

VEJLEDENDE LØSNING REEKSAMEN SKATTERET SOMMER 2023

Opgave 1

Spørgsmål 1.1

1.1.1. Medarbejderaktierne

Forskellen mellem kursværdien og favørkursen udgør en lønudgift for WorldFinest A/S, der vil være fradragsberettiget som en driftsomkostning, jf. SL § 6, stk. 1, litra a/LL § 8 N. I forhold til Per Poulsens tegning af B-aktier vil WorldFinest A/S dermed kunne fradrage (50.000 – 20.000) 30.000 kr. i selskabets skattepligtige indkomst i 2020, jf. SEL § 8, stk. 1.

Per Poulsen vil på sin side være skattepligtig af forskellen mellem kursværdien og favørkursen på 30.000 kr. i 2020, jf. SL § 4 sammenholdt med LL § 16, stk. 1 og 3. Indkomsten udgør et lønaccessorium og skal medregnes ved opgørelsen af Per Poulsens personlige indkomst i 2020, jf. PSL § 3, stk. 1. Den særligt gode besvarelse bør tillige indeholde en stillingtagen til muligheden for at opnå skattefrihed på tildelingstidspunktet efter LL § 7 P. Under henvisning til, at aktierne har karakter af B-aktier uden stemmeret, der alene er udstedt med henblik på at finde anvendelse som medarbejderaktier, er det mest nærliggende at konkludere, at aktierne udgør en særlig aktieklasse, hvorfor skattefriheden i LL § 7 P, stk. 1, allerede af denne årsag ikke kan finde anvendelse, jf. LL § 7 P, stk. 2, nr. 5.

Ifølge nyere praksis fra Skatterådet (SKM2022.45.SR) vil B-aktier ikke altid udgøre en særlig aktieklasse. I SKM2022.45.SR var B-aktierne imidlertid ikke alene udstedt som medarbejderaktier, men var også rettet mod andre grupper af aktionærer, hvilket må anses for at have været udslagsgivende for udfaldet i den konkrete sag. Som opgaven er formuleret, må B-aktierne i WorldFinest A/S derimod mest nærliggende anses for at udgøre en særlig aktieklasse, der udelukkende er rettet mod medarbejderne. Det skal dog ikke anses som en grov fejl, såfremt besvarelsen under henvisning til SKM2022.45.SR indeholder den modsatrettede konklusion. Denne nyere praksis er ikke en del af pensum, hvorfor den ikke kan forventes inddraget.

Den opnåede avance ved salget af aktierne er skattepligtig for Per Poulsen i medfør af ABL § 12. Den skattepligtige indkomst opgøres som forskellen mellem anskaffelsessummen og afståelsessummen for aktierne, jf. ABL § 26, stk. 2, og skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i 2022, jf. ABL § 23, stk. 1. Aktieavancen på (90.000 – 50.000) 40.000 kr. skal henregnes til Per Poulsens aktieindkomst, jf. PSL § 4 a, stk. 1, nr. 4.

Den fyldige besvarelse bemærker, at aktieindkomst på op til 57.200 (2022) beskattes med 27 %, jf. PSL § 8a, stk. 1, og at aktieindkomst herudover beskattes med 42 %, jf. § 8a, stk. 3. Såfremt Per Poulsen ikke har yderligere aktieindkomst i 2022, skal indkomsten således beskattes med 27 %.

Skatteretten 1, 9. udg. 2021, p. 435-436, p. 439-442, p. 733 og p. 735

1.1.2. Vinene

Besvarelsen bør indeholde en stillingtagen til, om vinene er erhvervet med spekulationshensigt. Som opgaveteksten er formuleret ("at der kunne tjenes gode penge på vin"), bør det konkluderes at være tilfældet. Per Poulsen vil derfor være skattepligtig af fortjenesten og have fradragsret for tabet i 2022, jf. SL § 5, stk. 1, litra a. Idet der er tale om spekulationsaktiver, bør det af besvarelsen fremgå, at fortjeneste og tab ved afståelse af vinene opgøres aktiv for aktiv.

