

Business and Social Sciences	Omprøve E 2019
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: fredag den 21. februar 2020 kl. 9.00-14.00	
Eksamenslokaler:	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Opgave 1

Den jurauddannede Lars Lippert var pr. 1.1. 2017 blevet ansat som advokat i advokatfirmaet Tech Advokater A/S, der var beliggende i centrum af Aarhus. I Tech Advokater A/S havde man for at tilgodese selskabets travle medarbejdere pr. 1.1. 2017 etableret en ordning, hvorefter ansatte ved udgangen af hver uge kunne aflevere fem skjorter til vask og strygning mod, at de indvilligede i en månedlig nedgang i bruttolønnen på 200 kr. Det var en betingelse, at medarbejderne bandt sig til ordningen for en 12 måneders periode. I forbindelse med sin ansættelse havde Lars Lippert givet tilsagn om at benytte ordningen i hele 2017.

Lars Lippert boede i Viborg. Afstanden mellem bopælen i Viborg og Tech Advokater A/S i Aarhus kunne fastsættes til 52 km. 10 dage om måneden kørte Lars Lippert i egen bil til advokatkontoret og hjem igen til Viborg, mens Lars Lippert andre 10 dage om måneden rejste med tog. Udgiften til togrejsen Viborg-Aarhus t/r udgjorde 160 kr. pr. dag. I 2017 havde Lars Lippert månedligt i forbindelse med varetagelsen af sit arbejde på advokatkontoret afholdt parkeringsudgifter på 1.500 kr. Uanset at bilen på intet tidspunkt havde været anvendt erhvervsmæssigt, var Lars Lippert blevet godtgjort den månedlige parkeringsudgift af advokatfirmaet. Lars Lippert havde derfor modtaget i alt 18.000 kr. i godtgørelse fra Tech Advokater A/S for 2017.

I foråret 2017 havde Lars Lippert modtaget en pengegave fra sine forældre på i alt 200.000 kr. Beløbet hidrørte fra forældrenes salg af deres virksomhed, som de gennem mange år havde ejet og drevet i fællesskab.

Lars Lippert havde ikke tidligere handlet med aktier, men et råd fra en god ven var årsagen til, at han besluttede sig for at anbringe pengegaven i aktier inden for Healthcare. Han erhvervede derfor i april måned 2017 pålydende 200.000 kr. aktier til kurs pari i det børsnoterede it-selskab Health A/S, der solgte it-løsninger til landets regioner. Allerede i begyndelsen af 2018 – hvor aktiekursen kunne fastsættes til 150 – modtog Lars Lippert pålydende 20.000 kr. i fondsaktier i Health A/S. Lars Lippert blev så begejstret, at han besluttede sig for at investere yderligere midler i it-selskabet. I marts måned 2018, hvor aktiekursen stadig kunne fastsættes til 150, købte han derfor pålydende 100.000 kr. aktier i Health A/S for 150.000 kr. Hen mod slutningen af 2018, hvor aktiekursen i Health A/S som følge af indgåelsen af en stor it-kontrakt var steget til kurs 250, besluttede Lars Lippert sig for at få del i gevinsten ved frasælge en del af sin aktiebeholdning. Han afhændede således i december måned 2018 pålydende 160.000 kr. aktier, og oppebar som betaling herfor 400.000 kr. Dårlig omtale af selskabets it-løsninger og leveringsvanskeligheder førte imidlertid til et alvorligt dyk i aktiekursen i efteråret 2019. Med det formål at imødegå for store tab besluttede Lars Lippert sig for i november måned 2019 at afhænde sin resterende aktieportefølje pålydende 160.000 kr. for i alt 160.000 kr. svarende til en afståelseskurs på 100.

Spørgsmål 1.1.

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Tech Advokater A/S og Lars Lippert. Det bemærkes, at befodringsfradraget for 2017 udgjorde 1,93 kr. pr. kilometer.

