der primært beskæftigede sig med salg af brugskunst og designvarer til indretning af hjemmet, havde i alle årene givet et pænt overskud. Nogle af de varer, som blev solgt i virksomheden, producerede virksomheden selv, mens andre blev indkøbt fra underleverandører. I starten af 2022 beskæftigede virksomheden to ansatte, Anders Asmundsen og Liam Larsen, som hver oppebar en årsløn på 360.000 kr. Den årlige husleje beløb sig til 150.000 kr.

I de senere år havde Anders Asmundsen haft stadigt flere sygedage. Anders Asmundsen mente selv, at det måske skyldtes en mindre livskrise, som var opstået, da han fyldte 50 år. Med det formål at hjælpe sin medarbejder havde Karen Karlsmose købt et klippekort med fire konsultationer hos en privatpraktiserende psykolog, som hun tilbød Anders Asmundsen uden noget krav om modydelse. Anders Asmundsen ønskede egentlig ikke at tage imod klippekortet, da han ikke brød sig om at gå til psykolog. Klippekortet var imidlertid udstedt i hans navn og kunne derfor hverken refunderes eller benyttes af andre. Han valgte derfor at tage imod tilbuddet for ikke at virke utaknemmelig. Da klippekortet udløb i december 2022, havde Anders Asmundsen kun fået brugt to ud af de fire konsultationer. Klippekortet havde en pålydende værdi på 20.000 kr., men Karen Karlsmose havde ved købet opnået en rabat og havde derfor alene betalt 15.000 kr. for klippekortet.

I 2015 havde Karen Karlsmose investeret i en helt ny gasfyret keramikovn til 200.000 kr. Ovnene blev benyttet i forbindelse med produktionen af nogle af de varer, som blev solgt i "Need To Have". I februar 2022 var brænderen i ovnen slidt op, og Karen Karlsmose havde derfor indkøbt en ny brænder til den efterhånden gamle keramikovn. Udgiften hertil beløb sig til 25.000 kr. Herudover havde Karen Karlsmose betalt 5.000 kr. for installation og levering af den nye brænder. I november 2022 solgte Karen Karlsmose imidlertid den gamle ovn, idet hun havde besluttet sig for i stedet at købe en helt ny og mere energieffektiv eldrevet ovn. Salget af den gamle ovn indbragte Karen Karlsmose 100.000 kr. Anskaffelsessummen for den nye ovn, der blev leveret og var klar til brug den 6. december 2022, udgjorde 350.000 kr.

**Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for indkomståret 2022 for Karen Karlsmose, Anders Asmundsen og Liam Larsen.**

Karen Karlsmose havde længe overvejet mulighederne for at udvide aktiviteten i "Need To Have". Hun havde derfor fra den 1. august 2022 ansat sine to hjemmeboende sønner Jan og Lars Karlsmose på hhv. 16 og 14 år. Karen Karlsmose aftalte med sønnerne, at de hver især skulle arbejde seks timer om ugen i de næste fire uger. Som et samlet vederlag for de fire ugers arbejde oppebar de hver en løn på 1.920 kr. svarende til en timeløn på 80 kr. Jan og Lars Karlsmose fik til opgave at orientere sig på diverse sociale medier for at få et overblik over trends, der kunne omsættes i nye produkter eller ydelser, som ville ligge i naturlig forlængelse af virksomhedens hidtidige aktivitet. Efter de aftalte fire ugers arbejde konkluderede Jan og Lars Karlsmose, at der syntes at være en voksende interesse for hjælp til indretning af private hjem,

og de aflagde rapport til Karen Karlsrose herom. Karen Karlsrose besluttede derfor, at virksomheden fremover skulle tilbyde kunderne hjælp med boligindretning mod en passende betaling.

Med henblik på at udvikle virksomhedens kommunikationsstrategi i forhold til dette nye forretningsområde kontaktede Karen Karlsrose en ekstern konsulent. Det blev aftalt, at konsulenten skulle organisere en tredages idéudviklingsworkshop for virksomheden mod et vederlag på 50.000 kr. Workshopen blev afholdt i november 2022, hvor Karen Karlsrose også betalte for ydelsen. Workshopen var en stor succes. Karen Karlsrose og konsulenten aftalte derfor, at konsulenten skulle udvikle et simpelt bookingsystem i form af et softwareprogram, der i forbindelse med virksomhedens nye forretningsområde skulle bruges til at styre aftalerne om boligindretning med kunderne i "Need To Have". Bookingsystemet blev leveret den 1. december 2022, hvor Karen Karlsrose også betalte det aftalte vederlag på 100.000 kr. Desværre viste det sig, at systemet først kunne tages i brug efter en yderligere tilpasning til de eksisterende softwaresystemer i "Need To Have". Konsulenten afkrævede ikke et yderligere vederlag herfor, men tilpasningen indebar, at bookingsystemet først kunne tages i brug fra den 15. januar 2023.