Fortjenesten på $(10 \times (6.000 - 4.500)) = 15.000$ kr. skal henregnes til Per Poulsens personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1, mens det tilsvarende tab på $(10 \times (3.000 - 4.500)) = 15.000$ kr. alene skal fragå ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, modsætningsvist. Dette indebærer, at tabet får karakter af et såkaldt ligningsmæssigt fradrag, som alene får fradragsværdi ved opgørelsen af kommuneskat og eventuel kirkeskat, men ikke ved opgørelsen af statsskatterne. Det udgør derfor en fejl, hvis den studerende modregner tabet på 15.000 kr. fra salget af de sidstnævnte flasker i fortjenesten på 15.000 kr. fra salget af de førstnævnte flasker.

Skatteretten 1, 9. udg. 2021, p. 286-289 og p. 290-291.

1.1.3 Svampeforeningen

Ida Iversen er skattepligtig af det modtagne vederlag på 20.000 kr. for det udførte bestyrelsesarbejde, jf. SL § 4, stk. 1. Indkomsten skal medregnes ved opgørelsen af Ida Iversens personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Ida Iversen vil som udgangspunkt være skattepligtig af "hædersprisen" på 50.000 kr., jf. SL § 4, stk. 1. Besvarelsen bør dog indeholde en stillingtagen til, om indkomsten er skattefri i henhold til LL § 7, nr. 1. Når der henses til, at gaven må anses for at være udtryk for en anerkendelse af Ida Iversens fortjeneste, at den udgør en engangsydelse, og at indsamlingen ikke er foranstaltet af Ida Iversen selv, er det mest nærliggende at konkludere, at betingelserne for skattefrihed i henhold til LL § 7, nr. 1, er opfyldte, hvilket indebærer, at der ikke udløses en beskatning hos Ida Iversen.

Skatteretten 1, 9. udg. 2021, p. 548

Spørgsmål 1.2

1.2.1. WorldFinest A/S' erhvervelse og afståelse af sommerhuset

Besvarelsen bør indeholde en stillingtagen til WorldFinest A/S's mulighed for at afskrive på sommerhuset. Da ejendommen anvendes til beboelse, skal dette afvises, jf. AFL § 14, stk. 2, nr. 4.

I henhold til EBL § 5, stk. 1, 1 og 3. pkt., skal sommerhusets anskaffelsessum forhøjes med 10.000 kr. Der realiseres herefter et tab ved salget af ejendommen på 210.000 kr. ($2.010.000 - 1.800.000$), jf. EBL § 4, stk. 1.

Afståelsessum		1.800.000
- Anskaffelsessum	2.000.000	
- Tillæg, jf. EBL § 5, stk. 1, 2022	10.000	
Tab		210.000

Ejendommen er ikke omfattet af parcelhusreglen i EBL § 8, stk. 1 og 2. Det fradragsberettigede tab er kildeartsbegrænset og kan kun modregnes i skattepligtig fortjeneste opnået ved omsætning af anden fast ejendom omfattet af EBL, jf. EBL § 6, stk. 3 og stk. 4. WorldFinest A/S har ifølge det oplyste ikke anden fortjeneste forbundet med salg af fast ejendom. Underskuddet kan derfor alene fremføres til modregning i eventuel fortjeneste som følge af afståelse af fast ejendom omfattet af EBL i senere indkomstår.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 638, p. 650ff og p. 857f.