Lars Lippert havde i efteråret 2018 forelsket sig i en kollega. Han og samleveren Mette Muld, med hvem han var blevet kæreste i efteråret 2015, blev derfor i december måned 2018 enige om at ophæve samlivet, og Mette flyttede ud af Lars Lipperts ejerlejlighed umiddelbart før jul. Lars Lippert var dog tynget af dårlig samvittighed, og han lovede derfor Mette, at han ville overføre et kontant beløb til hende. Den 5. januar 2019 overførte Lars 100.000 kr. til Mettes bankkonto.

Pengene viste sig at falde på et tørt sted. Mette Muld var således den 25. februar 2019 blevet opsagt fra sin stilling som børnehavepædagog til fratræden den 31. maj 2019 med henvisning til samarbejdsvanskeligheder og fik i den forbindelse udbetalt en fratrædelsesgodtgørelse på 90.000 kr. Mette Muld var dog ifølge sin ansættelseskontrakt tillagt et opsigelsesvarsel på tre måneder, hvorfor hun i månederne marts, april og maj havde krav på månedligt at oppebære et beløb svarende til den hidtidige månedsløn på 30.000 kr. Lederen af børnehaven havde fritstillet Mette Muld allerede fra opsigelsesdatoen, og Mette Muld havde derfor ikke vist sig i børnehaven siden denne dag. Mette Muld tog umiddelbart efter opsigelsen kontakt til sin fagforening, idet hun var af den formening, at opsigelsen var usaglig. Hun var således overbevist om, at den egentlige årsag til afskedigelsen var, at lederen af daginstitutionen ønskede at skabe plads til ansættelse af sin svigerinde. Den 4. december 2019 blev der indgået forlig mellem institutionen og Mette Mulds fagforening, hvorefter daginstitutionen skulle betale Mette en godtgørelse for usaglig afskedigelse på 210.000 kr. Mette Muld modtog godtgørelsen den 5. januar 2020.

Spørgsmål 1.2.

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Mette Muld.

Opgave 2

Bjørn Brask, der var miljøingeniør af uddannelse, havde siden 2012 været ansat som produktdirektør i vindmøllevirksomheden Wind Energy A/S, der udviklede og solgte vindmøller. Bjørn Brask havde gennem sit arbejde i selskabet fået øjnene op for, hvilket udviklings- og indkomspotentiale der var i det pågældende marked, og han besluttede sig på den baggrund for at opsiges sin stilling i Wind Energy A/S til fratræden den 30. november 2017. Pr. 1. december 2017 stiftede han den personligt ejede virksomhed BB Energirådgivning, der havde til formål at rådgive aktører inden for vindmølleindustrien. Virksomheden var registreret i det Centrale Virksomhedsregister, og Bjørn Brask havde i forbindelse med stiftelsen tegnet en erhvervsansvarsforsikring, der dækkede fejl og mangler fra hans side.

Allerede i begyndelsen af januar måned 2018 var Bjørn Brask blevet kontaktet af sin tidligere arbejdsgiver, Wind Energy A/S. Den person, som selskabet havde ansat som Bjørn Brasks afløser, var blevet sygemeldt, hvilket var årsagen til, at der den 10. januar 2018 blev indgået en aftale mellem BB Energirådgivning og Wind Energy A/S om, at BB Energirådgivning på konsulentbasis skulle varetage opgaver for Wind Energy A/S. Det blev aftalt, at BB Energirådgivning månedligt skulle fakturere Wind Energy A/S' timeforbrug og i den forbindelse vederlægges med 1200 kr. + moms pr. time. Aftalen kunne bringes til ophør med 3 måneders varsel. Da arbejdet for Wind Energy A/S de facto ville indebære, at Bjørn Brask ikke havde mulighed for at påtage sig arbejde for andre og derved opbygge en kundekreds, blev det desuden aftalt, at Wind Energy A/S garanterede BB Energirådgivning vederlæggelse for 40 konsulenttimer månedligt de første tre måneder. Bortset herfra var Bjørn Brask frit stillet med hensyn til at påtage sig opgaver for tredjemand, ligesom det ikke var en betingelse, at det var Bjørn Brask personligt, der udførte arbejdet for Wind Energy A/S.

