

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences Sommer 2024	Eksamenstermin: Ordinær eksamen
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Mandag Dato: 3. Måned: juni År: 2024 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 1. juli 2024 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Opgave 1

Den 3. januar 2023 var Berit Blom så heldig at vinde 100.000 kr. på Oddset, som er udbudt af Dansk Spil A/S. Umiddelbart herefter rejste hun til Las Vegas for at deltage i en stor pokerturning. I den forbindelse betalte hun et deltagergebyr på 100.000 kr. Berit Blom spillede sine kort godt og vandt den store præmie i Las Vegas på 1.500.000 kr. den 8. januar 2023.

Gevinsten på 1.500.000 kr. gjorde Berit Blom i stand til at realisere sin drøm om at blive selvstændig. Pr. 1. februar 2023 lod hun sin personligt ejede virksomhed, Bloms Service, momsregistrere med henblik på at tilbyde rengøringsydelser til små og mellemstore virksomheder. I forbindelse med etableringen den 1. februar 2023 havde Berit Blom til sin virksomhed bl.a. indkøbt rengøringsmidler for 30.000 kr., en brugt damprenser med en defekt højtryksventil for 100.000 kr. samt en servicebil for 200.000 kr. Straks efter anskaffelsen af damprenseren fik Berit Blom udskiftet den defekte højtryksventil, hvilket kostede 30.000 kr. I december 2023 måtte damprenserens højtryksventil igen udskiftes, hvilket denne gang beløb sig til en udgift på 35.000 kr. I indkomståret 2023 havde Bloms Service realiseret en omsætning på 640.000 kr.

Den 1. marts 2023 blev Lars Lolke ansat i Bloms Service. Det fremgik af ansættelsesaftalen, at Lars Lolke som vederlag for sit arbejde for Berit Blom skulle oppebære en månedsløn på 30.000 kr., hvilket ville beløbe sig til en samlet årsløn på 300.000 kr. for den resterende del af 2023. Lars Lolke havde dog længe næret et brændende ønske om at uddanne sig til massør og havde fundet en deltidsuddannelse med opstart den 1. juli 2023. Uddannelsen kostede 30.000 kr. Hertil kom, at Lars Lolke selv skulle anskaffe sig en transportabel massagebriks til 12.000 kr. Da han imidlertid ikke havde nogen opsparring, blev det mellem Lars Lolke og Berit Blom aftalt, at Berit Blom skulle afholde den samlede udgift på 42.000 kr. til både uddannelse og massagebriks. Til gengæld måtte Lars Lolke indvillige i at gå 3.500 kr. ned i løn pr. måned i en periode på 12 måneder med virkning fra den 1. juli 2023. Lars Lolke accepterede straks det venlige tilbud, hvilket indebar, at hans løn i den resterende del af 2023 blev reduceret med (6x3.500) 21.000 kr. og herefter samlet androg 279.000 kr.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer, for henholdsvis Berit Blom og Lars Lolke vedrørende 2023.

Uni Service A/S havde adresse i et industrikvarter i udkanten af Aarhus og beskæftigede 120 medarbejdere. Selskabet leverede serviceydelser relateret til oprydning, rengøring og renovering af bygninger, som var blevet beskadiget som følge af brand.

Uni Service A/S tilbød en række personalegoder og havde bl.a. leaset 50 elcykler pr. 1. januar 2023, som blev stillet til rådighed for selskabets medarbejdere. Uni Service A/S betalte årligt 2.000 kr. i leasingafgift pr. cykel samt en vedligeholdelsesafgift på 500 kr. årligt pr. cykel.

Dorte Dals, der var ansat hos Uni Service A/S, havde valgt at benytte sig af tilbuddet om få stillet en elcykel til rådighed. Hun var meget begejstret for cyklen og benyttede den både de 20 km. til og fra arbejde (samlet 40 km) fra sin bopæl samt til cykelture i weekenden, og når hun skulle handle.

Einar Egelund, der var blevet ansat hos Uni Service A/S pr. 1. januar 2023, havde takket nej til at få stillet en elcykel til rådighed, da han boede i udkanten af Skive og derfor var nødsaget til at køre i egen bil de 100 km. fra sin bopæl til arbejdspladsen i Aarhus. Einar Egelund benyttede desuden sin egen bil, når han skulle udføre arbejde for Uni Service A/S hos selskabets kunder. I 2023 havde Einar Egelund haft følgende kørselsmønstre:

- Januar – I alt 20 dages kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen i Aarhus (100 km. hver vej).
- Februar og marts – I alt 40 dages kørsel mellem bopæl og en kunde i Aalborg (90 km. hver vej).
- April og maj – I alt 45 dages kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen i Aarhus (100 km. hver vej).
- Juni – I alt 20 dages kørsel mellem bopæl og kunden i Aalborg (90 km. hver vej).
- Juli (uge 27-30) – her afholdte Einar Egelund fire ugers ferie.
- August og september – I alt 40 dages kørsel mellem bopæl og en kunde i Holstebro (40 km. hver vej).
- Oktober, november og december – I alt 50 dages kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen i Aarhus (100 km. hver vej).

Uni Service A/S var indstillet på at godtgøre Einar Egelund bedst muligt for udgifterne til kørsel inden for skattelovgivningens rammer.

