

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences Sommer 2023	Eksamenstermin: Reeksamen
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Torsdag Dato: 10. Måned: august År: 2023 kl. 9.00 - 14.00	
WOAI: Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet under prøven tilladt, egen PC påkrævet.	
Tilladte hjælpemidler: Alle.	
Materiale, der udleveres til eksaminanden: Nærværende opgave.	

Alle karakterer vil være indtastet den 7. september 2023 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Opgave 1

Ida Iversen havde i 1995 stiftet WorldFinest A/S, som fremstillede betonsveller til brug for jernbaneindustrien. Ida Iversen var fortsat hovedaktionær og ansat som direktør i selskabet. Ida Iversen og selskabets bestyrelse var enige om, at det var vigtigt at knytte medarbejderne tæt til selskabet og havde derfor igangsat et aktielønsprogram i 2020, som indebar, at en række nøglemedarbejdere kunne tegne nyudstedte B-aktier uden stemmeret til en favørkurs. De pågældende medarbejdere blev tilbudt at tegne hver nominelt 10.000 kr. B-aktier med en aktuel kursværdi på 50.000 kr., svarende til kurs 500, for kun 20.000 kr., svarende til kurs 200. Per Poulsen, der var ansat i WorldFinest A/S som indkøbschef, havde valgt at benytte sig af den attraktive mulighed. Den 1. marts 2020 havde Per Poulsen således tegnet nominelt 10.000 kr. B-aktier i WorldFinest A/S til en anskaffelsessum på 20.000 kr. Den 1. februar 2022, hvor kursen på B-aktierne kunne fastsættes til kurs 900, solgte Per Poulsen samtlige sine nominelt 10.000 kr. B-aktier i WorldFinest A/S til kursværdien på 90.000 kr.

Per Poulsen havde læst, at der kunne tjenes gode penge på investering i vin og valgte derfor straks at investere salgssummen fra aktierne i tyve forskellige flasker vin, som alle kostede 4.500 kr. pr. stk., svarende til en samlet købesum på 90.000 kr. I august 2022 havde Per Poulsen og hans familie besluttet sig for at rejse på familietur til Thailand. Med det formål at finansiere rejsen valgte Per Poulsen at sælge samtlige de indkøbte flasker vin. Ti af flaskerne blev solgt til 6.000 kr. pr. stk., i alt 60.000 kr., mens de øvrige flasker desværre kun indbragte 3.000 kr. pr. stk., i alt 30.000 kr.

Ida Iversen havde gennem mange år været et aktivt medlem af den lokale svampeforening, og pr. 1. januar 2022 var hun endda blevet medlem af foreningens bestyrelse, for hvilket hun modtog et årligt vederlag på 20.000 kr. I juni 2022 mødte hun op til et bestyrelsesmøde og blev overrasket af den samlede bestyrelse med beskeden om, at der var blevet samlet ind til en gave blandt alle foreningens medlemmer. Gaven bestod i en hæderspris på 50.000 kr. og blev overrakt som udtryk for en anerkendelse af hendes mangeårige frivillige virke for foreningen.

Spørgsmål 1.1 Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for WorldFinest A/S, Ida Iversen og Per Poulsen i indkomstårene 2020 og 2022.

Den 1. april 2022 erhvervede WorldFinest A/S et sommerhus for kontant 2.000.000 kr. med det primære formål at stille det vederlagsfrit til rådighed for selskabets medarbejdere. Den seneste offentlige vurdering på sommerhuset udgjorde 2.000.000 kr. og svarede dermed til den kontante købesum. I de uger, hvor huset ikke var booket af medarbejderne, kunne det benyttes vederlagsfrit af Ida Iversen. Ved udgangen af 2022 viste det sig, at sommerhuset kun havde været benyttet af medarbejderne i uge 22-29. Per Poulsen havde benyttet sommerhuset i uge 29. Selv om huset havde stået ledigt de øvrige uger fra anskaffelsen af huset til årets udløb, havde Ida Iversen kun haft tid til selv at bruge det i en enkelt uge, nemlig uge 42. WorldFinest A/S havde derfor besluttet at sætte huset til salg den 31. december 2022. Med henblik på at opnå et hurtigt salg, blev det udbudt til en attraktiv pris på kun kontant 1.800.000 kr., og sommerhuset blev da også solgt til prisen, kun to timer efter at det var sat til salg.