I indkomståret 2018 havde BB Energirådgivning udstedt fakturaer til Wind Energy A/S på i alt 600.000 kr. ekskl. moms. Der havde i 2018 ikke været andre ansatte i BB Energirådgivning, hvorfor det var Bjørn Brask personligt, der havde udført hele arbejdsopgaven for Wind Energy A/S.

Bjørn Brask havde pr. 1. december 2017 lejet sig ind i et lokale i en erhvervsejendom i Risskov for 12.000 kr. månedligt. Bjørn Brask havde aftalt med udlejer, at de første seks måneders leje skulle forudbetales ved lejeforholdets påbegyndelse. Bjørn Brask havde derfor den 1. december 2017 betalt kontant 72.000 kr. til udlejer. Bjørn Brask havde desuden på samme tidspunkt betalt den tidligere lejer kontant 56.000 kr. for at indtræde i lejemålet.

Bjørn Brask havde desuden i begyndelsen af december måned 2017 indkøbt en pc og en printer for hhv. 15.000 kr. og 10.000 kr. til brug i virksomheden. Printereren havde Bjørn Brask dog først fået taget i brug i starten af 2018. Herudover havde Bjørn Brask indkøbt et softwareprogram til brug for regnskabsstyring til 18.000 kr.

Spørgsmål 2.1.

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Bjørn Brask.

Bjørn Brasks ægtefælle, Cecilie Brask, var uddannet jurist, men havde de seneste 10 år været hjemmegående og passet hus og børn i hjemmet i Risskov.

Cecilie Brask havde tidligere i privat regi indkøbt et større antal tæpper fra Marokko. En del af tæpperne var indkøbt til eget brug, men hun havde også solgt skønmæssigt 20 tæpper til sine veninder. Cecilie havde gennem længere tid næret ønske om at komme i gang med at arbejde igen, hvilket var baggrunden for, at hun pr. 1. februar 2019 havde lejet sig ind i et forretningslokale på Ndr. Strandvej, hvorfra hun solgte de af hende importerede tæpper fra Marokko. Cecilie havde ikke forud for etableringen foretaget egentlige undersøgelser af markedet, ligesom hun ikke havde lagt noget budget. Afsætningen af tæpper i omgangskredsen havde dog givet Cecilie klart indtryk af, at der var et marked for omsætning af de populære marokkanske tæpper.

Forretningslokalet i Risskov havde Cecilie lejet af sin bror, Didrik Duus, der drev virksomhed med udlejning af fast ejendom. Lejen var fastsat til 5.000 kr. månedligt, selv om markedslejen kunne fastsættes til 10.000 kr. månedligt. Cecilie Brask havde derfor i 2019 haft samlede lejeudgifter på 55.000 kr.

Umiddelbart før sin etablering havde Cecilie indkøbt en pc til forretningen for 10.000 kr., ligesom hun havde indkøbt tæpper fra Marokko til en samlet indkøbspris på 100.000 kr. Endelig havde Cecilie i august måned 2019 afholdt udgifter på samlet 12.000 kr. til en 6-dages rejse til Pakistan, idet hun overvejede som supplement til sin forretning af indkøbe pakistanske vægtæpper hos en pakistansk leverandør.

Cecilie Brask var eneste ansatte i tæppeforretningen, der havde åbent onsdag til fredag fra kl. 15-17.30 samt lørdag fra kl. 11-13. Forretningens omsætning svarede dog langt fra til Cecilies forventninger. Fra etableringen den 1. februar 2019 og frem til den 31. december 2019 havde Cecilie således oppebåret samlede skattepligtige indtægter hidrørende fra salg af tæpper på i alt 70.000 kr., mens de samlede fradragsberettigede udgifter vedrørende forretningen kunne opgøres til 190.000 kr.

Spørgsmål 2.2.

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Cecilie Brask.