1.2.2. Per Poulsens og Ida Iversens ophold i sommerhuset

Per Poulsen er skattepligtig af værdien af det vederlagsfrie ophold i sommerhuset, jf. SL § 4 og LL § 16, stk. 1. I den periode, hvor Per Poulsen benytter sommerhuset, ansættes værdien til ½ procent pr. uge af husets ejendomsværdi på 2.000.000 kr., jf. LL § 16, stk. 5, 1. pkt. Per Poulsen skal derfor beskattes af 10.000 kr. som følge af brugen af sommerhuset i 2022. Den særligt gode besvarelse bemærker, at værdien af personalegodet ikke skal medregnes ved opgørelsen af bagatelgrænserne i LL § 16, stk. 3, jf. LL § 16, stk. 3, nr. 1. Indkomsten skal medregnes ved opgørelsen af Per Poulsens personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Som ansat direktør formodes Ida Iversen som udgangspunkt at have haft sommerhuset til rådighed i hele selskabets ejertid, jf. LL § 16, stk. 5, 2. pkt., bortset fra de uger, hvor medarbejderne har haft rådighed over huset. Det følger imidlertid af LL § 16, stk. 5, 5. pkt., at denne formodningsregel ikke finder anvendelse i nærværende tilfælde, da sommerhuset har været stillet til rådighed for øvrige ansatte uden væsentlig indflydelse på egen aflønningsform i mere end 13 uger, hvoraf mindst 8 uger har været i perioden uge 22-34 (konkret uge 22-29). Ida Iversen er derfor alene skattepligtig af det vederlagsfrie ophold i sommerhuset i uge 42. I den periode ansættes værdien til ¼ procent pr. uge af husets ejendomsværdi på 2.000.000 kr., jf. LL § 16, stk. 5, 1. pkt. Ida Iversen skal derfor beskattes af 5.000 kr. som følge af sin benyttelse af sommerhuset i 2022. Den særligt gode besvarelse bemærker, at værdien af personalegodet ikke skal medregnes ved opgørelsen af bagatelgrænserne i LL § 16, stk. 3, jf. LL § 16, stk. 3, nr. 1. Indkomsten skal medregnes ved opgørelsen af Ida Iversens personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Skatteretten 1, 9. udg. 2021, p. 423-427

1.2.2. Mad og drikke i forbindelse med overarbejde

Besvarelsen bør indeholde en stillingtagen til, om Per Poulsen skal beskattes af værdien af de modtagne pizzaer og drikkevarer i forbindelse med overarbejdet. Under henvisning til at gratis mad og drikke i forbindelse med overarbejde anses for at udgøre et gode, der overvejende er ydet af hensyn til den ansattes arbejde, og at grundbeløbet (den høje bagatelgrænse på 6.600

i 2022) ikke er overskredet, skal der ikke ske beskatning af Per Poulsen i den henseende, jf. LL § 16, stk. 3, 6. pkt.

WorldFinest A/S har fradrag for den samlede udgift til mad og drikke udgørende 24.000 kr., jf. SL § 6, stk. 1/LL § 8 N.

Skatteretten 1, 9. udg. 2021, p. 401.

1.2.3. Gavekort til restaurant samt julegave i form af gavekort til Bilka

Som udgangspunkt skal Per Poulsen beskattes af personalegoderne, jf. LL § 16, stk. 1. Ved besvarelsen bør det dog konstateres, at gavekortet til restauranten og Bilka er udtryk for personalegoder, der ikke er ydet af hensyn til arbejdets udførelse, hvorfor grundbeløbet LL § 16, stk. 3, 3. pkt. kan være af relevans (den lille bagatelgrænse på 1.200 kr. i 2022). Gaverne beløber sig samlet til 1.300 kr., hvorfor der umiddelbart skal ske beskatning af det fulde beløb, jf. LL § 16, stk. 3, 3. pkt. Da gavekortet til Bilka imidlertid ikke angår et specifikt naturalie og tilmed kan omveksles til penge, vil godet slet ikke være omfattet af undtagelsen for personalegoder i LL § 16, stk. 3. pkt. Værdien af gavekortet til Bilka skal derfor ikke medregnes ved vurderingen af, om bagatelgrænsen er overskredet, men vil være skattepligtigt i henhold til hovedreglen i LL § 16, stk. 1. Værdien skal ansættes til det, som det må antages at ville koste Per Poulsen at anskaffe gavekortet, jf. LL § 16, stk. 3, 1. pkt. Per Poulsen skal derfor beskattes af 500 kr. som følge af modtagelsen af gavekortet fra Bilka. Beløbet skal medregnes ved opgørelsen af Per Poulsens personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Gavekortet til restauranten vedrører et specifikt naturalie og kan ikke omveksles i penge, hvorfor modtagelsen heraf er skattefri for Per Poulsen, da bagatelgrænsen ikke er overskredet, jf. LL § 16, stk. 3, 3. pkt.

