

Business and Social Sciences	F 2020
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Tirsdag den 9. juni 2020 kl. 9.00 - 14.00	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Den fagansvarlige (eksamensvagten) står til rådighed den første time pr. e-mail:
mk@law.au.dk.

Efter denne time sender den fagansvarlige et samlet svar på relevante henvendelser ud til de studerende via Blackboard.

Eventuelle meddelelser fra den fagansvarlige under igangværende eksamen meddeles ligeledes på Blackboard med besked til samtlige studerende på faget.

Ved tekniske problemer kontakt: bss.it@au.dk eller tlf. 87150933

Frist for inddatering af karakterer er tirsdag den 30. juni 2020 kl. 18.00

Opgave 1

Søren Søluft havde i mange år arbejdet som elektronikingeniør i virksomheden *Elektronik For Alle A/S*, men blev i januar 2019 bortvist fra sin arbejdsplads med øjeblikkelig virkning som følge af ondsindede rygter om druk i arbejdstiden. Det lykkedes dog for Søren Sølufts fagforening at få forhandlet en godtgørelse for uberettiget afskedigelse hjem til Søren Søluft på 500.000 kr. Han blev endvidere indrømmet en erstatning for tabt arbejdsfortjeneste i opsigelsesperioden på 80.000 kr.

I marts 2019 blev Søren Søluft ansat på fuld tid i den personligt ejede virksomhed – *Innovativ Elektronik* til en månedsløn på 60.000 kr. før skat. Indehaveren af *Innovativ Elektronik* havde store forventninger til Søren Søluft. Allerede ved ansættelsen aftalte de derfor, at Søren Søluft skulle tage en masteruddannelse på London School of Economics i efteråret 2019. Uddannelsen kostede 200.000 kr., som *Innovativ Elektronik* indvilligede i at betale. Søren Søluft skulle dog bidrage økonomisk derved, at hans månedsløn fra og med juni 2019 de følgende 12 måneder alene ville andrage 54.000 kr. før skat.

Innovativ Elektronik tilbød også at betale et alkoholafvænningsforløb for Søren Søluft til 10.000 kr., hvilket han valgte at tage imod. Det var ellers ikke noget, *Innovativ Elektronik* sædvanligvis tilbød sine 112 ansatte.

Spørgsmål 1.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Søren Søluft samt dennes skiftende arbejdsgivere.

Søren Søluft var glad for at sejle, og i 2017 besluttede han sig for, at han lige så godt kunne tjene lidt penge på sin interesse. Han valgte derfor at starte egen virksomhed med korttidsudlejning af en speedbåd. Han kunne ikke fremlægge budget over en rentabel forretning, hvorfor banken ikke ville låne ham penge til projektet. Han måtte derfor nøjes med at erhverve sig en brugt speedbåd for egne midler.

Båden blev indkøbt for 250.000 kr. den 1. januar 2018 og havde en estimeret restlevetid på 10 år. Der skulle afskrives på båden i videst mulige omfang. I indkomståret 2018 afholdt han 10.000 kr. til øvrige ordinære driftsudgifter (brændstof mv.), mens han realiserede en omsætning på 20.000 kr. Han havde ikke annonceret særligt for virksomheden, men alene sat en seddel op på opslagstavlen i havnen. Det var bestemt ikke en god forretning, men Søren Søluft var alligevel godt tilfreds. Han havde haft stor fornøjelse af at sejle med de få kunder på bugten og havde trods alt fået finansieret nogle af udgifterne til båden, som han ikke i øvrigt benyttede privat.

I slutningen af 2018 stod det klart for Søren Søluft, at banken havde haft ret, og at han aldrig ville få en sund forretning ud af bådudlejning. Han solgte derfor speedbåden for en overraskende god pris på 245.000 kr. den 1. januar 2019.

Søren Søluft havde imidlertid ikke mistet smagen for at drive selvstændig virksomhed og

genetablerede sig allerede i løbet af januar 2019 som selvstændig med udlejning af autocampere. Denne gang udarbejdede han sågar en forretningsplan og et budget, som udviste en sund forretning. Han valgte også at købe månedlig annonceplads i den lokale ugeavis, hvilket kostede ham 10.000 kr. året ud. Endelig ansatte han en medhjælper ved navn Frede Frisk, som skulle betjene kunderne over telefonen, når han selv var på arbejde. De aftalte, at Frede Frisk skulle aflønnes på grundlag af medgået tid med en sats på 300 kr. pr. påbegyndt time.

Provenuet fra salget af speedbåden suppleret med et lån i banken gjorde ham i stand til at købe hele fire autocampere medio januar 2019 til en samlet pris på 2.000.000 kr. De tre var nye, mens den fjerde var lettere brugt. Alle med en forventet restlevetid på 10 år.

Motoren i den brugte autocamper viste sig desværre at være upålidelig. Søren Søluft udskiftede derfor straks motoren, hvilket kostede ham yderligere 100.000 kr. Under transporten var der også sket skade på elektronikken i den ene af de nye autocampere, men det kunne Søren Søluft heldigvis selv udbedre. Han skulle blot bruge nogle få reservedele, som han købte hos sin daværende arbejdsgiver *Elektronik For Alle A/S* til en favorabel pris. Reservedelene kostede ham 6.000 kr., hvilket var 4.000 kr. under markedsprisen og endda 2.000 kr. under *Elektronik For Alle A/S's* egen kostpris.

