

| | |
|--|----------|
| Business and Social Sciences | E 2021 |
| Juridisk kandidateksamen | Ordning: |
| Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen | |
| Fag: Skatteret I | |
| Opgavetype: Skriftlig opgave | |
| Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5 | |
| Eksamensdag: Onsdag den 5. januar 2022 kl. 9.00 - 14.00 | |
| Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle | |
| Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten | |
| Karakteropslag løbende og senest mandag den 1. februar 2022 kl. 12.00 | |

Fagansvarlig eksamensvagt: Malene Kerzel – mk@law.au.dk

I tilfælde af fejl i eksamensopgaven, kan den fagansvarlige eksamensvagt kontaktes pr. e-mail inden for den første time. Efter denne time sender den fagansvarlige et samlet svar på alle relevante henvendelser ud til de studerende via Blackboard.

Tekniske problemer:

Kontakt BSS IT på telefon 8715 0933 eller via mail: bss.it@au.dk

Tilføjet den 11. januar 2022: I forbindelse med eksamen den 5. januar 2022 blev det meldt ud, at der i opgave 1, s. 1, linje 4 og 5, stod "Ejendomsmægleren A/S", hvor der rettelig skulle have stået "Erhvervsmægleren A/S". Dette er rettet i nedenstående gengivelse af opgaven.

Opgave 1

Christian Cord havde i flere år arbejdet som statsautoriseret ejendomsmægler med speciale i salg af erhvervsejendomme. Pr. 1. januar 2020 indgik Christian Cord en aftale med ejendomsmæglerfirmaet Erhvervsmægleren A/S, hvorefter Christian Cord skulle tilknyttes firmaet som ejendomsmægler. Christian Cord skulle indgå i Erhvervsmægleren A/S' organisation på linje med selskabets øvrige ansatte ejendomsmæglere, således at Erhvervsmægleren A/S skulle lede og fordele arbejdet imellem dem. Det blev aftalt, at Christian Cord skulle anvende sin fulde arbejdskraft hos Erhvervsmægleren A/S, men at han selv måtte bestemme omfanget af sit arbejde, og Christian Cord skulle derfor ikke have udbetalt en fast løn. Ligeledes skulle Christian Cord afholde samtlige udgifter, der var relateret til hans virke i ejendomsmæglerfirmaet. I stedet for en fast løn skulle Christian Cord modtage et honorar, der blev opgjort som 35 % af mæglersalæret i de ejendomshandler, som Christian Cord havde afsluttet på vegne Erhvervsmægleren A/S. Beløbet skulle opgøres for hver kalendermåned med betaling den 15. i den følgende måned. I perioden 1. januar-15. december 2020 havde Christian Cord modtaget 700.000 kr., og den 15. januar 2021 havde Christian Cord modtaget yderligere 70.000 kr. udgørende vederlaget for december 2020.

Som følge af aftalen om, at Christian Cord selv skulle afholde sine erhvervsrelaterede udgifter, havde han i 2020 afholdt en udgift på 1.400 kr. til visitkort og en udgift på i alt 4.000 kr. til frokoster mv., som han havde spist sammen med køberemner ved fremvisninger. Han havde i 2020 desuden afholdt udgifter på 2.000 kr. til vask, stryging og rensning af skjorter og habitter, som han udelukkende anvendte i sit virke som ejendomsmægler. Endelig havde han i januar 2020 anskaffet et kamera, der alene blev anvendt erhvervsmæssigt. Kameraet blev anvendt til at tage billeder af de ejendomme, som Christian Cord formidlede solgt af. Udgiften til anskaffelsen af kameraet udgjorde 8.000 kr.

Erhvervsmægleren A/S var sponsor for den lokale fodboldklub, der spillede i Superligaen. Erhvervsmægleren A/S havde i 2020 betalt 100.000 kr. for sponsoratet, som bl.a. indeholdt et antal billetter til fodboldkampe med tilhørende VIP-arrangement. Disse billetter kunne vederlagsfrit rekvireres af ansatte i Erhvervsmægleren A/S, således at der var mulighed for at invitere kunder og kundeemner.

