

Business and Social Sciences	Reeksamen - E 2020
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Torsdag den 25. februar 2021 kl. 15.00 - 20.00	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	
Karakteropslag løbende og senest tirsdag den 9. marts 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

Børge Bom havde i flere år under navnet BOM IT drevet en succesfuld virksomhed med udvikling af software, IT-design mv. Virksomheden blev drevet som en personligt ejet virksomhed, hvori bl.a. Christina Cort – der var uddannet som IT-ingeniør – var ansat på fuld tid. I indkomståret 2017 havde Christina Cort deltaget i et 6 måneders videreuddannelseskursus, hvor deltagergebyret på 50.000 kr. var betalt af Børge Bom. I samme indkomstår havde Christina Cort selv afholdt udgifter på 10.000 kr. til faglitteratur mv., der var nødvendigt for hendes bestridelse af sit job.

I slutningen af 2017 var Børge Bom blevet ramt af en alvorlig blodprop i hjernen. Dette medførte, at han i hvert tilfælde indtil videre var uarbejdsdygtig og ikke i stand til at klare sig selv.

Christina Cort, der i flere år havde haft et kærlighedsforhold til Børge Bom, flyttede den 1. januar 2018 sammen med Børge Bom i dennes hjem. Samtidig opgav hun sit arbejde og helligede sig pasningen af Børge Bom, idet alternativet var, at Børge Bom som supplement til offentlig hjemmehjælp/sygepleje mv. måtte afholde en udgift på 15.000 kr. pr. måned for privat pleje mv. Som følge heraf afholdt Børge Bom foruden fri kost og logi samtlige Christina Corts privatudgifter i hele 2018, hvilket kunne opgøres til 100.000 kr.

I slutningen af 2018 var Børge Bom i bedring, og han blev den 1. januar 2019 gift med Christina Cort. Samtidig blev indgået en ægtepagt, hvorefter ægtefællerne skulle have fuldstændigt særeje, således at der ikke ved en eventuelt skilsmisse skulle foretages bodeling.

Både Børge Bom og Christina Cort genoptog deres arbejde i BOM IT fra starten af indkomståret 2019. Børge Bom var dog ikke i stand til at udføre andet end helt rutinemæssige opgaver ca. 4 timer om dagen, hvorfor virksomheden nu blev ledet af Christina Cort. Børge Boms deltagelse i driften af BOM IT havde dog sparet virksomheden for en lønudgift på 150.000 kr.

I indkomståret 2019 havde BOM IT realiseret et skattepligtigt overskud på 5.000.000 kr. Der var ikke i indkomståret foretaget lønudbetaling til Christina Cort, men parret havde delt overskuddet med 2.500.000 kr. til hver.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Børge Bom og Christina Cort?

I april 2019 havde Børge Bom overdraget en post aktier med en pålydende værdi på 100.000 kr. i det børsnoterede selskab, Danish Food Suppliers A/S, til sin ægtefælle Christina Cort. Overdragelsessummen skete til kurs 150 svarende til en afståelsessum på 150.000 kr., selvom børskursen var 200 svarende til en markedsværdi på 200.000 kr. Disse aktier var i 2015 anskaffet af Børge Bom til kurs 100 svarende til en anskaffelsessum på 100.000 kr.

I august 2019 havde Christina Cort yderligere anskaffet aktier i Danish Food Suppliers A/S med en pålydende værdi på 60.000 kr. Erhvervelsen var sket til kurs 150 svarende til en anskaffelsessum på 90.000 kr.

I oktober 2019 var aktierne i Danish Food Suppliers A/S grundet påbegyndt efterforskning for

økonomisk kriminalitet i kraftigt fald. Christina Cort havde derfor afstået halvdelen af sin aktiepost i Danish Food Suppliers A/S, nemlig aktier til en pålydende værdi på 80.000 kr. Afståelsen var sket til kurs 50 svarende til en afståelsessum på 40.000 kr. I marts 2020 havde Christina Cort afstået sin resterende del af aktieposten, nemlig pålydende 80.000 kr. Denne afståelse var sket til kurs 25 svarende til en afståelsessum på 20.000 kr.

I løbet af sommeren 2020 var Børge Boms helbredstilstand blevet forværret, hvorfor han måtte opgive sin virksomhed og anbringes på plejehjem. Samtidig blev Børge Bom og Christina Cort skilt ved skilsmisseresolution. Efterfølgende blev aftalt, at BOM IT skulle overtages og videreføres af Christina Cort. Overtagelsen blev gennemført således, at Christina Cort skulle betale Børge Bom 2.000.000 kr. kontant, selvom virksomheden havde en markedsført værdi på 4.000.000 kr. Til gengæld påtog Christina Cort sig en forpligtelse til at yde Børge Boms datter, Clara Bom, en studiestøtte på 250.000 kr. I 2020 havde Clara Bom derfor modtaget 250.000 kr.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Christina Cort, Børge Bom og Clara Bom?

