

VEJLEDENDE LØSNING REEKSAMEN SKATTERET SOMMER 2024

OPGAVE 1

Spørgsmål 1.1

1.1.1 Bo Branders kontante løn

Bo Brander er i 2023 og 2024 skattepligtig af den oppebårne lønindtægt på 800.000 kr. pr. år, jf. SL § 4. Lønindkomsten skal medregnes ved opgørelsen af Bo Branders personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Syno Living A/S vil på sin side have fradragsret for lønudgiften i 2023 og 2024, da den må betegnes som en driftsomkostning, jf. SL § 6 a, stk. 1, litra a. For så vidt angår udgifter til løn, er der dobbelthjemmel, hvorfor der alternativt/supplerende kan henvises til LL § 8 N.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 386 ff.

1.1.2 Gavekort til minikrydstogt

Det bør fastslås, at gavekortet er ydet som en gave som følge af Syno Living A/S' 25-års jubilæum. Dette indebærer, at Bo Brander alene er skattepligtig af den del af gavekortets værdi, der overstiger 8.000 kr., jf. LL § 7 U. Der skal herefter tages stilling til gavekortets værdi under hensyntagen til, at det ikke udnyttes. Når henses til, at gavekortet har en omsætningsværdi på tildelingstidspunktet, som kan ansættes til dets pålydende værdi, bør det konkluderes, at Bo Brander skal beskattes af den del af værdien, der overstiger 8.000 kr., dvs. 2.000 kr., uanset at han ikke udnytter gavekortet og ikke efterfølgende kan sælge det som følge af, at det er udløbet.

Indkomsten på 2.000 kr. hidrørende fra gavekortet skal medregnes ved opgørelsen af Bo Branders skattepligtige indkomst for 2023, jf. SL § 4 sammenholdt med LL § 16 og henføres til Bo Branders personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Syno Living A/S vil på sin side have fradragsret for den fulde udgift til gavekortet på 10.000 kr., som en fradragsberettiget driftsomkostning i form af løn, jf. SL § 6, stk. 1, litra a.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 444.

1.1.3 Tildeling og udnyttelse af tegningsretten samt det efterfølgende salg

Bo Brander skal som udgangspunkt medregne værdien af den tildelte tegningsret ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst for 2023, jf. SL § 4 sammenholdt med LL § 16, da han erhverver tegningsretten i 2023. Da tegningsretten tildeles til favørkurs på tildelingstidspunktet, vil tildelingen af tegningsretten være omfattet af LL § 28. Dette indebærer at beskattningen først indtræder på det tidspunkt, hvor Bo Brander udnytter tegningsretten, hvilket sker i 2024. Bo Brander skal herefter medregne tegningsrettens værdi på udnyttelsestidspunktet til sin lønindkomst ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst for 2024, jf. LL

§ 28, stk. 1, 6. pkt. Værdien opgøres til forskellen mellem aktiernes aktuelle kursværdi på udnyttelsestidspunktet og den favørkurs, som Bo Brander kan erhverve aktierne til. Som følge af udnyttelsen af tegningsretten skal Bo Brander herefter medregne (400.000 – 200.000) 200.000 kr. ved opgørelsen af sin personlige indkomst for 2024, jf. PSL § 3, stk. 1.

Det vil være en grov fejl at applicere LL § 7 P, da betingelserne herfor ikke er opfyldte, allerede fordi værdien af tegningsretten på tildelingstidspunktet overstiger 10 % af Bo Branders årsløn, jf. således LL § 7 P, stk. 2, nr. 2 sammenholdt med LL § 7 P, stk. 4 og 5.

Syno Living A/S vil på sin side have fradragsret for den udgift på 200.000 kr., som selskabet påføres som følge af udnyttelsen af tegningsretten, da den må betegnes som en fradragsberettiget driftsomkostning i form af løn, jf. SL § 6, stk. 1, litra a. Udgiften fradrages ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst for 2024.

Som følge af Bo Branders efterfølgende salg af aktierne den 3. juni 2024 realiserer han en aktieavance på (500.000 – 400.000) 100.000 kr., som er skattepligtig, jf. ABL § 12. Aktieavancen skal således opgøres som forskellen mellem værdien af aktierne på tidspunktet for udnyttelsen af tegningsretten og værdien af aktierne på salgstidspunktet. Den skattepligtige aktieavance allokeres til Bo Branders aktieindkomst, jf. PSL § 4 a. Den grundige besvarelse bemærker, at Bo Brander som udgangspunkt beskattes med 27 % af de første 61.000 kr. og med 42 % af den resterende aktieindkomst, jf. PSL § 8 a. Hvis opgavens oplysninger om, at Bo Brander er gift, lægges til grund, udgør den samlede beløbsgrænse det dobbelte for ægteparrets samlede aktieindkomst, jf. PSL § 8 a.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 435 ff. samt 691 ff.