Op til vinter-, sommer- og efterårsferierne havde der i 2022 været særligt travlt hos WorldFinest A/S. I dagene lige op til ferierne måtte medarbejderne, herunder Per Poulsen, derfor være på arbejdspladsen helt frem til kl. 22.00 for at få de sidste ting på plads, inden selskabet holdt ferielukket. På disse ekstra lange dage med overarbejde havde WorldFinest A/S indkøbt gourmetpizzaer og drikkevarer til samtlige medarbejdere, så de kunne spise aftensmad sammen på arbejdspladsen, hvor også Per Poulsen spiste med. Den samlede udgift til disse indkøb beløb sig i 2022 til 600 kr. pr. medarbejder, hvilket for selskabet svarede til en samlet udgift på 24.000 kr. WorldFinest A/S havde desuden givet hver af medarbejderne, herunder Per Poulsen, et uomsætteligt gavekort til en lokal restaurant til en værdi af 800 kr., som ikke kunne omveksles til penge. Hertil kom en julegave til samtlige medarbejdere i form af et gavekort til Bilka på 500 kr., som alternativt kunne indløses til kontanter.

Spørgsmål 1.2 Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for WorldFinest A/S, Ida Iversen og Per Poulsen i indkomståret 2022.

Opgave 2

Herluf Hansen havde gennem hele sin karriere beskæftiget sig med skatterådgivning som ansat i flere større advokatvirksomheder. I 2015 havde han besluttet sig for at starte for sig selv og havde til formålet stiftet selskabet TaxAdvice A/S, hvori han tillige var ansat som direktør. I forbindelse med stiftelsen havde han selv tegnet hele den nominelle aktiekapital på 1 mio. kr. til kurs 200 eller i alt 2 mio. kr. Han havde samtidig lånt selskabet 5 mio. kr. fra sin egen personlige formue. Lånet på de 5 mio. kr. blev straks overført til selskabets konto.

Herluf Hansens to sønner, den 13-årige Mark og den 16-årige Gustav var i begyndelsen af 2021 blevet ansat i TaxAdvice A/S, hvor deres primære opgave var at gøre rent i virksomhedens lokaler. Som vederlag for arbejdet modtog de hver månedligt 1.000 kr. svarende til en timeløn på 80 kr. Mark var en pligtopfyldende dreng og fik derfor løst sine arbejdsopgaver, mens Gustav hellere ville spille fodbold. Med sin fars indforståelse viste han sig derfor aldrig i virksomheden. Begge drenge fik dog alligevel udbetalt hver i alt 12.000 kr. fra TaxAdvice A/S i 2021.

Som led i et påtænkt generationsskifte forærede Herluf Hansen i juni 2021 hver af sine to sønner aktier i TaxAdvice A/S med en nominel værdi på 10.000 kr. Baseret på det nyligt aflagte årsregnskab for 2020 kunne markedskursen på aktierne på dette tidspunkt fastsættes til 400, og de to sønner modtog derfor hver aktier til en værdi af 40.000 kr. I september måned 2021 modtog sønnerne på baggrund af deres aktiebesiddelse hver et udbytte på 1.000 kr. fra TaxAdvice A/S. Med sine forældres accept solgte Gustav kort tid efter modtagelsen af udbyttet sine aktier i TaxAdvice A/S til kurs 420, svarende til 42.000 kr.

I juni måned 2021 havde Herluf Hansen desuden solgt aktier med en nominel værdi på 100.000 kr. til kurs 300 svarende til en kursværdi på 300.000 kr. til sin ægtefælle Patricia Hansen.

Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som ovennævnte begivenhedsforløb i 2021 giver anledning til for hhv. Herluf Hansen, Mark, Gustav og Patricia Hansen samt for TaxAdvice A/S.

Søren Stephansen, som var en af Herluf Hansens nære venner, henvendte sig i januar 2022 til TaxAdvice A/S med en skattesag, som han frygtede kunne resultere i, at der blev rejst et skattekrav mod ham på 4 millioner. Sagen, der blev ført for Landsskatteretten, kunne dog ikke vindes. Efter afslutningen af sagen sendte TaxAdvice A/S en faktura til Søren Stephansen på 200.000 kr. Herluf Hansen havde dog under sagens forløb fået indblik i Søren Stephansens privatøkonomi og havde derigennem erfaret, at han kun ejede en lille ubehæftet lejlighed i Kalundborg, der var vurderet til 1 mio. kr., men nu havde en samlet gæld til sine kreditorer på 5 mio. kr. I sin egenskab af direktør for TaxAdvice A/S valgte Herluf Hansen derfor at eftergive Søren Stephansens gæld fuldt ud i april 2022.

TaxAdvice A/S havde til stadighed vanskeligt ved at hverve nye kunder, og regnskaberne for de seneste år viste da også underskud. I løbet af sommeren 2022 indså Herluf Hansen og bestyrelsen, at det ikke var muligt at redde selskabet, da ingen ønskede at medvirke til at

tilføre selskabet ny kapital. Selskabet indgav derfor i september 2022 en konkursbegæring til Skifteretten. I forbindelse med konkursboets afslutning i maj 2023 udbetaltes en dividende på 20 % til de simple kreditorer, mens der ikke skete nogen udbetaling til selskabets aktionærer.

Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som ovennævnte begivenhedsforløb giver anledning til for Søren Stephansen, Herluf Hansen, Mark, Patricia Hansen og TaxAdvice A/S.