

| | |
|--|----------------|
| Business and Social Sciences | Omprøve F 2019 |
| Juridisk kandidateksamen | Ordning: |
| Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen | |
| Fag: Skatteret I | |
| Opgavetype: Skriftlig opgave | |
| Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5 | |
| Eksamensdag: Fredag den 9. august 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

Nana Nord havde i adskillige år været gift med Laurits Løv, som hun levede sammen med i ægteparrets Risskov-villa. Ægteparret havde almindeligt formuefællesskab og var begge angivet på skødet på Risskov-villaen, således at denne var ejet i lige sameje, ligesom ægtefællerne ligeligt havde forpligtet sig for den gæld, der var optaget i villaen.

Nana Nord havde betydelige indkomster, mens Laurits Løv havde skiftende og mindre betalte jobs inden for IT-branchen. Nana Nord havde derfor i 2017 afholdt samtlige udgifter til villaen i Risskov, herunder renteudgifter på 80.000 kr. på indestående lån

Ægteparret havde i en årrække haft ægteskabelige problemer, og i december 2017 var ægteparrets samliv ophørt, idet Lauritz Løv var fraflyttet boligen i Risskov. Frem til ægteparrets skilsmisse den 1. juli 2018 havde Nana Nord fortsat betalt udgifterne på villaen, herunder renteudgifter på indestående lån i perioden 1. januar til 30. juni 2018 i alt 40.000 kr.

Nana Nord havde påtaget sig en 10-årig underholdsforpligtelse over for Laurits Løv, selvom hun ikke efter de familieretlige regler havde en pligt her til. Ifølge aftalen om underholdsbidrag, som var blevet indgået umiddelbart efter samlivsophævelsen, og som under skilsmissemeforhandlingerne var blevet godkendt af Statsforvaltningen, skulle Nana Nord månedligt betale 15.000 kr. til Laurits Løv fra 1. januar 2018. I hele indkomståret 2018 havde Nana Nord således betalt 165.000 kr. i underholdsbidrag, idet bidraget for december måned 2018 først var betalt i januar 2019.

Til gengæld for underholdsydelsen havde de tidligere ægtefæller ved det efterfølgende ægtefælleskifte aftalt en skævdeling af fællesboet, således at Nana Nord boslod var 1.000.000 kr. højere end Laurits Løvs boslod. Ved skiftet udtog Nana Nord bl.a. en post aktier i det ikke-børsnoterede selskab Webportalen A/S, der udviklede og solgte software til webshops, og som Nana Nord ledede som administrerende direktør sideløbende med driften af sin egen personlige webshop. Selskabet var i sin tid stiftet af Laurits Løv, der indtil ægtefælleskiftet havde ejet aktierne med en pålydende værdi på 600.000 kr. Ved ægtefælleskiftet havde aktierne en værdi af 1.200.000 kr.

I september 2018 havde Nana Nord solgt halvdelen af aktierne i Webportalen A/S, nemlig pålydende 300.000 kr. til sin voksne søn, Jeppe Nord, for en kontant overdragelsessum på 300.000 kr., selvom værdien af de solgte aktier var 600.000 kr. Selskabet var i 2014 stiftet af Laurits Løv med en aktiekapital på nominelt 500.000 kr., der var tegnet til kurs 150 svarende til en anskaffelsessum for de nytegnede aktier på 750.000 kr. I 2016 havde Laurits Løv forhøjet aktiekapitalen i Webportalen A/S med 100.000 kr., der blev tegnet til kurs 250 svarende til en anskaffelsessum for de nytegnede aktier på 250.000 kr. Aktiekapitalen i Webportalen A/S udgjorde herefter nominelt 600.000 kr.

Spørgsmål 1.1:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Nana Nord, Laurits Løv og Jeppe Nord.