1.1.4 Direktionsbilen

Anne Astrup skal ikke beskattes af personalegodet i form af befordringen med chauffør, da kørslen alene angår kundebesøg samt kørsel mellem bopæl og arbejdsplads. Kørslen til kunderne udgør således erhvervsmæssig befordring og den arbejdsgiverbetalte befordring mellem bopæl og arbejdsplads beskattes heller ikke, hvis Anne Astrup ikke samtidigt anmoder om befodringsfradrag for samme kørsel, jf. LL 9 C, stk. 7.

Udgiften på 700.000 kr. til indkøbet af bilen er afskrivningsberettiget for Syno Living A/S, jf. AFL §§ 1 og 2, og afskrives på en samlet saldo, jf. AFL § 5, stk. 1. Årets afskrivninger kan maksimalt andrage 25 % af saldoens værdi, jf. AFL § 5, stk. 3. Den fyldige besvarelse bemærker, at AFL § 5 D ikke kan finde anvendelse, jf. AFL § 5 D, stk. 3.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 490-491.

Spørgsmål 1.2

1.2.1 Autocamperen

Som opgaven er formuleret, bør besvarelsen indeholde en redegørelse for de to forskellige beskatningsmuligheder, som Malene Astrup potentielt kan vælge mellem: Enten lader Anne

Astrup sig beskatte af udlejningsaktiviteten ifølge de almindelige regler i SL §§ 4-6, eller også benytter hun sig af den særlige ordning i LL § 15 R.

Såfremt Anne Astrup lader sig beskatte ifølge SL §§ 4-6, vil hun være skattepligtig af indtægten fra udlejningen på 30.000 kr., jf. SL § 4. Hun vil desuden være berettiget til at fradrage formidlingsprovisionen på 1.000 kr. som en driftsomkostning, jf. SL § 6 a, stk. 1.

Opgaven bør herefter indeholde en stillingtagen til Anne Astrups adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger på autocamperens anskaffelsessum. Det bør i den forbindelse konkluderes, at udlejningen ikke kan karakteriseres som erhvervmæssig, da udlejningen ikke udøves med en tilstrækkelig professionalitet og intensitet og i det hele taget ikke med det primære formål at opnå et overskud. Dette bevirker, at der ikke kan afskrives på camperens anskaffelsessum efter afskrivningslovens regelsæt, da afskrivningsadgang her er betinget af, at aktivet benyttes erhvervmæssigt, jf. AFL § 1. Der kan derimod foretages ordinære afskrivninger i medfør af SL § 6 a. Ifølge opgaveteksten har camperen en forventet levetid på 20 år, hvilket indebærer, at camperen som udgangspunkt kan afskrives med $(600.000/20)$ 30.000 kr./år. Den årlige værdiforringelse skal dog fordeles forholdsmæssigt mellem den private benyttelse og udlejningsaktiviteten på grundlag af antal kørte kilometer. Dette indebærer, at der alene kan afskrives med $((15.000 / (10.000 + 15.000)) \times 30.000 = 18.000$ kr. i 2023.

Såvel indtægten på 30.000 kr. som driftsomkostningen på 1.000 kr. samt afskrivningen på 18.000 kr. skal ifølge praksis allokere til Anne Astrups personlige indkomst, jf. PSL § 3. Den gode besvarelse bemærker, at indkomstårets fradrag ifølge praksis er kildeartsbegrænset, hvilket indebærer, at der alene kan opnås fradrag ned til et "0-resultat" for det enkelte år. Årets skattepligtige indtægter overstiger dog årets fradragsberettigede udgifter og resulterer i en samlet skattepligtig indkomst fra udlejningen på $(30.000 - 1.000 - 18.000)$ 11.000 kr.