WorldFinest A/S har fradrag for udgiften til gavekortene, jf. SL § 6, stk. 1/LL § 8 N.

Skatteretten 1, 9. udg. 2021, p. 399 f.

VEJLEDENDE LØSNING REEKSAMEN SKATTERET SOMMER 2023

OPGAVE 2

Spørgsmål 2.1.

2.1.1. Løn til børn

Den studerende bør i forhold til aflønningen af Herluf Hansens børn diskutere KSL § 5, stk. 3, der fastslår, at børn ikke skal beskattes af indkomst, der hidrører fra en erhvervsvirksomhed drevet af deres forældre, såfremt barnet ved indkomstårets start ikke er fyldt 15 år. Bestemmelsen har dermed kun relevans i forhold til Mark, der på tidspunktet for udbetalingen er under 15 år. Det bør i denne forbindelse fastslås, at bestemmelsen i henhold til den foreliggende praksis ikke ses at være anvendelig i forhold til børn ansat i forældres hovedaktionær-selskaber. Mark skal derfor i henhold til SL § 4 beskattes af den udbetalte løn. Lønnen skal medregnes til Marks personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1. TaxAdvice A/S kan 2021 i henhold til SL § 6a og LL § 8N fradrage lønudgiften på 12.000 kr. ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst, jf. SEL § 8, stk. 1.

Det bør desuden anføres, at KSL § 5, stk. 3, på grund af Gustavs alder ikke er anvendelig i forhold til ham. Gustav har imidlertid ikke udført noget arbejde, og udbetalingen til ham har derfor karakter af en gave. TaxAdvice A/S kan dermed ikke fratække beløbet på 12.000 kr. ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst, jf. SL § 6, stk. 2, smh. m. SEL § 8, stk. 1. Den studerende bør anføre, at udbetalingen i sådanne tilfælde anses for først at have passeret Herluf Hansens økonomi. Herluf Hansen skal derfor beskattes af beløbet på 12.000 kr. som maskeret udlodning, jf. LL § 16A. Beløbet beskattes som aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 1.

Beløbet anses efterfølgende for videregivet til Gustav, der skal beskattes af beløbet på 12.000 kr. som en gave fra sin far. Gustav er omfattet af personkredsen i BAL § 22, stk. 1, litra a, hvorefter der som udgangspunkt skal betales gaveafgift. Da beløbet er under beløbsgrænsen på 68.700 kr. i BAL § 22, stk. 1, udløser gaven ikke i sig selv betaling af gaveafgift.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 958 og p. 988f.

2.1.2. Gave i form af aktier til børn

Herluf Hansen giver i gave hvert af sine børn aktier med en nominel værdi på 10.000 kr. til en kurs på 400 svarende til en kursværdi på 40.000 kr. Da børnene er omfattet af personkredsen i BAL § 22, stk. 1, litra a, skal der som udgangspunkt betales gaveafgift af beløbet. Da værdien af gaven er under beløbsgrænsen på 68.700 kr. i BAL § 22, stk. 1, udløser gaven ikke i sig selv betaling af gaveafgift. For Gustavs vedkommende sker der heller ikke overskridelse af beløbsgrænsen, uanset om lønnen, der er udbetalt fra TaxAdvice A/S, tillægges, idet Gustav i alt modtager gaver til en værdi af 52.000 kr.

