

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences 2024	Eksamenstermin: Reeksamen Sommer
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Onsdag Dato: 14. Måned: august 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 10. september 2024 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

OPGAVE 1

Anne Astrup var direktør og eneaktionær i selskabet Syno Living A/S. Selskabet, som leverede en række serviceydelser med fokus på etablering og vedligeholdelse af hjemmesider, havde 25 ansatte, heriblandt Bo Brander, som var ansvarlig for kundekontakten. Bo Brander oppebar som vederlag for sit arbejde hos Syno Living A/S en årlig løn på 800.000 kr.

I januar 2023 havde Syno Living A/S fejret 25-års jubilæum. Hver af selskabets 25 ansatte havde i anledning af jubilæet modtaget et frit omsætteligt gavekort med en påtrykt værdi på 10.000 kr. til et minikrydstogt for to personer op langs den norske kyst. Bo Branders ægtefælle led imidlertid af søsyge, hvorfor det ikke var lykkedes ham at indløse gavekortet i løbet af sommeren 2023. Da han i efteråret 2023 endelig fik sin ægtefælle overtalt til at tage af sted, var gavekortet var udløbet.

Bo Brander var en højt værdsat medarbejder. Den 1. februar 2023 havde Syno Living A/S derfor helt eksklusivt meddelt Bo Brander en tegningsret til aktier, hvorefter han kunne tegne aktier i selskabet pålydende 200.000 kr. til kurs 100. På dette tidspunkt kunne den aktuelle kurs på aktierne beregnes til kurs 150. Det var mellem Syno Living A/S og Bo Brander aftalt, at tegningsretten kunne udnyttes inden for et år regnet fra tidspunktet for meddelelse af tegningsretten. På sidst mulige udnyttelsesdag - den 1. februar 2024 - kunne kursen på Syno Living A/S' aktier beregnes til 200, hvilket fik Bo Brander til at udnytte sin tegningsret fuldt ud. Den 3. juni 2024 videresolgte Bo Brander alle aktierne i Syno Living A/S til en uafhængig investor for kurs 250 svarende til en samlet afståelsessum på 500.000 kr.

Den 2. maj 2023 var Anne Astrup af politiet blevet målt til at køre 105 km/t i sin bil i en zone med en hastighedsbegrænsning på 50 km/t. Hastighedsoverskridelsen indebar, at Anne Astrup havde fået konfiskeret sin private bil og var blevet frataget førerretten. Syno Living A/S valgte som følge af hændelsen at stille en direktionsbil med chauffør til rådighed for Anne Astrup, da hun som en del af sit arbejde ofte besøgte forretningsforbindelser rundt i hele landet. Den 15. maj 2023 havde Syno Living A/S således indkøbt en fabriksny direktionsbil for 700.000 kr. Anne Astrup blev herefter dagligt kørt til og fra sin bopæl i Hadsten til selskabets adresse i Aarhus (25 km hver vej) samt rundt i landet på kundebesøg i den nyindkøbte bil.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer, for henholdsvis Syno Living A/S, Anne Astrup og Bo Brander i indkomstårene 2023 og 2024.

I februar 2023 havde Anne Astrup købt en 6-personers autocamper for 600.000 kr. Autocamperen var en plug-in-hybrid, som kunne køre på både benzin og el med et CO₂-udslip på kun 48 g/km. Camperen havde en forventet levetid på 20 år. Anne Astrup havde fortrinsvis til hensigt at benytte den til familiens ferier, men ønskede også at udleje den i et vist omfang. Hun havde derfor udlejet camperen to uger igennem en netbaseret formidlingsportal og opnåede derved en lejeindtægt på 30.000 kr. i 2023, mod betaling af et formidlingsgebyr på 1.000 kr. I 2023 havde Anne Astrup og familien selv kørt i alt 10.000 km i camperen, mens den havde kørt i alt 15.000 km i forbindelse med udlejningen. Ved årets udgang var Anne Astrup dog usikker på, om lejeindtægterne var skattepligtige, og hvordan hun i givet fald bedst kunne lade sig beskatte af indkomsten.

Anne Astrups 19-årige datter, Malene Astrup, var en talentfuld padelspiller, som dog endnu ikke kunne leve fuldt ud af sin sport. Syno Living A/S havde derfor valgt at sponsorere Malene Astrup med 40.000 kr. i 2023. Sponsoratet havde gjort det muligt for Malene Astrup at ansætte en personlig

træner i hhv. marts og april måned 2023, hvilket havde kostet hende i alt 50.000 kr. Malene Astrup havde desuden i 2023 opnået et sponsorat på 20.000 kr. fra en anden virksomhed. Sidstnævnte sponsorat var betinget af, at ingen andre sponsorer – heller ikke Syno Living A/S - fik deres navn på Malene Astrups træningstøj.

I 2023 havde Malene Astrup indkøbt padelbat, sko og andet udstyr for 20.000 kr. Herudover havde hun afholdt rejseomkostninger på i alt 30.000 kr. I samme år havde Malene Astrup vundet flere turneringer, hvilket havde indbragt hende i alt 15.000 kr. i præmieindtægter. Sideløbende med sin padelkarriere havde Malene Astrup desuden en deltidsansættelse som fysioterapeut i en klinik, hvilket havde indbragt hende en samlet løn på 200.000 kr. i 2023.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer, for henholdsvis Syno Living A/S, Anne Astrup og Malene Astrup for indkomståret 2023.