Som opgaven er formuleret, kan Anne Astrup alternativt lade sig beskatte på grundlag af den særlige bestemmelse i LL § 15 R. Det bør bemærkes, at beskatningen her er betinget af, at formidlingsportalen indberetter den skattepligtige indtægt til Skatteforvaltningen, jf. LL § 15 R, stk. 4. Såfremt denne betingelse er opfyldt, kan Anne Astrup som udgangspunkt opnå et reguleret standardfradrag på 11.100 kr. (9.100 kr. i 2010 niveau) for 2023, jf. LL § 15 R, stk. 1, 1. pkt., i stedet for at fradrage årets faktiske driftsomkostninger og ordinære afskrivninger. Den gode besvarelse bemærker, at Anne Astrup endda er berettiget til et forhøjet reguleret standardfradrag på 20.900 kr. (17.100 i 2010-niveau) i medfør af LL § 15 R, stk. 1, 2. pkt., med den begrundelse, at autocamperen er en hybridbil, der alene udleder 48 g CO₂/Km, jf. LL § 15 R, stk. 3. Såfremt Anne Astrup benytter sig af den alternative ordning i LL § 15 R, bliver hun beskattet af en indkomst på $(30.000 - 20.900)$ 9.100 kr. i 2023. Beløbet skal allokere til Anne Astrups personlige indkomst, jf. PSL § 3. Endvidere kan der af den del af bruttoindtægten, der overskrider bundfradraget (9.100 kr.) fradrages 40 %, jf. LL § 15 R, stk. 1, 4. pkt. Den samlede skattepligtige indkomst opgjort efter LL § 15 R på (9.100×0.6) 5.460 kr. allokere til Anne Astrups personlige indkomst, jf. PSL § 3.

Det vil således være mest fordelagtigt for Anne Astrup at lade sig beskatte i medfør af den særlige ordning i LL § 15 R.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 235 f., 439 ff. samt 369 ff.

1.2.2. Sponsoratet fra Syno Living A/S

Besvarelsen skal indeholde en drøftelse af, om Syno Living A/S kan fradrage sponsoratet på 40.000 kr. i selskabets skattepligtige indkomst. I den forbindelse er det afgørende, om sponsoratet udgør en fradragsberettiget reklameudgift omfattet af LL § 8, stk. 1. I den henseende skal det drøftes, om Syno Living A/S kan forvente at opnå en reklamemæssig værdi, der tilnærmelsesvis modsvarer sponsoratets størrelse. Når henses til det forhold, at Malene Astrup er datter af direktør og eneaktionæren i Syno Living A/S, og at selskabet end ikke får påtrykt sit logo på Malene Astrups tøj, er det mest nærliggende at konkludere, at sponsoratet ikke har en tilstrækkelig reklamemæssig værdi for Syno Living A/S, der dermed ikke kan fradrage udgiften ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst.

Besvarelsen bør i forlængelse heraf drøfte, om sponsoratet udgør maskeret udbytte i forhold til Anne Astrup. Under henvisning til, at selskabet afholder en udgift i aktionærens private interesse, synes det at være den mest mærkelige konklusion, hvorfor Anne Astrup er skattepligtig af det modtagne udbytte på 40.000 kr., jf. LL § 16 A. Indkomsten skal allokere til Anne Astrups aktieindkomst, jf. PSL § 4 a.

Sponsoratet på 40.000 kr. må herefter karakteriseres som en gave ydet fra Anne Astrup til sin datter, Malene Astrup. Gaven er som udgangspunkt skattepligtig for Malene Astrup, jf. SL § 4, litra c, men konkret skattefritaget, jf. SL § 5, stk. 1, litra b, sammenholdt med BAL § 22. Under den antagelse, at Malene Astrup ikke modtager andre gaver fra Anne Astrup i 2023, skal der ikke svares gaveafgift, da gavens værdi ikke overstiger det regulerede beløb i BAL § 22, der i 2023 udgør 71.500 kr.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 565-567 samt 988 ff.

1.2.3 Sponsoratet fra "en anden virksomhed", Malene Astrups præmieindtægter samt løn fra deltidsjob

Malene Astrup er skattepligtig af sponsoratet fra den "anden virksomhed" på 20.000 kr., præmieindtægterne på 15.000 kr. samt lønnen fra deltidsjobbet på 200.000 kr. jf. SL § 4. Indkomsten skal allokere til Malene Astrups personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 239.

