

Business and Social Sciences	E 2020
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Tirsdag den 5. januar 2021 kl. 14.00 - 19.00	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	
Karakteropslag løbende og senest mandag den 1. februar 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.

Sådan afleverer du din opgavebesvarelse:

Start afleveringen i god tid inden afleveringsfristen.

Din besvarelse skal afleveres som **én samlet PDF-fil** i WISEflow. Maks. størrelse er **200 MB**.

Bilag og supplerende materiale kan afleveres i andre filformater (hvis tilladt). Samlet maks. størrelse er 5 GB.

Ved problemer med upload og aflevering i WISEflow, kan din besvarelse sendes til følgende mail: bss.exam@au.dk. Du skal anmode om tilladelse til at aflevere din opgave til endelig bedømmelse. Dette gøres via Studieselvbetjeningen. Du skal benytte formularen "Dispensation" under "Ansøgninger". Du skal anmode om dette hurtigst muligt efter at have sendt din besvarelse til mailadressen.

Har du brug for teknisk hjælp under eksamen, kan du kontakte BSS IT-support på telefon 8715 0933.

I udgangspunktet antages kun besvarelser til bedømmelse, som er afleveret i rette format/størrelse og inden for afleveringsfristen.

Opgave 1

55-årige Maria Monet havde siden 2009 drevet en personligt ejet tøjdesignervirksomhed med navnet Amour Couture. Virksomheden var beliggende i Aarhus og havde 8 ansatte, herunder designeren Fie From.

Efter Maria Monets mening havde medarbejderne i Amour Couture udviklet en noget usund kultur, hvor de både spiste slik og kager i arbejdstiden. Den 10. september 2018 arrangerede Maria Monet derfor et oplæg om sund kost for Amour Coutures medarbejdere. Maria Monet betalte i alt kr. 7.800 for oplægget, som bestod af et to timer langt foredrag med en anerkendt kostekspert, der herefter delte små smagsprøver på biodynamiske veganske retter ud til medarbejderne. Maria Monet tilbød derudover medarbejderne i Amour Couture et forløb med individuel kostvejledning hos den samme kostekspert til en værdi af kr. 3.000 per person. Fie From, der ikke selv følte behov for en kostomlægning, tog ikke imod tilbuddet om individuel kostvejledning.

Den 1. november 2018 blev Fie From afskediget fra Amour Couture på grund af samarbejdsvanskeligheder. Fie From modtog i den forbindelse et vederlag på kr. 100.000 fra Amour Couture for at påtage sig en konkurrenceklausul, hvorefter hun forpligtede sig til ikke at arbejde som designer inden for beklædningsbranchen i de næste 12 måneder.

I 2014 havde Maria Monet købt nominelt kr. 300.000 aktier i selskabet Vejrlig A/S, der producerede gummistøvler af genbrugsmaterialer. Maria Monet havde købt de unoterede (ikke-børsnoterede) aktier af selskabets stifter til kurs 400 svarende til en anskaffelsessum på kr. 1,2 mio. Maria Monets advokat havde anbefalet en indgående due diligence-undersøgelse til afdækning af de økonomiske og juridiske forhold i Vejrlig A/S forud for aktieerhvervelsen. I forbindelse med aktiekøbet havde Maria Monet derfor betalt et advokatsalær på kr. 65.000. Af advokatens salærbeskrivelse fremgik, at kr. 50.000 udgjorde betaling for advokatens indgående due diligence-undersøgelse af Vejrlig A/S, mens kr. 15.000 udgjorde betaling for advokatens udarbejdelse af aktiekøbsaftalen.

Den 20. november 2018 afstod Maria Monet sine nominelt kr. 300.000 aktier Vejrlig A/S til en investeringsfond. Aktierne blev solgt til kurs 500, svarende til en afståelsessum på kr. 1,5 mio.

Spørgsmål 1.1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Maria Monet og Fie From?

