

Vejledende besvarelse – Eksamen i Skatteret F 13

Opgave 1

Spørgsmål 1.1:

Udgifter til alkoholafvænning:

Der lægges op til en diskussion af dels, hvorvidt Bjørn Busk skal beskattes af udgiften til alkoholbehandling udgørende kr. 30.000 og dels, om Asbjørn Alter kan fratække den afholdte udgift som en driftsomkostning, jf. SL § 6 a.

Ift. beskatningen af Bjørn Busk må besvarelsen tage sit udgangspunkt i LL § 30, der netop omhandler arbejdsgiveres afholdelse af udgifter til bl.a. alkoholbehandling af medarbejdere. Der bør være redegjort for de i bestemmelsen angivne betingelser, herunder at udgiften skal afholdes som et led i arbejdsgiveres generelle personalepolitik og at der foreligger en skriftlig lægeerklæring, der dokumenterer, at medarbejderen har behov for behandling. Begge betingelser må anses for opfyldt i forhold Bjørn Busk. Af den gode besvarelse fremgår det, at det er uden skattemæssig betydning, at afholdelsen af sundhedsudgifter alene gælder medarbejdere, der har en anciennitet på tre år eller mere, idet kriteriet må anses for både objektivt og sagligt. Konklusionen er på den baggrund, at Bjørn Busk ikke skal beskattes af de kr. 30.000 i 2011.

Asbjørn Alter kan fratække den afholdte udgift på kr. 30.000 som en driftsomkostning. Fradraget sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 325 og p. 226ff.

Psykologsamtaler:

Der lægges i opgaven op til en afgrænsning mellem de skattepligtige medarbejdersgoder på den ene side og de skattefrie medarbejdersgoder på den anden side. Af afgørende for spørgsmålet om beskatning af medarbejderne, er i princippet, i hvis interesse psykologsamtalerne er afholdt. I det omfang samtalerne således i første række er afholdt i arbejdsgiverens interesse vil der ikke ske beskatning hos medarbejderne.

Af opgavens oplysninger fremgår det, at baggrunden for Christel Campers samtaler med psykologen er stress som følge af et voldsomt arbejdspress, hvorfor der kan hævdes at være tale om problemer, som kan henføres til arbejdspladsen. I givet fald synes på det berettiget at konkludere, at værdien af psykologsamtalerne er skattefrie for Christel Camper, idet udgiften holder sig under bagatelgrænsen på kr. 5.500 i LL § 16, stk. 3, 3. pkt.

Omvendt fremgår det af opgavens oplysninger, at baggrunden for Dorte Dyvels benyttelse af psykologrådgivningen er helt privat, hvorfor hun formentlig bør beskattes af værdien af psykologsamtalerne udgørende kr. 2.000, jf. LL § 16 smh. SL § 4. Beskatningen sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Asbjørn Alter kan i 2012 fratække den samlede udgift til samarbejdsaftalen med psykologen udgørende i alt kr. 10.000 som en driftsomkostning, jf. SL § 6 a. Fradraget sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 226ff. samt p. 322ff.

Fratrædelsesgodtgørelse og løn i opsigelsesperioden:

Der lægges i opgaven op til en afgrænsning af anvendelsesområdet for den særlige bestemmelse i LL § 7 U, der bl.a. omhandler fratrædelsesgodtgørelser. Det bør anføres, at kun fratrædelsesgodtgørelsen udgørende kr. 150.000, som udbetales i umiddelbar tilknytning til Bjørn Busks fratreden er omfattet af LL § 7 U. Bestemmelsen i LL § 7 U medfører, at Bjørn Busk alene skal føre kr. 142.000 til beskatning i den personlige indkomst i 2012, jf. LL § 7 U, stk. 1 smh. PSL § 3, stk. 1.

Den løn, som Bjørn Busk oppebærer i opsigelsesperioden udgørende i alt kr. 300.000, er derimod ikke omfattet af LL § 7 U, og skal derfor beskattes som almindelig lønindkomst. Beskatningen sker også her i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1. Den studerende bør ved besvarelsen af denne del af opgaven forholde til periodiseringen af den løn, som Bjørn Busk har krav på at oppebære i opsigelsesperioden. Uanset at der med henvisning til et retserhvervsprincip kunne argumenteres for en beskatning i takt med optjeningen må det konkluderes, at beskatningen af lønnen vedrørende opsigelsesperioden på kr. 300.000 må ske i 2012, hvor udbetalingen sker. Dette følger af kildeskattebekendtgørelsens § 20, der fastslår et kontantprincip.

Asbjørn Alter kan fratække både fratrædelsesgodtgørelsen og lønnen i opsigelsesperioden som driftsomkostninger, jf. SL § 6 a. Fradraget, som sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, må periodiseres til 2012, hvor udgiften afholdes.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 339f.