1.2.4 Malene Astrups udgifter

Malene Astrups udgifter til personlig træner (50.000 kr.), udstyr (20.000 kr.) og rejseomkostninger (30.000 kr.) udgør som udgangspunkt fradragsberettigede driftsomkostninger i henhold til SL § 6 a, stk. 1. Den fyldige besvarelse bemærker, at udgiften til den personlige træner må anses for at angå vedligeholdelse af indkomstgrundlaget og ikke en udvidelse heraf, hvorved udgiften har karakter af en fradragsberettiget driftsomkostning, jf. SL § 6 a, stk. 1.

Herudover bør besvarelsen indeholde en stillingtagen til, om udgifterne afholdes med henblik på udøvelsen af selvstændig erhvervsvirksomhed. Når der henses til, at Malene Astrups aktivitet i form af padeltennis ikke har vist sig rentabel, vil det være mest nærliggende at konkludere, at der foreligger hobbyvirksomhed eller anden ikke-erhvervs-mæssig virksomhed. Dette bevirker i henhold til praksis, at Malene Astrup alene kan fradrage de pågældende udgifter ned til et nulresultat for året. Årets samlede udgifter beløber sig til 100.000 kr., mens årets samlede skattepligtige indtægter opnået ved den pågældende aktivitet kun beløber sig til 35.000 kr. Malene Astrup kan derfor alene opnå fradrag for 35.000 kr. i 2023. Den resterende andel af årets udgifter kan ikke fradrages i anden skattepligtig indkomst eller overføres til senere indkomstår, da udgifterne ifølge praksis anses for private. Den gode besvarelse bemærker, at sponsoratet fra Syno Living A/S netop ikke skal medregnes ved opgørelsen af årets indtægter, da sponsoratet, som ovenfor omtalt, nærmere må anses for at udgøre en gave, der ikke har den tilstrækkelige tilknytning til opnåelsen af den relevante skattepligtige indkomst.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 347 ff.

OPGAVE 2

Spørgsmål 2.1.

2.1.1. Gælds brevet

Den studerende bør tage stilling til de skattemæssige konsekvenser, som det udstedte gælds brev giver anledning til. Det bør som det første diskuteres, hvilken kurs gælden er stiftet til. Landbrugsbedriftens samlede kontante pris udgør 9 mio. kr. Til finansiering af købet underskriver Georg Greisen et gælds brev med en nominal værdi på 10 mio. kr. Det må derfor antages, at gælden er stiftet til kurs 90 svarende til værdien af det overdragne, som i dette tilfælde er en landbrugsbedrift.

I slutningen af 2021 betaler Georg Greisen i henhold til de aftalte vilkår i gælds brevet første afdrag på 2 mio. kr. Georg Greisen realiserer herved et kurstab på gælden på 200.000 kr. Kurstabet vil i medfør af KGL § 20 e.c. ikke være fradragsberettiget.

Det bemærkes, at gælden er angivet til at være stiftet i danske kroner. Det vil derfor være en fejl, såfremt KGL § 23, som giver fradrag for kurstab på gæld, som stiftes i fremmed valuta, inddrages.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 787ff, p. 800, p. 803f.

2.1.2. Driftsoverskuddet fra landbrugsejendommen i Polen

Den studerende bør diskutere, om Georg Greisen i 2021 er skattepligtig af den indkomst, der hidrører fra landbrugsbedriften i Gdansk i Polen. Det bør under henvisning til globalindkomstprincippet i SL § 4 fastslås, at driftsoverskuddet skal medtages ved opgørelsen af Georg Greisens skattepligtige indkomst. Driftsoverskuddet skal medtages ved opgørelsen af Georg Greisens personlige indkomst, jf. PSL § 3.

I relation til ovennævnte spørgsmål vil nogle studerende måske diskutere, om der foreligger et fast driftssted i Polen. Dette spørgsmål er dog uden relevans i forbindelse med opgørelsen af Georg Greisens danske skattepligtige indkomst, da han er fuld skattepligtig til Danmark.

Spørgsmålet om fast driftssted i Polen har derimod relevans i forbindelse med overvejelser om Georg Greisens begrænsede skattepligt til Polen. Dette spørgsmål forventes dog ikke inddraget ved besvarelsen, ligesom eventuelle dobbeltbeskatningskonflikter heller ikke forventes behandlet.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 217f.