Den 15. maj 2013 havde Maria Monet, som boede i en villa i Risskov, erhvervet en 115 m² stor mondæn lejlighed ved Københavns havnefront uden bopælspligt for en kontant købesum på 4,9 mio. Lejligheden blev anvendt til kontor, mødelokale og showroom, når Maria Monet eller Amour Coutures medarbejdere arbejdede og holdt møder med Amour Coutures kunder og forretningsforbindelser i København. Maria Monet brugte desuden lejligheden som ferielejlighed, når hun en gang hver anden måned tog på weekendtur til København.

I september 2016 udskiftede Maria Monet samtlige vinduer i lejligheden til en samlet pris på kr. 85.000.

I begyndelsen af 2017 besluttede Maria Monet at sælge lejligheden og i stedet leje større lokaler til Amour Coutures aktiviteter i København. Den 20. februar 2017 solgte hun derfor lejligheden til Bo Brandt, som var uddannet ejendomsmægler og havde specialiseret sig i ejendomshandler. Siden 2010 havde Bo Brandt i eget navn og for egen regning købt og solgt i alt 6 ejerlejligheder og to udlejningsejendomme ved siden af sit arbejde som ejendomsmægler. Som følge af sin succes med ejendomshandler havde Bo Brandt i 2016 opsagt sit job som ejendomsmægler og havde sidenhen ernæret sig ved at købe og sælge ejendomme for egen regning med bistand fra en enkelt fuldtidsansat, Tage Thomsen.

Købesummen for lejligheden blev berigtiget ved, at Bo Brandt betalte kr. 4 mio. kontant og udstedte et sælgerpantebrev pålydende kr. 1,5 mio. til Maria Monet. Kursen på sælgerpantebrevet kunne på overdragelsestidspunktet fastsættes til kurs 80. Desuden var Bo Brandt indtrådt som debitor i et pantebrev med sikkerhed i lejligheden, som Maria Monet havde udstedt i forbindelse med sit køb af lejligheden i 2013. Pantebrevet havde en restgæld på kr. 1 mio. og kursen herpå kunne på overdragelsestidspunktet fastsættes til kurs 90.

For at fejre underskriften af slutsedlen for ejendommen havde Bo Brandt inviteret Maria Monet med ud at spise på en gourmetrestaurant i København. For at Maria Monet ikke skulle misforstå hans intentioner, tog Bo Brandt sin medarbejder Tage Thomsen med til middagen. De nød alle tre en tasting-menu til kr. 2.400 per person med tilhørende vinmenu til kr. 1.300 per person. Bo Brandt brød sig ikke om at betale med kort på restaurant, og han betalte derfor regningen på kr. 11.100 samt kr. 900 i drikkepenge, i alt kr. 12.000, med kontanter.

Straks efter sin overtagelse af lejligheden, gennemførte Bo Brandt i 2017 en udskiftning af både badeværelset og køkkenet i lejligheden, hvilket androg en samlet pris på kr. 450.000. Bo Brandt betalte endvidere kr. 29.000 for at få spartlet og malet lejlighedens vægge og lofter, der ikke var blevet malet siden Maria Monets overtagelse af lejligheden i 2013.

I december 2018 lykkedes det Bo Brandt at få solgt lejligheden til Dennis Degn. Slutsedlen blev underskrevet den 14. december 2018 med overtagelse den 1. februar 2019. Handlen var betinget af Dennis Degns advokats godkendelse, som forelå den 4. januar 2019. Købesummen for lejligheden udgjorde kr. 7,6 mio. og blev berigtiget kontant.

Spørgsmål 1.2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Maria Monet, Bo Brandt og Tage Thomsen?

Opgave 2

Anders Arnt indgik i efteråret 2009 en ansættelsesaftale med en spansk virksomhed, hvorefter Anders Arnt pr. 1. marts 2010 skulle påbegynde en ansættelse som direktør i virksomhedens hovedsæde i Madrid, Spanien.