Herluf Hansens bortgivelse af aktier som gave betragtes som en afståelse, jf. ABL § 31, stk. 1. Da gaven ikke har givet anledning til betaling af gaveafgift, skal afståelsessummen fastsættes

til handelsværdien på overdragelsestidspunktet, jf. ABL § 31, stk. 1. Den samlede afståelses-sum for aktierne med en nominel værdi på 20.000 kr. til kurs 400 udgør dermed i alt 80.000 kr. Aktierne blev anskaffet i forbindelse med stiftelsen af selskabet til kurs 200 svarende til 40.000 kr. Herluf Hansen har herefter realiseret en avance på 40.000 kr., som i henhold til ABL § 12 skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Avancen skal medtages ved opgørelsen af aktieindkomsten, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 4. Den fyldige besvarelse bemærker, at der i henhold til PSL § 8a, stk. 1, skal betales en aktieindkomstskat af beløbet på 27 %.

Mark og Gustav modtager efterfølgende et udbytte på aktierne på hver 1.000 kr. Da ingen af børnene på tidspunktet for modtagelsen af udbyttet er fyldt 18 år, skal det samlede udbytte på 2.000 kr. beskattes hos Herluf Hansen som giver, jf. KSL § 5, stk. 2. Udbyttet skal i henhold til LL § 16A medregnes til Herluf Hansens skattepligtige indkomst og skal medregnes ved opgørelsen af aktieindkomsten, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 1.

Gustav sælger efterfølgende sin aktiepost og realiserer herved en gevinst på 2.000 kr. (42.000 kr. – 40.000 kr.). I modsætning til det løbende afkast på aktierne i form af udbytte, skal avancer i henhold til ABL 12 medtages ved opgørelsen af Gustavs skattepligtige indkomst, selv om aktierne sælges, før Gustav fylder 18 år. KSL § 5, stk. 2, antages således udelukkende at omfatte det løbende formueafkast. Avancen skal medtages ved opgørelsen af Gustavs aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 4. Den fyldige besvarelse bemærker, at der i henhold til PSL § 8a, stk. 1, skal betales en aktieindkomstskat af beløbet på 27 %.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 733 og p. 956f.

2.1.3. Salg af aktier til ægtefælle

Herluf Hansen overdrager aktier med en nominel værdi på 100.000 kr. til Patricia Hansen til kurs 300 svarende til en kursværdi på 300.000 kr. på et tidspunkt, hvor markedskursen er 40 svarende til en kursværdi på 400.000 kr. Overdragelsen indebærer derfor, at der gives en gave fra Herluf Hansen til ægtefællen Patricia Hansen på 100.000 kr. svarende til forskellen mellem overdragessummen og markedsværdien af aktierne (400.000 kr. – 300.000 kr.). Gaver mellem ægtefæller er imidlertid hverken skattepligtige i henhold til SL § 4c eller gaveafgiftspligtige, jf. BAL § 22, stk. 3.

Bortgivelse af aktier som gave betragtes som udgangspunkt som en overdragelse, jf. ABL § 31, stk. 1. Det følger imidlertid af KSL § 26B, at en fortjeneste, som opstår i forbindelse med overdragelse af aktiver til en samlevende ægtefælle ikke skal medregnes ved opgørelsen af overdragerens skattepligtige indkomst. Herluf Hansen skal derfor ikke beskattes af fortjenesten i forbindelse med overdragelsen af aktierne. Samtidig fastslås det i nævnte bestemmelse, at Patricia Hansen skal anses for have anskaffet aktierne på samme tidspunkt, for samme beløb og med samme formål, som da Herluf Hansen anskaffede aktierne. Aktierne med en nominel værdi på 100.000 kr. anses dermed anskaffet af Patricia Hansen til kurs 200 svarende til en kursværdi på 200.000 kr.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 531ff, p. 928ff.

Spørgsmål 2.2.