Opgave 2

Bettina Byder havde gennem en årrække været ansat som kok i den italienske restaurant Bellisima, der var beliggende i Aarhus. Bettina Byder havde dog i et stykke tid følt sig udsat for sexchikane af sin chef, og hun havde derfor indbragt sagen for ligebehandlingsnævnet. Hun blev ved afgørelse truffet den 28. august 2018 tilkendt en godtgørelse på 120.000 kr. fra sin arbejdsgiver svarende til 3 måneders løn. Hun opsagde samtidig sin stilling til fratrædelse den 30. november 2018.

Efter at have gået ledig et par måneder besluttede Bettina Byder sig for med virkning fra den 1. februar 2019 at etablere egen restaurant med speciale i det spanske køkken. Bettina Byder havde fundet et egnet ledigt lokale i latinerkvarteret i Aarhus midtby, hvorfra der tidligere var drevet en sushi restaurant. I forbindelse med erhvervelsen af lejekontrakten havde Bettina Byder måttet betale den tidligere lejer 80.000 kr. for at indtræde i lejemålet. Bettina Byder havde desuden i januar 2019 afholdt udgifter til advokat til udfærdigelse af lejekontrakt vedrørende lejemålet udgørende 6.000 kr. samt udgifter til annoncering i de lokale aviser udgørende 10.000 kr. Derudover havde Bettina Byder i forbindelse med etableringen indmeldt sig i Restauratørernes Brancheorganisation med et engangsindskud på 12.000 kr. samt en løbende årlig kontingentbetaling på 2.500 kr. Engangsindskuddet ville efter organisationens vedtægter ikke blive tilbagebetalt i tilfælde af udtræden. Endelig havde Bettina Byder dagen før åbningen inviteret 20 nære venner på en middag i restauranten, så disse efterfølgende kunne anbefale restauranten til andre. Udgiften til mad og drikkevarer beløb sig til samlet 10.000 kr.

Bettina Byder havde i marts 2019 været på et vinkursus i Madrid. Hun havde intet forhåndskendskab til spanske vine, og formålet med rejsen var at kunne varetage arbejdet i restauranten og betjene kunderne bedst muligt. Bettina havde været væk i 6 dage samlet, hvoraf de 4 dage var tilbragt med intensiv deltagelse i vinkurset. De resterende to dage havde hun anvendt på turistaktiviteter i Madrid. De samlede udgifter til rejse og ophold udgjorde 12.000 kr., mens kursusgebyret udgjorde 4.000 kr.

Bettina Byder havde i forbindelse med sin deltagelse i vinkurset i Madrid fået kontakt til en importør af spanske vine. Hun havde i april måned 2019 indkøbt 3400 flasker Rioja rødvin for 25.000 kr. svarende til 125 kr. pr. flaske. Vinen solgte hun i restauranten for 350 kr. flasken. 50 af flaskerne var dog blev drukket i forbindelse med en fest afholdt i anledning af Bettinas 40-års fødselsdag i august måned 2019.

Spørgsmål 2.1.:

Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Bettina Byder.

Bettina Byders mand, Dennis, havde tilbage i 2012 stiftet et aktieselskab med en unoteret aktiekapital på 500.000 kr. Selskabets virksomhed bestod i salg af softwareløsninger til revisionsbranchen, og Dennis Byder var direktør i selskabet. Aktiekapitalen havde han tilvejebragt ved et kontant indskud på 500.000 kr. Siden etableringen af selskabet var omsætningen hvert år vokset, og i 2016, hvor kursen på selskabets aktier kunne fastsættes til 150, havde Dennis Byder modtaget pålydende 60.000 fondsaktier. I 2016 var det besluttet at forhøje aktiekapitalen i selskabet med 300.000 kr. til 800.000 kr. for at tilgodese et øget kapitalbehov. Kapitalforhøjelsen blev

gennemført derved, at Dennis Byder, der fortsat var eneaktionær, havde indskudt aktiver til en værdi af 450.000 kr. I 2018 blev Dennis imidlertid ramt af blodprop i hjertet, hvilket havde gjort ham delvist uarbejdsdygtig. Han besluttede sig på den baggrund i august måned 2019 for at afhænde samtlige aktier i aktieselskabet til den uafhængige køber Erik Eik. Som afståelsessum modtog Dennis Byder kontant 500.000 kr. kontant samt et gældsbevis pålydende 800.000 kr. Det var mellem Dennis Byder og Erik Eik aftalt, at gældsbeviset, hvis kursværdi på overdragelsestidspunktet kunne fastsættes til 60, var afdragsfrit, men skulle indfries i sin helhed den 1. juli 2020. Ret hurtigt stod det dog klart, at Erik Eik var i økonomiske vanskeligheder. Der blev med samtlige Erik Eiks kreditorer i foråret 2020 indgået aftale om at nedskrive dennes gæld til kurs 25. Den 1. juli 2020 modtog Dennis Byder det nedskrevne restbeløb på gældsbeviset udgørende 200.000 kr.

Spørgsmål 2.2.:

Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Dennis Byder og Erik Eik.