Christian Cord havde i løbet af 2020 i seks tilfælde fra Erhvervsmægleren A/S modtaget billetter til fodboldkampe med tilhørende VIP-arrangement til en samlet værdi af 3.000 kr. I samtlige tilfælde havde han overværet fodboldkampen med sin fjortenårige søn.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Christian Cord og Erhvervsmægleren A/S for indkomstårene 2020 og 2021?

Christian Cord havde i 2015 arvet et større beløb, der blev anbragt i en boligejendom med et antal udlejede lejligheder beliggende i Hamburg, Tyskland. Ejendommen var erhvervet ved købsaftale dateret den 1. december 2015 for en kontant købesum svarende til 5.000.000 kroner, således at Christian Cord skulle overtage ejendommen den 1. februar 2016. Christian Cord havde i 2016 istandsat ejendommen for et beløb af 170.000 kr. Ud over sin private ejerbolig og et sommerhus

ejede Christian Cord ikke anden fast ejendom. Han havde dog i perioden 2008-2014 ejet en erhvervsejendom i Danmark, der havde været udlejet til erhvervsmæssige formål. Denne ejendom var afstået i 2014 med et opgjort tab på 200.000 kr.

I 2019 var den udlejede boligejendom i Hamburg blevet solgt kontant for et beløb svarende til 6.000.000 kr. Christian Cord havde i den anledning afholdt udgifter til en lokal ejendomsmægler og advokat for et beløb svarende til 100.000 kr.

I 2020 konstaterede køberen alvorlige bygningsmangler, og Christian Cord indvilligede i at give køberen et forholdsmæssigt afslag i overdragelsessummen. Den 1. juli 2020 overførte Christian Cord derfor et beløb svarende til 300.000 kr. til køberens bankkonto.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Christian Cord i indkomstårene 2019 og 2020?

Besvarelsen skal alene foretages på grundlag af dansk national skatteret.

Opgave 2

Kokken Henrik Hvid havde gennem en årrække drevet den succesfulde cateringvirksomhed ”Henriks Hofretter” som en personligt drevet virksomhed fra sit hjem i Aabyhøj. ”Henriks Hofretter” tilbød traditionelle danske retter til levering som kantinemad og som festmenuer til private og erhvervsdrivende.

I den seneste tid havde Henrik Hvid fattet stor interesse for det japanske køkken. Da han hørte, at den japanske stjernekok Mako Murakami ville komme til København for at afholde et fem dage langt grundkursus i japansk madlavning, tilmeldte Henrik Hvid sig derfor straks kurset.

I januar 2020 deltog Henrik Hvid i det japanske madlavningskursus. De samlede udgifter til kurset inklusive transport og ophold i København udgjorde i alt 36.000 kr.

Den 18. april 2020 blev Henrik Hvid gift med sin samlever Frederik Friis. Henrik Hvid og Frederik Friis havde mødt hinanden i 2018 og var flyttet sammen i Henrik Hvids hjem i Åbyhøj i januar 2019. Dagen efter brylluppet, den 19. april 2020, modtog Frederik Friis til sin store overraskelse en ægte guldbarre med en vægt på 100 g som morgengave fra Henrik Hvid. Gaven var vedlagt et brev fra Henrik Hvid om, at Frederik Friis kunne anvende guldbarren til at få fremstillet et smykke. Guldbarren havde Henrik Hvid anskaffet i 2017 for en købesum på 30.000 kr. efter et tip fra en god ven, der havde forsikret ham om, at guld var en sikker investering, der ville give en pæn fortjeneste ved videresalg. Siden anskaffelsen havde Henrik Hvid opbevaret guldbarren i en bankboks.

Frederik Friis brød sig ikke om at gå med smykker og fik derfor ikke omsmeltet guldbarren. I stedet solgte han i maj 2020 guldbarren til en ædelmetalforhandler for 40.000 kr.