Spørgsmål 1.2:

Vederlagsfri benyttelse af villa:

Der lægges op til en drøftelse af de beskatningsmæssige konsekvenser af den boligret, som Gert Alter opnår ved at få stillet længen i den af Asbjørn Alter ejede landejendom vederlagsfrit til rådighed. Der bør i besvarelsen henvises til BAL § 24, hvorefter værdien af brugs- og indtægtsnydelser er afgiftsfri, ligesom det bør fastslås, at der er tale om en løbende indtægtsnydelse, idet de samlede ydelser ikke kan fastsættes på tidspunktet for rettighedens stiftelse. Bestemmelsen i BAL § 24 indebærer, at der hverken kan pålægges afgift ved nydelsens stiftelse eller i forbindelse med den løbende afvikling. Derimod skal der svares almindelig indkomstskat af den løbende ydelse i medfør af SL § 4 c, idet der er tale om en skattepligtig gave, jf. også SKM 2009, 27 H. Det bør på den baggrund konkluderes, at Gert Alter i hhv. 2011 og 2012 skal beskattes af værdien af den årlige gave udgørende kr. 120.000, jf. SL § 4 c. Beskatningen sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Videre bør det med henvisning til navnlig Tfs 2005, 851 H af besvarelsen fremgå, at Asbjørn Alter skal beskattes af en fikseret lejeindtægt. Han skal således skattemæssigt stilles, som at han har

modtaget et vederlag svarende til markedsløjen. Vederlaget beskattes i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Af den virkelig gode bevarelse fremgår det, at Asbjørn Alter som følge af bestemmelsen i LL § 12, stk. 5 har mulighed for at fratække værdien af den boligret, som han har overladt Gert Alter. Fradraget sker i den skattepligtige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2 ec.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 417f. og p. 433ff.

Ekspropriation:

Besvarelsen bør indeholde en drøftelse af, om den særlige skattefritagelsesregel i EBL § 11 finder anvendelse på den i opgaven beskrevne situation. Det bør i den forbindelse anføres, at det ikke er en betingelse, at et eventuelt frivilligt salg, som gennemføres som et alternativ til en ekspropriation, sker til den myndighed, som har kompetencen til at gennemføre ekspropriationen, når blot ekspropriation fremstår som det reelle alternativ til det frivillige salg. Af opgavens oplysninger fremgår det, at byrådet i Furesø Kommune allerede havde truffet beslutning om, at man om nødvendigt ville gennemføre en ekspropriation. På den baggrund bør det konkluderes, at betingelserne i EBL § 11 er opfyldt, hvorfor Asbjørn Alter ikke skal beskattes af den ved salget til Heinrich Holter oppebårne avance.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 541f.

Afståelsen af boligretten:

Det bør af besvarelsen fremgå, at Gert Alter ved indgåelsen af aftalen med Heinrich Holter om fraflytning af landejendommen mod at oppebære et vederlag på kr. 100.000 afstår en rettighed ifølge en lejekontrakt. Afståelsen er omfattet af AFL § 40, stk. 6, jf. stk. 2, og de kr. 100.000 medregnes i Gert Alters personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Det bør ligeledes være angivet, at Heinrich Holter kan afskrive de kr. 100.000 med 1/7 om året som følge af AFL § 40, stk. 2. Fradraget sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 11.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 708f.

Opgave 2

Spørgsmål 2.1:

2.1.1 Ophør af Erik Ejers skattepligt ved fraflytning til Indien og påbegyndelse af stilling

Besvarelsen skal indeholde en drøftelse af, om Erik Ejers' fulde skattepligt til Danmark ophører efter KSL § 1, stk. 1, og i bekræftende fald fra hvilket tidspunkt. Det bør være angivet, at betingelserne for ophør af bopæl ikke er opfyldt ved Erik Ejers' udrejse til Indien den 1. juli 2011 selvom der er etableret bolig i Indien. Dette må begrundes med, at familiens hidtidige bolig i Aarhus bevares, således at Erik Ejers fortsat har bopælsmulighed i Danmark. Derimod bør være angivet, at skattepligten ophører den 1. januar 2012 i forbindelse med opgivelsen af den hidtidige bolig. Det bør her være angivet, at bopælen efter administrativ praksis anses for opgivet, når der foreligger en for udlejeren uopsigelig lejeaftale på mindst 3 år.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 757 f.

2.1.2 Begrænset skattepligt for indtægter ved udlejning af ejerlejlighed

Det bør være angivet, at Erik Ejers efter ophøret af fuld skattepligt til Danmark er undergivet begrænset skattepligt af indkomsten fra udlejning af ejerlejligheden jf. KSL § 2, stk. 1, nr. 5, og at indkomsten opgøres efter KSL § 2, stk. 4 som lejeindtægten med fradrag af – fradragsberettigede – udgifter. Den begrænset skattepligtige indkomst kan herefter opgøres som lejeindtægten (180.000 kr.) med fradrag af driftsudgifter (50.000 kr.) og renteudgiften (75.000 kr.). Besvarelsen bør angive, at der ikke er fradrag for afdragene på 25.000 kr., idet disse udgør en formueudgift omfattet af SL § 5 a. Den gode besvarelse angiver, at driftsudgifterne fragår ved opgørelsen af den personlige indkomst jf. PSL § 3, stk. 2, og at renteudgifterne alene fragår ved opgørelsen af kapitalindkomsten jf. PSL § 4, stk. 1, nr. 1. Den meget gode besvarelse angiver, at der af den almindelige indkomst beregnes en skat svarende til den gennemsnitlige kommuneskat jf. PSL § 8 c.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 787 f.