Søren Sølufts dispositioner viste sig som forventet at bære frugt, og ved udgangen af 2019 havde årets indtægter beløbet sig til 400.000 kr., mens de øvrige driftsomkostninger inkl. aflønning af Frede Frisk alene beløb sig til 55.000 kr. Han så derfor med stor fortrøstning frem mod 2020, hvor han forventede at udvide virksomheden yderligere.

Spørgsmål 1.2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Søren Søluft i relation til indkomstårene 2018 og 2019.

Opgave 2

Anton Arnt var uddannet tømrer, men havde i de senere år alene haft skiftende og kortere ansættelser. Det skyldtes bl.a., at han i adskillige tilfælde havde købt ældre og nedslidte sommerhuse, som han derefter selv havde sat i stand og videresolgt. I de seneste 10 år havde han således erhvervet, istandsat og videresolgt i alt 10 sommerhuse.

I sommeren 2018 havde han erhvervet et sommerhus beliggende på en 1.300 m² grund for 2.000.000 kr. kontant. Frem til marts 2019 havde han ved egen indsats og ved fremmede håndværksmestre totalistandsat sommerhuset. Sideløbende med dette havde han periodevis været ansat som tømrer i en tømrermestervirksomhed i sammenlagt 3 måneder. I februar 2019 havde Anton Arnt afholdt en uges vinterferie sammen med sin familie i det næsten færdigistandsatte sommerhus.

Til brug for istandsættelsen havde Anton Arnt i 2018 afholdt udgifter til materialer for 500.000 kr. og afholdt udgifter til andre håndværkere for 100.000 kr. Herudover havde han selv udført en betydelig del af istandsættelsen. Skulle han have haft andre håndværksmestre til at udføre dette arbejde, skulle han have betalt 200.000 kr.

I marts 2019 var det istandsatte sommerhus blevet udbudt til salg. Den 15. marts 2019 blev indgået en købsaftale med en uafhængig køber, hvorefter køberen skulle betale 2.200.000 kr. kontant, give en campingvogn i bytte – der af parterne blev værdiansat til 200.000 kr. – samt udstede et pantebrev med pant i sommerhuset med en pålydende værdi på 1.000.000 kr. Pantebrevet skulle afdrages med 500.000 kr. den 15. juni 2019 og med 500.000 kr. den 15. december 2019, hvorefter pantebrevet var indfriet. Pantebrevet skulle forrentes med 5 % pr. år, således at der samtidig med afdragsbetalingen skulle betales en rente svarende til den forløbne periode. Anton Arnt fik pantebrevets værdi vurderet af sin bank, der oplyste, at kursværdien kunne ansættes til 800.000 kr. svarende til kurs 80. Ved handlen havde Anton Arnt betalt 20.000 kr. til advokat og i tinglysningsafgift.

Den 15. juni 2019 havde Anton Arnt modtaget et afdrag på 500.000 kr. og en rentebetaling på 12.500 kr. for perioden 15. marts-15. juni 2019. Den 14. december 2019 havde køberen henvendt sig til Anton Arnt og bedt om henstand indtil den 15. januar 2020 med betaling af det afdrag og den rentebetaling, der forfaldt til betaling den 15. december 2019. Anton Arnt indvilligede heri og modtog den 15. januar 2020 afdraget på 500.000 kr. og den pr. 15. december 2019 påløbne rente på 12.500 kr. samt 2.083,34 kr. udgørende rente fra 15. december 2019 til 15. januar 2020.

Anton Arnt brød sig ikke om campingferie og havde ikke anvendt campingvognen privat, hvorfor Anton Arnt allerede i august 2019 solgte den for 210.000 kr.

Spørgsmål 1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Anton Arnt i indkomstårene 2019 og 2020?

I april 2019 var Anton Arnt blevet skilt fra sin hustru Birgitte Arnt, efter at parterne var flyttet fra

hinanden den 1. november 2018. Da Birgitte Arnt var under uddannelse, havde Anton Arnt under forhandlingerne om skilsmissevilkårene hos familieretsmyndighederne påtaget sig et månedligt underholdsbidrag på 5.000 kr. pr. måned i 3 år fra 1. november 2018.

I 2018 havde Anton Arnt allerede betalt i alt 10.000 kr. i underholdsbidrag. I 2019 havde Anton Arnt alene betalt 30.000 kr., idet han havde nægtet at betale bidrag fra 1. juli 2019, hvor Birgitte Arnt havde afbrudt sin uddannelse. Familieretsmyndighederne havde dog opretholdt bidragsbetalingen, og i februar 2020 havde Birgitte Arnt modtaget de resterende 30.000 kr. for månederne juli-december 2019.

Ægtefællerne havde haft almindeligt formuefællesskab, men ved bodelingen i sommeren 2019 udtog Birgitte Arnt værdier for 200.000 kr. mere end Anton Arnt. Dette skete ved, at Birgitte Arnt udtog en post aktier med pålydende værdi på 100.000 kr. i det børsnoterede selskab Nordic Wind Energy A/S. Disse aktier havde på skiftetidspunktet en kursværdi på 200.000 kr. Aktierne var i sin tid erhvervet af Anton Arnt for 150.000 kr. I december 2019 udstedte Nordic Wind Energy A/S friaktier (fondsaktier) til aktionærene, og Birgitte Arnt modtog aktier med pålydende værdi på 25.000 kr. og en kursværdi på 50.000 kr. I januar 2020 solgte Birgitte Arnt de modtagne friaktier for en afståelsessum på 50.000 kr.

Spørgsmål 2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skatteretlige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Birgitte Arnt og Anton Arnt i indkomstårene 2018-2020?