Uni Service A/S havde et ret begrænset antal parkeringspladser på selskabets adresse og havde derfor henvendt sig til nabovirksomheden med henblik på at overtage et tilstødende areal, som længe havde ligget ubenyttet hen. Nabovirksomheden var imidlertid ikke indstillet på at sælge arealet, men ville gerne stille det til rådighed for Uni Service A/S i en 10-årig periode, mod at Uni Service A/S betalte en årlig leje på 50.000 kr. Aftalen forudsatte dog, at arealet blev asfalteret, hvilken udgift Uni Service A/S indvilligede i at bære. Uni Service A/S opnåede ikke andre rettigheder til arealet eller den anlagte parkeringsplads end de, der fulgte af lejeaftalen. Omkostningerne til asfaltering af arealet beløb sig til 800.000 kr., men så forventedes den også at holde i mindst 10 år.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser og overvejelser, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer, for henholdsvis Uni Service A/S, Dorte Dals og Einar Egelund vedrørende 2023.

OPGAVE 2

Leo Lilholt havde efter en lang karriere som professionel cykelrytter besluttet at etablere en butik med salg og reparation af cykler. Da han oprindeligt var fra Vejle, skulle butikken naturligvis lokaliseres på gågaden i Vejle.

I foråret 2022 lykkedes det Leo Lilholt at finde egnede lokaler til formålet, da Hans Hamburger, der hidtil havde drevet en tøjbutik i lokalerne, netop havde besluttet sig for at gå på pension. Det blev aftalt, at Leo Lilholt skulle betale Hans Hamburger 350.000 kr. kontant for straks at kunne overtage dennes uopsigelige lejekontrakt. Herved kunne Leo Lilholt som ønsket åbne butikken den 1. maj 2022. Hans Hamburger havde selv tilbage i 2019 betalt 140.000 kr. kontant for at indtræde i selvamme lejekontrakt.

I forbindelse med et møde hos Hans Hamburger i butikken inden overtagelsen af lejemålet i foråret 2022 forelskede Leo Lilholt sig i et gammelt og ikke funktionelt kasseapparat, som Hans Hamburger havde stående til pynt på disken i sin butik. Det blev aftalt, at Leo Lilholt skulle betale Hans Hamburger 10.000 kr. for kasseapparatet, som sidstnævnte selv havde anskaffet for 15.000 kr. tilbage i 2020.

Leo Lilholts ambitioner som cykelhandler rakte dog længere end blot til en enkelt fysisk butik. Han ville således også forhandle cykler via en netbutik. For at kunne levere cyklerne hurtigt til kunderne var han nødt til at etablere et større lager. Leo Lilholt købte derfor ved aftale indgået i november 2022 en kombineret lager- og kontorbygning uden for Vejle, hvor kontoret udgjorde 25 % af det samlede areal. Leo Lilholt betalte 4 mio. kr. kontant for ejendommen, hvoraf værdien af grunden udgjorde 1 mio. kr. Umiddelbart efter købet af ejendommen i november 2022 tog de 4 medarbejdere, der var ansat til særligt at beskæftige sig med nethandelen, kontoret i brug. Selve lagerhallen skulle først tages i brug i forbindelse med, at den første sending cykler fra Kina ankom i slutningen af januar måned 2023.

Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb i indkomståret 2022 for Leo Lilholt og Hans Hamburger. Det skal ved besvarelsen af opgaven forudsættes, at de involverede personer foretager maksimale afskrivninger.

Efter afslutningen af sin professionelle karriere havde Leo Lilholt haft en mindre opsparing, som dog ikke var tilstrækkelig til at finansiere opstarten af virksomheden. Han havde derfor også optaget et banklån på 3 mio. kr. med pant i lager- og kontorejendommen. Herudover havde det også - for at spare på lønbudgettet - været nødvendigt, at Leo Lilholts ægtefælle Birgitte Bjerg siden opstarten havde lagt en stor arbejdsindsats i virksomheden. Hun havde således haft et medansvar for at få netbutikken til at fungere. Hvis Leo Lilholt skulle have ansat en medarbejder udefra til at varetage denne opgave, skulle han have afholdt en årlig lønudgift på minimum 600.000 kr. Hverken Leo Lilholt eller Birgitte Bjerg havde dog gjort sig klart, hvad hendes medvirken i virksomheden havde af

skattemæssige konsekvenser. Ved udløbet af 2023 kunne de med en vis tilfredshed konstatere, at driftsoverskuddet i virksomheden for 2023 efter afskrivninger udgjorde 2 mio. kr.

Birgitte Bjerg drev selv virksomheden Blomsterbuketten A/S, som på bestilling leverede flotte buketter til både virksomheder og private. Da Birgitte Bjerg nu var stærkt involveret i sin ægtefælles virksomhed, var driften baseret på et par dygtige medarbejdere. Birgitte Bjerg havde drevet Blomsterbuketten A/S i en årrække, og selskabets varevogn havde efterhånden kørt mange kilometer. En lokal bilforhandler havde i efteråret 2023 under forudsætning af køb af en fabriksny varevogn tilbudt Birgitte Bjerg en byttepris på 30.000 kr. for den gamle varevogn. Birgitte Bjerg var noget utilfreds med tilbuddet, og hun aftalte i stedet med Leo Lilholt, at Blomsterbuketten A/S' gamle varevogn, så længe den kunne køre, i stedet kunne bruges til at fragte cykler mellem lageret og cykelbutikken i Vejles centrum.

Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for indkomståret 2023 for Leo Lilholt og Birgitte Bjerg.