2.1.3 Beskatning ved aktieafståelse og exitbeskatning

Besvarelsen bør angive, at Erik Ejers er skattepligtig af avancen ved afståelse af nominelt 200.000 kr. aktier til en afståelsessum på 600.000 kr. jf. ABL § 7. Ved opgørelse af anskaffelsessummen bør det være angivet, at de arvede aktier anses erhvervet til udlægsværdien jf. ABL § 31, og at fondsaktierne anses for anskaffet til 0 kr. jf. ABL § 25. Det bør samtidig være angivet, at opgørelsen af aktieavancen skal opgøres efter gennemsnitsmetoden, jf. ABL § 24.

Avanceopgørelsen er herefter således:

Afståelsessum nom. 200.000 kr.

Afståelsessum 600.000 kr.

Anskaffelsessummen

2008 nom. 300.000 kr. anskaffelsessum 800.000 kr.

2009 nom. 100.000 kr. anskaffelsessum 0 kr.

2010 nom. 200.000 kr. anskaffelsessum 400.000 kr.

600.000 kr. 1.200.000 kr.

Anskaffelsessum nom. 200.000 kr.: $200.000/600.000$ af $1.200.000 = \underline{400.000 \text{ kr.}}$

Avance 200.000 kr.

Det bør angives, at avancen er fuldt skattepligtig og henføres under aktieindkomst jf. PSL § 4 a, stk. 1, nr. 4.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 80 f., p. 574 f., p. 577 f. og p. 589 f.

Erik Ejers beholdning af aktier i Lisbjerg Maskinindustri A/S udgør pr. 1. januar 2012 nominelt 400.000 kr. med en anskaffelsessum opgjort efter gennemsnitsmetoden til 800.000 kr. ($1.200.000 \text{ kr.} \div 400.000 \text{ kr.}$) og en markedsværdi på 1.200.000 kr.

Besvarelsen bør angive, at der ved Erik Ejers ophør af fuld skattepligt den 1. januar 2012 udløses en exitbeskatning efter ABL § 38 af den urealiserede avance på 400.000 kr., og at Erik Ejers kan opnå henstand efter ABL § 39.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 783 f.

Spørgsmål 2.2:

2.2.1 Genindtræden af fuld skattepligt, KSL § 7

Besvarelsen bør indeholde en redegørelse for genindtræden af Erik Ejers fulde skattepligt efter KSL § 7. Det bør være angivet, at Erik Ejers genetablerer en bopæl ved hustruen og børnenes oprettelse af bolig i lejet hus i Risskov. Skattepligten indtræder herefter, når Erik Ejers samtidig tager ophold i Danmark. Efter KSL § 7, stk. 1 anses ophold ikke at omfatte "kortvarige ophold på grund ferie eller lign." Det bør være angivet, at "kortvarige ophold" efter praksis forudsætter mindst 180 dages samlet ophold eller 3 måneders fortsat ophold inden for en løbende 12 måneders periode. Da Erik Ejers ophold omfatter 70 dages samlet ophold af højst 2 ugers varighed, er det herefter afgørende, om opholdene skyldes "ferie eller lign." Det bør her være angivet, at samtlige besøg også har arbejdsmæssig begrundelse i et vist omfang, og at der navnlig foreligger en systematisk og tilbagevendende arbejdsmæssig indsats, som givetvis er tilstrækkelig til at genetablere skattepligten. Afgørende for bedømmelsen er navnlig, om betingelserne i KSL § 7 er drøftet.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 755.

2.2.2 Beskatning af dr. Bahwa Bolani

Det bør være angivet, at dr. Bahwa Bolani undergives fuld skattepligt til Danmark pr. 1.10. 2012 jf. KSL § 7, jf. § 1, stk. 1, nr. 1.

Det bør samtidig være angivet, at dr. Bahwa Bolani har mulighed for at vælge bruttobeskatning på 26 % efter regler i KSL § 48 E om nøglemedarbejdere, idet bestemmelsens betingelser er opfyldt, herunder kravet om en månedsløn på min 69.300 kr.

Litt.: SR 1, 6. ud., p. 768 f.

Uanset om beskatning vælges efter KSL § 48 E, omfatter denne tillige beskatning af fri bil efter LL § 16, stk. 4. Beskatningen opgøres i forhold til bilens nypris på 400.000 kr., idet der beregnes 25 % af 300.000 kr. og 20 % af resten, i alt 95.000 kr. Hertil lægges miljøtillæg.

Det bør være angivet, at der alene foretages beskatning af et beløb svarende til en forholdsmæssig del af beregningsgrundlaget, da skattepligten alene består i perioden 1. oktober-31. december 2012.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 331 ff.

Aarhus, maj 2013
Jan Pedersen