Nana Nord havde i sommeren 2018 indledt et kærlighedsforhold til en anerkendt skotsk kunstmaler, Peter Kingston. I efteråret 2018 var Nana Nord og Peter Kingston blevet enige om at flytte sammen og bosætte sig i Spanien, dog således at Peter Kingston forinden skulle flytte til Danmark. I november 2018 havde Peter Kingston opsagt sin lejebolig i Edinburgh til øjeblikkelig fraflytning og fragtet sit bohavet til Nana Nords villa i Risskov. Han havde derfor pr. 1. november 2018 tilmeldt sig Folkeregisteret i Aarhus som bosiddende på Nana Nords adresse i Risskov. Han havde dog måttet afslutte en række arbejdsopgaver i Skotland, hvor han havde overnattet hos sin moder. Han havde derfor alene opholdt sig i Risskov i perioden 1. november 2018 til 31. januar 2019 i alt 25 dage fordelt med to ophold i november og december 2018 hver på 5 dage, 11 dage i julen og nytåret og 4 dage i januar 2019.

I januar 2019 havde Peter Kingston under et ophold i Edinburgh solgt et antal egne fremstillede kunstværker for et beløb svarende til i alt 100.000 kr. Beløbet blev af køberen indbetalt til Peter Kingstons nyoprettede danske bankkonto den 15. februar 2019.

Fra den 1. februar 2019 havde Peter Kingston ikke flere arbejdsopgaver i Edinburgh, og han havde derfor taget fast ophold i villaen i Risskov alene afbrudt af et 4-dages ophold i Edinburgh i slutningen af februar, hvor han havde deltaget i sin moders fødselsdag.

Den 1. april 2019 var Nana Nord og Peter Kingston flyttet til Sydspanien, hvor de havde taget ophold i et nyerehus, således at de pr. denne dato havde meldt fraflytning fra Danmark og sendt bohavet mv. til Spanien. Forinden var villaen i Risskov blevet udlejet på en lejekontrakt, der fra begge parter var uopsigelig i 2 år indtil 1. april 2021.

Den 1. juni 2019 var Nana Nord blevet enig med sine lejere om, at disse skulle købe villaen i Risskov, hvorfor der samme dag blev indgået en købsaftale. På dette tidspunkt udgjorde værdien af Nana Nords aktiebeholdning på nominelt 300.000 kr. – som hun fortsat ejede – 600.000 kr.

Spørgsmål 1.2:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Nana Nord og Peter Kingston. Redegørelsen skal alene omfatte beskatningen efter danske regler.

Opgave 2

Anders Asp havde siden 2005 som enkeltmandsvirksomhed drevet et autoværksted med tre ansatte. Arbejdet med reparation af biler strakte sig i mange tilfælde over flere dage, og som en service over for sine kunder havde Anders Asp derfor i 2017 indkøbt to gamle biler, som han stillede til rådighed for sine kunder under reparationsarbejdet. Den ene bil, en Ford Ka fra 2002, havde han indkøbt for 12.000 kr., mens den anden bil, en Toyota Corolla, var indkøbt for 30.000 kr.

Under værkstedsarbejde udført i foråret 2017 var en af liftene i autoværkstedet væltet ned over Anders Asp, der som følge heraf pådrog sig et brud på rygsøjlen. Uheldet betød, at Anders Asp var uarbejdsdygtig i resten af 2017. Efterfølgende opstod der en tvist med Anders Asps forsikringsselskab om erstatningsudbetalingen. Tvisten blev indbragt for domstolene, men blev forligt i februar 2018, hvor Anders Asp modtog 400.000 kr. i erstatning for mistet erhvervsindkomst med tillæg af renter fra skadestidspunktet udgørende 30.000 kr. Forliget indebar desuden, at Anders Asp fra sit forsikringsselskab modtog en invaliditetserstatning på 200.000 kr. med tillæg af renter fra skadestidspunktet udgørende 15.000 kr.