2.1.3. Udlejet polsk medarbejder

Der stilles en medarbejder, der er beskæftiget hos nabolandmanden i Polen, til rådighed for Georg Greisen på dennes landbrugsbedrift i Svendborg. Dette bør give de studerende anledning til at diskutere begrænset skattepligt af den indkomst, der udbetales af Georg Greisen. Da Mateusz Lewandowski er beskæftiget hos Jan Nowak, vil bestemmelsen i KSL § 2, stk. 1, nr. 1, ikke kunne finde anvendelse, da Jan Nowak hverken har hjemting eller fast driftssted i Danmark, jf. KSL § 2, stk. 14. Situationen bør i stedet give de studerende anledning

til at overveje, om der foreligger arbejdsudleje med begrænset skattepligt for Mateusz Lewandowski til følge med hjemmel i KSL § 2, stk. 1, nr. 3.

For at der foreligger arbejdsudleje, skal det udførte være en integreret del af den danske virksomhed. I den foreliggende situation synes der ikke at være tvivl om, at Mateusz Lewandowski i forbindelse med arbejdets udførelse er underlagt Georg Greisens instruktionsbeføjelser, der således bærer ansvaret og den økonomiske risiko for arbejdets udførelse. Det bør derfor konkluderes, at der foreligger arbejdsudleje omfattet af KSL § 2, stk. 1, nr. 3.

Den studerende bør herefter forholde sig til den nærmere effektivering af den begrænsede skattepligt. Ifølge KSL § 2, stk. 1, nr. 3, omfatter den begrænsede skattepligt det vederlag for personligt arbejde, som Mateusz Lewandowski erhverver. Han er derfor begrænset skattepligtig af en indkomst på 20.000 kr. Det bør af besvarelsen fremgå, at den omfattede indkomst beskattes med en endelig bruttoskat på 30 %, jf. KSL § 2, stk. 1, nr. 3 sammenholdt med KSL § 48 B. I den grundige besvarelse henledes opmærksomheden på, at Mateusz Lewandowski ifølge KSL § 2, stk. 10 i.f., i stedet kan vælge at blive beskattet efter et nettoprincip, jf. KSL § 2, stk. 1, nr. 1, sammenholdt med KSL § 2, stk. 1, nr. 9.

Den studerende bør herudover forholde sig til det vederlag, som tilfalder Jan Nowak. Udover de 20.000 kr., som tilfalder Mateusz Lewandowski, udgør vederlaget til Jan Nowak for udlejningen af medarbejderen 10.000 kr. Der er for Jan Nowak tale om erhvervsindkomst, som ikke er omfattet af den begrænsede skattepligt, jf. KSL § 2 e.c., da Jan Nowak ifølge de foreliggende oplysninger ikke har et fast driftssted i Danmark.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 889ff.

Spørgsmål 2.2.

2.2.1. Ophør af fuld skattepligt for Georg Greisen

Georg Greisen flytter til Polen den 1. november 2022, og det bør give den studerende anledning til at diskutere, om Georg Greisens fulde skattepligt til Danmark ophører på dette tidspunkt.

Der er en række faktorer, der tilsiger, at Georg Greisen efter den 1. november 2022 ikke længere har bopæl i Danmark. Han driver dels et landbrug i Polen og har opført en ny helårsbolig i Polen, som til dels er møbleret med møbler fra hans hidtidige helårsbolig i Svendborg. Han har herudover sat sin landbrugsbedrift i Svendborg, herunder stuehuset, til salg, ligesom han delvist har tømt stuehuset for indbo. Der er dog også en række faktorer, der taler imod, at der ikke længere er bopæl i Danmark efter den 1. november 2022. Georg Greisen er fortsat indehaver af en helårsbolig, ligesom hans familie fortsat bebor den hidtidige helårsbolig i Danmark.

Når der henses til, at bopælsbegrebet er et bredt tilknytningskriterium, og at der ifølge praksis anlægges en lempelig vurdering, når fraflytningen sker successivt, og hvor familien først fraflytter senere af hensyn til eksempelvis til børns skolegang, må den mest nærliggende konklusion være, at Georg Greisen efter den 1. november 2022 ikke længere har bopæl i Danmark.

Såfremt den studerende ikke anlægger samme vurdering, bør der dog ikke være tvivl om, at Georg Greisens fulde skattepligt til Danmark ophører den 2. april 2023, da familien på dette tidspunkt fraflytter den hidtidige helårsbolig, der i samme anledning tømmes helt for indbo.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 867ff.

2.2.2. Exitbeskatning af Georg Greisen

I forbindelse med ophøret af Georg Greisens fulde skattepligt, uanset om dette tidspunkt fastlægges til den 1. november 2022 eller 2. april 2023, bør den studerende forholde sig til exitbeskatning af Georg Greisen i medfør af KSL § 10.

