

Business and Social Sciences	F 2019
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Onsdag den 12. juni 2019 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

Rasmus Ræs arbejdede som motorcykelmekaniker hos virksomheden Johns Garage A/S. Rasmus Ræs havde sin bopæl i Hinnerup ved Aarhus, mens Johns Garage A/S var beliggende 52 km væk i Hald Ege lidt uden for Viborg. Han kørte til arbejde på sin egen motorcykel mandag, tirsdag og onsdag og med en kollega i dennes bil torsdag, mens han hver fredag cyklede til arbejde. Til trods for at den korteste vej til arbejde var på 52 km, kørte han typisk en anden vej på 62 km, når han cyklede, da han vurderede, at dette var den sikreste vej. I 2018 var Rasmus Ræs på arbejde i 250 dage.

Rasmus Ræs havde en stor interesse for motorcykler. Han ejede dog kun én ad gangen, men skiftede dem ofte ud, efter han havde kørt på dem et stykke tid. En stor del af fornøjelsen var at sætte de gamle motorcykler i tip top stand og få dem ud på vejene igen. Ved anskaffelsen af sine skiftende motorcykler var han dog bevidst om at vælge nogle, som han forventede at kunne sælge videre uden væsentlige tab. Alene i 2018 havde han på den måde købt og solgt tre motorcykler. Den første blev købt for 5.000 kr., istandsat for 10.000 kr. i materialer og solgt for 20.000 kr. Den næste blev købt for 15.000 kr., istandsat for 25.000 kr. i materialer, men desværre solgt for kun 30.000 kr. Den tredje var en veteranmotorcykel, som han købte for 75.000 kr. og istandsatte for hele 30.000 kr. i materialer. Han havde store forventninger om at kunne tjene godt på denne motorcykel, men måtte desværre sælge den for kun 80.000 kr., da markedet på kort tid havde vendt sig. Han havde ingen annonceudgifter på salget af motorcyklerne, da han primært solgte dem via sin egen Facebookprofil.

Rasmus Ræs fandt endvidere tid til at træne unge motocrosskørere i sin resterende fritid i den lokale klub, hvor hans datter også kørte. I den forbindelse havde han overtalt sin hustru Anne Alsidig, som drev egen virksomhed med salg af babytøj, til at sponsorere 3 sæt kørerudstyr til klubben. Naturligvis mod at klubben omtalte dette på sin hjemmeside og accepterede et tryk med virksomhedens navn på udstyret. Udgifterne til dette udstyr og tryk beløb sig til 40.000 kr.

Rasmus Ræs var i det hele taget hjælpsom og havde bl.a. hjulpet sin hustrus gode veninde Kirsten Kunstner med reparation af dennes motorcykel i 2018, hvilket ellers ville have kostet hende ca. 8.000 kr. Da veninden var murer, ville hun til gengæld mure en ny havemur hjemme hos Rasmus Ræs samme år, hvilket ellers ville have kostet ham 9.000 kr.

Spørgsmål 1.1:

Giv en begrundet redegørelse for de beskatningsmæssige konsekvenser af ovenstående forhold for hhv. Rasmus Ræs, Anne Alsidig og Kirsten Kunstner. Det bemærkes, at befodringsfradraget efter LL § 9 C i 2018 androg 1,94 kr. pr. km for kørsel mellem 24 og 120 km. For kørsel over 120 km androg det 0,97 kr. pr. km.

Johns Garage A/S, hvor Rasmus Ræs var ansat, var en særdeles god arbejdsplads, hvor de ansatte fik både julegave og nytårgave. I 2018 modtog de således en køkkenmaskine i julegave til en værdi af 700 kr. samt en kasse vin i nytårgave til 300 kr. Alle medarbejderne blev endvidere indbudt til gratis deltagelse i firmaets sommerfest med tilhørende underholdning, hvilket havde en værdi af

400 kr. I tilknytning til sommerfesten modtog medarbejderne desuden hver et gavekort på 400 kr. til en elektronikbutik i Viborg. Gavekortet kunne ikke omveksles til kontanter.

Desværre var Rasmus Ræs så uheldig at falde over noget værktøj på sin arbejdsplads og havde som følge deraf fået en forstrækning i skulderen. Han havde derfor opsøgt sin læge, som henviste ham til 15 behandlinger i løbet af 2018 hos en kiropraktor. Udgiften hertil beløb sig til 15.000 kr. Heldigvis havde Rasmus Ræs' arbejdsgiver en generel personalepolitik som bevirkede, at arbejdspladsen betalte for sådanne behandlinger, når blot skaden var indtruffet på arbejdet.

Som følge af skaden var Rasmus Ræs ude af stand til at passe sit arbejde i 4 mdr., hvilket bevirkede, at han ikke kunne få del i den bonus, som blev optjent i perioden. Igen var Rasmus Ræs dog heldig, da han havde ladet sig forsikre mod tabt arbejdsfortjeneste, herunder bonusudbetalinger. Dette bevirkede, at han opnåede en erstatning på 20.000 kr. som kompensation for den mistede bonus.