I foråret 2020 blev Henrik Hvid tilbudt at overtage forpagtningsrettighederne til den japanske restaurant ”Ramen ’n’ Sushi” i Aarhus, som var ejet af selskabet Spisekæden ApS. Spisekæden ApS drev ikke selv restaurant ”Ramen ’n’ Sushi”, men havde siden 2015 bortforpagtet driften til restauratøren Niels Nord. Niels Nord havde ikke i 2015 betalt noget særskilt vederlag for at opnå forpagtningsrettighederne til restaurant ”Ramen ’n’ Sushi” bortset fra de løbende forpagtningsafgifter til Spisekæden ApS.

I 2020 ønskede Niels Nord at søge andre udfordringer, hvorfor han ifølge overdragelsesaftale af 15. juni 2020 afstod rettighederne efter forpagtningsaftalen med Spisekæden ApS til Henrik Hvid. Til gengæld for overdragelsen modtog Niels Nord et vederlag på 350.000 kr. fra Henrik Hvid. Spisekæden ApS, der i henhold til forpagtningsaftalen med Niels Nord skulle give tilladelse til videreforgtning, betingede sig imidlertid, at Henrik Hvid skulle forudbetale den månedlige forpagtningsafgift på 20.000 kr. for de næste 12 måneder. Den 1. juli 2020 betalte Henrik Hvid derfor 240.000 kr. til Spisekæden ApS, idet han samtidig indtrådte som forpagter af restaurant ”Ramen ’n’ Sushi”.

Spørgsmål 2.1:

Giv en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Henrik Hvid, Frederik Friis, Niels Nord og Spisekæden ApS.

Frederik Friis blev fra 2021 ansat i en forskerstilling som post.doc. på Psykologisk Institut på Aarhus Universitet. Da stillingen alene var en deltidsstilling, gik Frederik Friis i sin fritid Henrik Hvid til hånd i restaurant "Ramen 'n' Sushi", hvor han uden at modtage løn herfor hjalp til med betjening og servering tre aftener om ugen. Med Frederik Friis' hjælp sparede Henrik Hvid udgifterne til ansættelse af serveringspersonale i cirka 15 timer ugentlig, hvilket ellers ville have medført en udgift på 12.000 kr. månedligt. I 2021 opnåede Henrik Hvid et overskud før kapitalindtægter og kapitaludgifter fra restaurant "Ramen 'n' Sushi" på 500.000 kr.

Den 12. oktober 2021 holdt Frederik Friis et foredrag om robusthed og stressbelastning for medarbejderne i en større virksomhed i Aarhus. Vederlaget for foredraget var aftalt til 5.000 kr. Allerede inden foredragets afholdelse besluttede Frederik Friis sig dog for at give afkald på vederlaget. Han kontaktede derfor virksomheden og frabad sig betaling, idet han i stedet bad virksomheden om at overføre beløbet på 5.000 kr. til Psykiatrifonden, der af skatteforvaltningen var godkendt som en almennyttig institution.

I 2015 havde Frederik Friis for sine opsparede midler erhvervet nominelt 10.000 kr. aktier i det børsnoterede aktieselskab Scandiexport A/S til kurs 300, svarende til en anskaffelsessum på 30.000 kr. I 2016 vedtog Scandiexport A/S en fondsaktieemission, hvor Frederik Friis vederlagsfrit fik tildelt yderligere nominelt 5.000 kr. fondsaktier (friaktier) i selskabet. Fondsaktierne havde på tildelingstidspunktet en kursværdi på 20.000 kr., svarende til kurs 400. Den 1. august 2020 afstod Frederik Friis nominelt 5.000 kr. aktier i Scandiexport A/S til kurs 500, svarende til en afståelsessum på 25.000 kr.

Den 1. februar 2021 traf generalforsamlingen i Scandiexport A/S beslutning om at påbegynde likvidation af selskabet. Den 27. december 2021 godkendte generalforsamlingen likvidationsregnskabet og vedtog den endelige opløsning af Scandiexport A/S. Den 30. december 2021 udloddede selskabet likvidationsprovenu, hvorved Frederik Friis modtog en udlodning på 40.000 kr. Den 4. januar 2022 anmeldte likvidator likvidationen af Scandiexport A/S til registrering hos Erhvervsstyrelsen.

Spørgsmål 2.2:

Giv en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Henrik Hvid og Frederik Friis.