Han udbød derfor straks sin ejerlejlighed i Aarhus til salg, idet han forventede, at det ville vare flere måneder, inden lejligheden var solgt. Allerede den 15. oktober 2009 blev lejligheden imidlertid solgt til overtagelse straks, hvorfor han opmagasinerede sine møbler og bohaver og flyttede ind i et værelse hos sin broder. Den 31. oktober 2009 opsagde Anders Arnt sin hidtidige stilling i Aarhus til fratrædelse den 31. januar 2010. Ifølge ansættelseskontrakten havde Anders Arnt ved fratrædelse krav på en fratrædelsesgodtgørelse på 100.000 kr. Ved lønudbetalingen den 29. januar 2010 blev derfor til Anders Arnts bankkonto overført dels hans sædvanlige løn for januar 2010 på 75.000 kr. og dels den aftalte fratrædelsesgodtgørelse på 100.000 kr., således at der forinden var foretaget behørig indeholdelse af A-skat.

Den 15. februar 2010 rejste han til Madrid, idet bohaver og møbler samtidig med flyttebil blev sendt til Madrid. Han havde købt et hus i en forstad til Madrid til overtagelse den 1. april 2010, hvorfor han havde boet på et hotel fra 15. februar til 1. april 2010.

I 2016 havde Anders Arnt erhvervet en post aktier på 100.000 kr. i det danske børsnoterede selskab, Global Invest A/S, til kurs 300 svarende til en anskaffelsessum på 300.000 kr. I hvert af indkomstårene 2017 og 2018 havde Anders Arnt modtaget et beløb på 25.000 kr. i aktieudbytte af disse aktier. I 2019 havde han afstået disse aktier til en afståelsessum på 400.000 kr., svarende til kurs 400.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger i forhold til dansk ret aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb?

Ved besvarelsen kan lægges til grund, at Danmark ikke har indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst med Spanien, men at begge stater er omfattet af EU's direktiv om bistand i skattesager.

I januar 2020 indgik Anders Arnt en ansættelsesaftale med en virksomhed i København, hvorefter han skulle ansættes som direktør med tiltrædelse den 1. maj 2020. Anders Arnt opsagde derfor sin ansættelse i Madrid og satte sit hus i Madrid til salg. Han havde allerede fra den 1. februar 2020 fremlejet en møbleret lejlighed i København, men han ankom først til Danmark den 1. april 2020. Den 15. maj 2020 erhvervede han et hus i København, som han flyttede ind i den 1. juni 2020.

Ifølge ansættelsesaftalen med virksomheden i Danmark skulle Anders Arnt vederlægges med en månedlig løn på 150.000 kr. Herudover skulle han have en fri bil af mærket Volvo V 60-Hybrid T6 stillet til rådighed. Bilen havde en årlig skattepligtig værdi efter Ligningslovens § 16, stk. 4, på 120.000 kr.

Tilbage i 2018 havde Anders Arnt investeret i aktier i det danske børsnoterede selskab, Nordic

Shipping A/S, idet han havde erhvervet pålydende 500.000 kr. aktier til kurs 200 svarende til en anskaffelsessum på 1.000.000 kr. I 2019 havde han desuden – vederlagsfrit – modtaget friaktier (fondsaktier) i Nordic Shipping A/S med en pålydende værdi på 50.000 kr. På tildelingstidspunktet havde disse aktier en værdi på 100.000 kr., svarende til kurs 200.

Til delvis betaling af det nyerhvervede hus i København havde Anders Arnt afstået samtlige sine aktier i Nordic Shipping A/S. Disse bestod dels af aktier med en pålydende værdi på 500.000 kr. erhvervet i 2018 for en anskaffelsessum på 1.000.000 kr. og dels de modtagne friaktier (fondsaktier) med en pålydende værdi på 50.000 kr., der var modtaget vederlagsfrit i 2019.

Aktierne i Nordic Shipping A/S med en samlet pålydende værdi på 550.000 kr. blev den 15. maj 2020 afstået for en afståelsessum på 1.500.000 kr., svarende til værdien den 1. april 2020.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger i forhold til dansk ret aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb? Det ønskes herunder vurderet, hvilke muligheder Anders Arnt har for at reducere sin skat fra og med 2020.