I den forbindelse er der på fraflytningstidspunktet udelukkende tale om ejerskab af en landbrugsbedrift. I det omfang, der er tale om et fast driftssted, vil der ikke ske exitbeskatning, da aktiver og passiver tilhørende det faste driftssted i henhold til KSL § 2, stk. 1, nr. 4, fortsat er omfattet af den begrænsede danske skattepligt, jf. KSL § 10, stk. 1. Med hensyn til en landbrugsbedrift er der næppe tvivl om, at der foreligger et fast driftssted, da der foreligger et forretningssted, der er fast i både tidsmæssig og geografisk henseende, ligesom der også drives virksomhed gennem forretningsstedet.

Den studerende bør derfor konkludere, at der ikke skal ske exitbeskatning i forbindelse med ophør af den fulde skattepligt for Georg Greisen.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 874f, p. 893ff.

2.2.3 Fuld og begrænset skattepligt af overskud fra landbrugsbedriften i Svendborg

I den meget grundige besvarelse behandles spørgsmålet om beskatningen af Georg Greisen af overskuddet fra landbrugsbedriften i Svendborg for 2022. Der er dog ikke oplyst beløb, der giver anledning til at diskutere spørgsmålet nærmere. Hvis det antages, at Georg Greisens fulde skattepligt ophører den 1. november 2022, vil han være fuld skattepligtig til Danmark af et eventuelt overskud, som genereres frem til dette tidspunkt. Herefter vil Georg Greisen i medfør af KSL § 2, stk. 1, nr. 4, være begrænset skattepligtig til Danmark af det eventuelle overskud, der genereres frem til den 31. december 2022 og i øvrigt af det eventuelle overskud, der genereres frem til afståelsen af landbrugsbedriften den 1. september 2023.

Såfremt den studerende når frem til, at den fulde skattepligt først ophører den 2. april 2023, vil denne dato danne grænsen mellem den fulde skattepligt og den begrænsede skattepligt i relation til resultatet af landbrugsdriften i Svendborg.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 858f.

2.2.4. Tilbagesalg af aktier til udstedende selskab

Petra Petersen og Sandy Sørensen sælger begge aktier i Executive Advice A/S til det udstedende selskab. Der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked. Det følger af LL § 16 B, stk. 1, at afståelsessummen i disse tilfælde skal medregnes ved opgørelsen af aktionærens skattepligtige indkomst. Ifølge LL § 16A, stk. 2, skal afståelsessummen henregnes til udbytte. Petra Petersen skal dermed i 2022 medtage

afståelsessummen på 500.000 kr. ved opgørelsen af sin aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 1.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 698f.

2.2.5. Exitbeskatning af Petra Petersens aktiebesiddelse

I forbindelse med Petra Petersens fraflytning den 2. april 2023 ejer hun fortsat aktier med en nominal værdi på 400.000 kr. i Executive Advice A/S. Den studerende bør anføre, at dette giver grundlag for gennemførelse af exitbeskatning med hjemmel i ABL § 38, hvoraf det følger, at ophør af fuld skattepligt sidestilles med afståelse af aktierne. Ved opgørelsen af gevinst eller tab træder værdien af aktierne på tidspunktet fra skattepligtens ophør i stedet for en egentlig afståelsessum, jf. ABL § 38, stk. 4. På baggrund af det tilbud, som Petra Petersen modtager fra Sandy Sørensen, kan det med rimelighed lægges til grund, at værdien af aktierne med en nominal værdi på 400.000 kr. udgør 2,4 mio. kr. Anskaffelsessummen for aktierne udgør 1 mio. kr., som blev betalt i forbindelse med tegningen af aktierne i 2012. Selv om der i 2022 blev afstået aktier med en nominal værdi på 100.000 kr. til det udstedende selskab, er den oprindelige anskaffelsessum således uændret, da der i forbindelse med tilbagesalget blev gennemført udbyttebeskatning. Fortjenesten kan dermed opgøres til 1,4 mio. kr., som skal medregnes ved opgørelsen af Petra Petersens aktieindkomst, jf. PSL § 4a, stk. 1, nr. 4.

Den studerende bør gøre opmærksom på, at Petra Petersen med hjemmel i ABL §§ 39-40 har mulighed for at opnå henstand med betaling af den beregnede skat.

Skatteretten 1, 9. udg., 2021, p. 698f, p. 733ff, p. 877f.