2.2.1. Gældseftergivelse i forhold til Søren Stephansen

TaxAdvice A/S har en pengefordring på 200.000 kr. mod Søren Stephansen som følge af den udførte rådgivning. Fordringen er omfattet af Kursgevinstlovens anvendelsesområde, jf. KGL § 1. Gældseftergivelsen i forhold til Søren Stephansen er en singularær gældseftergivelse omfattet af KGL § 21, stk. 1.

Der vil formentlig være studerende, der behandler gældseftergivelsen udelukkende med udgangspunkt i Kursgevinstloven. Det bør i den forbindelse anføres, at gældseftergivelsen er skattepligtig for Søren Stephansen, såfremt gælden nedskrives til en værdi, der er lavere end fordringens værdi for TaxAdvice A/S på tidspunktet for gældseftergivelsen. Det oplyses, at Søren Stephansen har aktiver for 1 mio. kr. og gæld udgørende 5 mio. kr. Fordringen, som TaxAdvice A/S har mod Søren Stephansen, kan derfor fastsættes til kurs 20 svarende til en kursværdi på 40.000 kr. TaxAdvice A/S eftergiver den fulde fordring mod Søren Stephansen, og han skal derfor medregne 40.000 kr. af den samlede kursgevinst til sin skattepligtige indkomst, jf. KGL § 20. Beløbet skal i 2022 medregnes ved opgørelsen af Søren Stephansens kapitalindkomst, jf. PSL § 4, stk. 1, nr. 2. Det skal ikke påvirke bedømmelsen negativt, såfremt gældseftergivelsen behandles med udgangspunkt i Kursgevinstloven.

Det vil imidlertid være mere nærliggende at fastslå, at Herluf Hansen skal beskattes af maskeret udlodning i forbindelse med gældseftergivelsen, i det omfang fordringen nedskrives til en værdi, der er lavere end fordringens værdi for TaxAdvice A/S på tidspunktet for gældseftergivelsen. Det oplyses således, at Søren Stephansen er en af Herluf Hansens nære venner, og det er derfor nærliggende at antage, at den fulde gældseftergivelse udelukkende sker som følge af Herluf Hansens hovedaktionærstatus i selskabet. Herluf Hansen skal i givet fald beskattes af 40.000 kr. som maskeret udlodning, jf. LL § 16A. Beløbet skal medregnes ved opgørelsen af Herluf Hansens aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 1. Beløbet på 40.000 kr. skal samtidig anses for at være givet af Herluf Hansen som gave til Søren Stephansen, der er skattepligtig af gaven, jf. SL § 4c. Beløbet skal i så fald i 2022 medregnes ved opgørelsen af Søren Stephansens personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1. Det bemærkes, at såfremt gældseftergivelsen udelukkende ansues med udgangspunkt i Kursgevinstloven, skal beløbet i stedet beskattes som kapitalindkomst, jf. ovenfor.

Det bør anføres, at TaxAdvice A/S med hjemmel i KGL § 3 vil kunne fradrage kurstabet på fordringen på gældseftergivelsestidspunktet, i det omfang fordringen ikke nedskrives til en værdi, der er lavere end værdien for TaxAdvice A/S på tidspunktet for gældseftergivelsen. TaxAdvice A/S vil således kunne fradrage 160.000 kr. ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst. Tabet skal med udgangspunkt i realisationsprincippet periodiseres til 2022, da der er tale om en vederlagsnæringsfordring, jf. KGL § 25, stk. 3, 2. pkt.

I den særdeles gode besvarelse anføres det, at den resterende del af fordringen på 40.000 kr. skal betragtes som en gave fra TaxAdvice A/S til Søren Stephansen, såfremt problemstillingen

tilgås med udgangspunkt i Kursgevinstloven. Gaven vil ikke være fradragsberettiget for selskabet, jf. SL § 6, stk. 2. Såfremt beløbet på 40.000 kr. alternativt betragtes som maskeret udlodning til Herluf Hansen, vil TaxAdvice A/S heller ikke kunne fradrage beløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, SL § 6a e.c.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 787f og p. 797f p. 988ff.