Karen Karlsrose havde god likviditet til udvidelsen af virksomhedens forretningsområde, da hun netop havde solgt sit sommerhus. Karen Karlsrose havde købt sommerhuset i marts 2022 af sin far, som var blevet alene året før, for kun kontant 600.000 kr. I den seneste offentlige ejendomsvurdering fra 2011 var sommerhuset blevet vurderet til kontant 800.000 kr. Der forelå endnu ikke en ny vurdering efter ejendomsvurderingsloven. Sommerhuset lå på en fantastisk naturgrund på 1.100 m<sup>2</sup> og havde været i familiens eje lige så længe, som Karen Karlsrose kunne huske. Hun havde selv benyttet det flittigt hen over sommeren og efteråret 2022. Alligevel havde hun valgt at sælge sommerhuset i januar 2023, da hun til sin overraskelse blev tilbudt kontant 1.200.000 kr. for huset fra en forbipasserende. Karen Karlsrose havde straks takket ja til tilbuddet.

**Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for indkomståret 2022 og 2023 for Karen Karlsrose, Jan Karlsrose og Lars Karlsrose.**

## Opgave 2

Ludvig Larsen havde siden 2005 med succes drevet en personligt ejet cykelforretning på strøget i Kolding. I 2013 mødte han den i Tyskland bosiddende Sabine Schultz på en cykelmesse i München, og de blev hurtigt enige om at gifte sig og flytte sammen. Ludvig Larsen opsagde derfor i februar 2014 sin lejede lejlighed i Kolding og købte med indflytning den 1. marts 2014 en flot villa på en 2.500 m<sup>2</sup> stor grund i udkanten af Flensborg i Tyskland for 5 millioner kr. kontant. Ludvig Larsen syntes, at prisen var høj, men der var dog mulighed for at udstykke og sælge en selvstændig grund fra matriklen, hvis der skulle blive brug for det. Efter fraflytningen var det tanken, at cykelforretningen i det daglige skulle drives af de 10 dygtige medarbejdere, men villaens placering gav Ludvig Larsen mulighed for fortsat at komme i cykelforretningen i Kolding et par gange om måneden.

I de følgende år blev familien udvidet med 2 børn, og for at børnene også skulle få en relation til Danmark, købte Ludvig Larsen i 2018 en stor penthouselejlighed med udsigt over Lillebælt, som familien i de kommende år brugte i forbindelse med ferier og forlængede weekender, svarende til i alt 5 uger om året. Under disse ophold var det vigtigt for Ludvig Larsen og ikke mindst for Sabine Schultz, at han slet ikke beskæftigede sig med cykelforretningen. På lidt længere sigt var det i øvrigt hensigten, at familien ville flytte til Danmark og i den forbindelse benytte lejligheden som bolig.

På trods af at Ludvig Larsen ikke på daglig basis var til stede i forretningen i Kolding, leverede den år efter år gode resultater. 2021 var et foreløbigt rekordår med et overskud på 5 mio. kr. I 2019 havde Ludvig Larsen investeret i det danske børsnoterede selskab Final Wind Solutions A/S. Han havde således købt aktier udgørende 1 % af den samlede aktiekapital i selskabet med en nominel værdi på 2 mio. kr. til kurs 200 svarende til en kursværdi på 4 mio. kr. I 2021 gav aktierne Ludvig Larsen et beskedent udbytte på 25.000 kr., som han modtog i september måned 2021. I november måned 2021 besluttede Ludvig Larsen sig for at sælge aktierne til børskursen på 300 svarende til 6 mio. kr.

**Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som ovennævnte begivenhedsforløb giver anledning til for Ludvig Larsen.**

I løbet af 2021 besluttede familien sig af hensyn til børnenes skolegang for at flytte til Danmark. Alt indbo blev flyttet hen over julen 2021, og familien flyttede den 30. december 2021 ind i penthouselejligheden ved Lillebælt.

Forinden villaen i Flensborg blev sat til salg i starten af december 2021, indhentede Ludvig Larsen flere vurderinger fra lokale ejendomsmæglere. Samtlige indbudte mæglere var enige om, at villaens aktuelle værdi udgjorde 8 mio. kr. Som følge af stilstand på boligmarkedet gik der dog mod forventning et helt år, før villaen blev solgt. Som følge af de stigende renter gennem hele 2022 havde Ludvig Larsen været nødsaget til at give et prisafslag, hvilket resulterede i, at villaen ved aftale indgået den 1. november 2022 blev overdraget til en uafhængig køber for 7,8 mio. kr. kontant med overtagelse samme dato.

I løbet af efteråret 2022 stod det mere og mere klart, at ægteskabet mellem Ludvig Larsen og Sabine Schultz ikke stod til at redde. Parret enedes derfor i løbet af oktober 2022 om permanent at flytte fra hinanden. For at begge kunne være tæt på børnene, lejede Sabine Schultz sig ind i en mindre lejlighed i Kolding, hvor hun flyttede ind den 1. november 2022. Da Sabine Schultz kun havde en begrænset indkomst, indvilligede Ludvig Larsen i at betale et månedligt beløb til Sabine Schultz på 10.000 kr., der hver den første i måneden med start den 1. november 2022 blev indsat på hendes konto. Den 1. marts 2023 blev parret skilt, og Familieretshuset udfærdigede i den forbindelse en bidragsresolution, hvorefter Ludvig Larsen med tilbagevirkende kraft fra tidspunktet for samlivsophævelsen den 1. november 2022 skulle betale 10.000 kr. om måneden til Sabine Schultz i underholdsbidrag.

**Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som ovennævnte begivenhedsforløb giver anledning til for Ludvig Larsen og Sabine Schultz. Der skal ikke ved besvarelsen tages stilling til eventuelle dobbeltbeskatningskonflikter, hvorfor evt. indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster ikke skal inddrages.**