Spørgsmål 1.2:

Giv en begrundet redegørelse for de beskatningsmæssige konsekvenser af ovenstående forhold for hhv. Rasmus Ræs og Johns Garage A/S.

Opgave 2

Frida Fyr var heltidsansat som folkeskolelærer, men brugte en betydelig del af sin fritid på at fremstille keramik. Dette skete i et værksted, som hun havde indrettet i et lejet lokale, og hvor hun havde installeret drejebænk, keramikovn og andet udstyr til brug for keramikfremstillingen. De frembragte keramikvarer anvendte hun selv og solgte til venner og bekendte, og hvem der i øvrigt var interesseret.

I 2016 havde Frida Fyr solgt egne fremstillede keramikgenstande for i alt 20.000 kr. og afholdt udgifter til ler, maling mv. på 5.000 kr. Herudover havde hun afholdt udgifter til leje af værkstedet på 10.000 kr. samt 4.000 kr. til varme og el. Ligeledes i 2016 havde hun købt en avanceret keramikovn for en pris af 30.000 kr. Denne keramikovn havde en forventet levetid på 10 år.

Frida Fyr havde i flere år haft betydelige problemer i sit job som folkeskolelærer og bl.a. modtaget flere klager fra forældre. Den 1. februar 2017 indgik hun derfor en aftale med sin arbejdsgiver om en øjeblikkelig fratreden af sin stilling. Efter aftalen modtog hun straks i alt 250.000 kr., der udgjorde dels løn i opsigelsesperioden, 120.000 kr., dels en fratrædelsesgodtgørelse på 130.000 kr.

Frida Fyr besluttede nu at gøre keramikfremstillingen til sin levevej og lod sig momsregistrere pr. 1. marts 2017 som selvstændig keramiker. Forinden havde hun rådført sig med en virksomhedsrådgiver, der havde udfærdiget en forretningsplan og et budget, hvorefter hun efter få års virksomhed havde udsigt til et overskud. Dette skyldtes ikke mindst, at Frida Fyr havde udviklet en serie af keramikvaser, der navnlig var kendetegnet ved deres specielle former og bemaling. Fagfolk havde udtrykt stor begejstring for denne serie. Frida Fyr besluttede sig derfor for at registrere en designret over vaseserien hos Patent- og Varemærkestyrelsen efter designlovgivningen. Gebyret hertil udgjorde 6.125 kr., og hun blev herunder bistået af et patentbureau for en honorarudgift på 5.000 kr.

I resten af 2017 havde Frida Fyr haft skattepligtige indtægter ved salg af keramik på i alt 150.000 kr. og fradragsberettigede udgifter på 200.000 kr. således, at der fremkom et underskud fra driften af keramikværkstedet på 50.000 kr. I dette underskud var ikke indregnet udgiften til registrering af designrettighederne på i alt 11.125 kr. omfattende gebyret på 6.125 kr. for registrering af designretten og honorarudgiften på 5.000 kr. for bistanden hertil. Som følge af underskuddet havde Frida Fyr ikke foretaget afskrivninger i 2017.

Spørgsmål 2.1:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Frida Fyr?

I januar 2018 var Frida Fyr udsat for en trafikulykke, idet hun på cykel blev påkørt af en spirituspåvirket bilist, og hvor hun bl.a. fik knust sin højre hånd. Fra bilistens ansvarsforsikring modtog hun i juli 2018 en invaliditetserstatning på 1.000.000 kr., erstatning for ødelagt cykel, tøj mv. på 5.000 kr. og erstatning for svie og smerte på 6.000 kr. Herudover modtog Frida Fyr forligsmæssigt 50.000 kr. for mistet erhvervsindkomst.

Frida Fyr havde tegnet sin egen ulykkesforsikring, der omfattede en ret til en løbende og 10-årig forsikringsydelse ved invaliditet. Fra 1. februar 2018 modtog Frida Fyr derfor en månedlig forsikringsydelse på 10.000 kr., således at hun i resten af 2018 modtog i alt 110.000 kr. fra forsikringselskabet.

Frida Fyr måtte ophøre med sin keramikvirksomhed og afhændede i april 2018 sine driftsmidler og sit varelager. Da hun fortsat var svækket af ulykken, blev hun bistået af en virksomhedsmægler mod et honorar på 10.000 kr.

Det lykkedes virksomhedsmægleren at afhænde varelageret samlet til en forretning, der drev salg af kunsthåndværk, for 50.000 kr. Designrettighederne blev afstået til en konkurrerende keramikker for 100.000 kr. Ligeledes blev keramikovnen afhændet for 40.000 kr. Frida Fyr havde ikke i 2018 foretaget afskrivninger efter afskrivningsloven.

I 2019 blev Frida Fyr præsenteret for et erstatningskrav på 15.000 kr. fra køberen af varelageret, der mente, at de købte vaser ikke var brændt forskriftsmæssigt i keramikovnen og derfor var usædvanligt skrøbelige. Frida Fyr var ikke enig heri, men betalte alligevel beløbet.

Spørgsmål 2.2:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Frida Fyr?