I foråret 2018 havde Anders Asp udført et større reparationsarbejde for sin gode ven, Benny Buhl, på dennes ældre VW Golf. Ved arbejdets færdiggørelse kom det imidlertid for en dag, at Benny Buhl ikke havde mulighed for at betale den af Anders Asp udstedte faktura på kontant 24.000 kr. I stedet udstedte Benny Buhl et simpelt gældsbrief pålydende 30.000 kr., idet Anders Asp og Benny Buhl var enige om, at hovedstolen på gældsbriefet udgjorde betaling for det udførte arbejde. Gældsbriefet var rente- og afdragsfrit frem til 31. december 2018, hvor det forfaldt til fuld indfrielse. Det var dog mellem Anders Asp og Benny Buhl aftalt, at gældsbriefet kunne indfries ved betaling af 25.000 kr., hvis betaling skete inden den 1. september 2018. Den 30. august 2018 indfrie Benny Buhl sin gæld ved betaling af 25.000 kr. til Anders Asp.

I efteråret 2018 havde Anders Asp indkøbt 20 sæt vinterdæk hos sin sædvanlige leverandør, og eftersom han anvendte varelagerreglerne, var den samlede udgift fratrukket som en driftsomkostning. Udgiften hertil udgjorde i alt 30.000 kr. svarende til 1.500 kr. pr. sæt. Vejledende udsalgspris på dækkene var det dobbelte, dvs. 60.000 kr., svarende til 3.000 kr. pr. sæt. Et af sætterne monterede han i december måned 2018 på sin privatejede splinternye Ford Mondeo. Et andet af sætterne solgte han i december 2018 til en af sine medarbejdere, Carsten Caster, for 1.000 kr.

Spørgsmål 2.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af det beskrevne hændelsesforløb for hhv. Anders Asp, Benny Buhl og Carsten Caster.

Anders Asp havde gennem en årrække været passioneret windsurfer. Den erstatning, som Anders Asp i 2018 modtog som følge af arbejdsskaden tilbage i 2017, havde han derfor i april måned 2018 anvendt til udbetalingen på et gammelt forfaldent fiskerhus ved Klitmøller i Nordvestjylland. Fiskerhuset, der havde status som et helårshus uden bopælspligt, var beliggende på en 1600 m² grund, og var erhvervet ved erlæggelse af 600.000 kr. kontant samt ved udstedelse af et pantebrev

pålydende 800.000 kr. Kursen på pantebrevet kunne på købstidspunktet fastsættes til 75 svarende til en kursværdi på 600.000 kr. Fiskerhuset havde Anders Asp planer om at anvende i weekender og ferier, når vejret var til det.

Umiddelbart efter sit køb af fiskerhuset havde Anders Asp fået udstykket den 1600 m² store grund, hvorpå fiskerhuset var beliggende, i to lige store grunde. I forbindelse med udstykningen blev de to udstykkede ejendomme vurderet, og værdien blev fastsat til kontant 500.000 kr. for den ubebyggede grund og kontant 1.000.000 kr. for den bebyggede grund. Ved aftale indgået den 15. november 2018 blev den ubebyggede grund solgt for kontant 800.000 kr. til overtagelse den 15. januar 2019. Aftalen var fra køberside betinget af bankens godkendelse. Forud for overdragelsen af grunden havde Anders Asp afholdt udgifter til kloakering på 30.000 kr. De samlede udgifter til advokat og mægler i forbindelse med handlens gennemførelse udgjorde 50.000 kr. I begyndelsen af januar godkendte købers bank købet af den ubebyggede ejendom.

Anders Asp tilbragte 4 ugers sommerferie i fiskerhuset i 2018, ligesom han havde opholdt sig adskillige weekender i huset i efteråret 2018, hvor han havde dyrket sin passion for windsurfing. Sidst på efteråret fik han imidlertid tiltagende rygproblemer, og han måtte derfor nødtvungent opgive sin hobby. Ved aftale indgået den 15. april 2019 solgte han derfor fiskerhuset til sin datter, Dorte Asp, for 900.000 kr., selv om den seneste offentliggjorte vurdering på ejendommen lød på 1.200.000 kr.

Spørgsmål 2.2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Anders Asp og Dorte Asp.