OPGAVE 2

Georg Greisen havde i mange år drevet et mellemstort svinelandbrug ved Svendborg. Han boede med sin familie i et stuehus, der havde umiddelbar tilknytning til landbruget.

Gennem årene var det blevet stadigt sværere at rekruttere kvalificeret arbejdskraft til gården. Georg Greisen havde derfor gennem nogen tid leget med tanken om i stedet for at drive landbrug i Polen. For at prøve tanken af købte Georg Greisen i 2020 et mindre landbrug i nærheden af Gdansk i det nordlige Polen. Prisen herfor udgjorde kontant 9 mio. kr. Georg Greisen havde dog ikke mulighed for at betale kontant, og købet blev derfor i stedet finansieret derved, at han underskrev et uforrentet pantebrev pålydende 10 mio. kr. med den polske sælger som kreditor. Pantebrevet gav sikkerhed i ejendommen. Det fremgik af aftalevilkårene, at gældsrevet skulle afvikles med lige store årlige afdrag på 2 mio. kr. ved udgangen af hvert af de følgende 5 år., første gang ved udgangen af 2021.

Eksperimentet med landbrugsbedriften i Polen var en stor succes for Georg Greisen, da der var rigelig adgang til både velkvalificeret og billig arbejdskraft. Alene i 2021 havde driftsoverskuddet efter afskrivninger udgjort 4 mio. kr.

Driften af landbruget i Polen gav også Georg Greisen bedre mulighed for at skaffe kvalificeret arbejdskraft til svinelandbruget i Svendborg. Georg Greisen aftalte således med indehaveren af nabo-landbruget i Gdansk, Jan Nowak, at Georg Greisen kunne råde over en af Jan Nowaks ansatte medarbejdere, Mateusz Lewandowski, til brug for arbejdet på gården i Svendborg i hele juni måned 2021. Medarbejderens sædvanlige løn udgjorde 20.000 kr. pr. måned, men Georg Greisen og Jan Nowak aftalte, at Georg Greisen skulle betale 30.000 kr. til Jan Nowak for at kunne råde over den pågældende medarbejder.

Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Georg Greisen, Jan Nowak og Mateusz Lewandowski i indkomståret 2021. Der skal ikke ved besvarelsen tages stilling til eventuelle dobbeltbeskatningskonflikter, hvorfor evt. indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster ikke skal inddrages.

Georg Greisen blev hurtigt efter købet af det polske landbrug klar over, at han og hans familie på sigt ville slå sig ned i Polen på mere permanent basis. I løbet af 2022 havde Georg Greisen fået opført et nyt stort stuehus i tilknytning til det polske landbrug, som stod færdigt den 15. oktober 2022. Den 1. november 2022 var Georg Greisen flyttet til Polen, hvor det nyopførte stuehus allerede var blevet indrettet med nye møbler og nu blev suppleret med mange af møblerne fra stuehuset i Svendborg. Georg Greisens ægtefælle Petra Petersen og deres fælles søn Oskar Greisen Petersen blev midlertidigt boende i det efterhånden sparsomt møblerede hjem i Svendborg, idet de først ville flytte til Polen efter den 1. april 2023, når Oskar havde færdiggjort sin uddannelse som landbrugsmedhjælper.

Landbruget ved Svendborg blev sat til salg den 1. oktober 2022, men var ved udgangen af 2022 fortsat ikke blevet solgt. I forbindelse med Petra Petersens og Oskar Greisen Petersens flytning til Polen den 2. april 2023 blev stuehuset tømt helt for indbo. Landbrugsbedriften i Svendborg blev først solgt den 1. september 2023.

Petra Petersen var sammen med en mangeårig veninde, Sandy Sørensen, indehaver af selskabet Executive Advice A/S, der beskæftigede sig med ledelsesrådgivning. Selskabet var blevet stiftet i 2012, hvor begge indehavere havde tegnet aktier med en nominel værdi på 500.000 kr. til kurs 200 svarende til en kursværdi for hver på 1 mio. kr. Efter corona-nedlukningen havde forretningsomfanget aldrig

fundet det tidligere niveau, og de to aktionærer blev derfor enige om hver at sælge aktier med en nominal værdi på 100.000 kr. til Executive Advice A/S til kurs 500 svarende til en kursværdi på 500.000 kr. Overdragelsen skete i juni 2022.

I forbindelse med Petra Petersens fraflytning til Polen den 2. april 2023 havde Sandy Sørensen givet Petra Petersen et tilbud om at købe dennes aktier i Executive Advice A/S. Tilbuddet var baseret på selskabets seneste årsregnskab pr. 31. marts 2023 og lød på, at Sandy Sørensen ville betale kurs 600 for Petra Petersens resterende aktier med en nominal værdi på 400.000 kr. svarende til i alt 2,4 mio. kr. I takt med at selskabet ikke var så profitabelt længere, var forholdet mellem veninderne også blevet noget køligt, og Petra Petersen valgte af den grund at afslå tilbuddet.

Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for indkomståret 2022 og 2023 for Georg Greisen og Petra Petersen.