2.2.2. Herluf Hansens tab på fordring

I forbindelse med stiftelsen af TaxAdvice A/S ydede Herluf Hansen selskabet et lån på 5 mio. kr. Lånet blev stiftet til kurs 100. I forbindelse med selskabets konkurs udbetales en dividende på 20 % svarende til 1 mio. kr. Herluf Hansen kan derfor i 2023 i forbindelse med konkursboets afslutning konstatere et kurstab på fordringen på 4 mio. kr. Det følger imidlertid af KGL § 14, stk. 2, at der ikke er fradragsret for kurstab, såfremt kreditor er omfattet af hovedaktionærdefinitionen i ABL § 4. Herluf Hansen er utvivlsomt omfattet af hovedaktionærdefinitionen, da han i de seneste 5 år enten har været eneejer eller har ejet en klar majoritet af aktierne i TaxAdvice A/S. Herluf Hansen kan derfor ikke fradrage kurstabet ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 785f.

2.2.3. Herluf Hansens tab på aktier

Herluf Hansen tegnede oprindeligt aktier med en nominal værdi på 1 mio. kr. Han har til sine sønner bortgivet aktier med en nominal værdi på 20.000 kr., mens han har solgt aktier med en nominal værdi på 100.000 kr. til sin ægtefælle. Herluf Hansen ejer således fortsat aktier med en nominal værdi på 880.000 kr. Aktierne blev anskaffet til en kurs på 200, og anskaffelsessummen for de resterende aktier udgør dermed 1.760.000 kr. Da der ikke sker nogen udbetaling til aktionærene i forbindelse med selskabets konkurs, anses aktierne afstået for 0 kr. Herluf Hansen konstaterer dermed et tab på 1.760.000 kr. Tabet skal periodiseres til 2023, hvor konkursboet afsluttes. Da der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, kan tabet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ABL § 13. Tabet skal medregnes til Herluf Hansens aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 4. I den gode besvarelse anføres det, at såfremt tabet medfører, at Herluf Hansens aktieindkomst bliver negativ, så kan der beregnes en negativ aktieindkomstskat til modregning i slutskatten, jf. ABL § 8a, stk. 5.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 713, p. 717, p. 733.

2.2.4. Patricia Hansens tab på aktier

Patricia Hansens erhvervelse af aktier skete med succession i henhold til KSL § 26B. Aktierne blev dermed som nævnt erhvervet til kurs 200 svarende til 200.000 kr. Da der ikke sker nogen udbetaling til aktionærene i forbindelse med selskabets konkurs, anses aktierne afstået for

0 kr. Patricia Hansen konstaterer dermed et tab på 200.000 kr. Tabet skal periodiseres til 2023, hvor konkursboet afsluttes. Da der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, kan tabet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ABL § 13. Tabet skal medregnes til Patricia Hansens aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 4. I den gode besvarelse anføres det, at såfremt tabet medfører, at Patricia Hansens aktieindkomst bliver negativ, så kan der beregnes en negativ aktieindkomstskat til modregning i slutskatten, jf. ABL § 8a, stk. 5.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 713, p. 733.

2.2.5. Marks tab på aktier

Marks aktier blev erhvervet til markedskursen på det tidspunkt, hvor aktierne blev givet i gave svarende til 40.000 kr. Da der ikke sker nogen udbetaling til aktionærene i forbindelse med selskabets konkurs, anses aktierne afstået for 0 kr. Mark konstaterer dermed et tab på 200.000 kr. Tabet skal periodiseres til 2023, hvor konkursboet afsluttes. Da der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, kan tabet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ABL § 13. Tabet skal medregnes til Marks aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 4. I den gode besvarelse anføres det, at såfremt tabet medfører, at Marks aktieindkomst bliver negativ, så kan der beregnes en negativ aktieindkomstskat til modregning i slutskatten, jf. ABL § 8a, stk. 5.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 713, p. 733.