

RETTEVEJLEDNING OPGAVE 1 – ORDINÆR EKSAMEN F 2020

Spørgsmål 1.1

Godtgørelse for uberettiget afskedigelse

Godtgørelsen vil være skattefri for Søren Søluft, da den i henhold til substitutionsprincippet ikke træder i stedet for en mistet skattepligtig indtægt omfattet af SL § 4, men i stedet er en skattefri formueindtægt omfattet af SL § 5.

Besvarelsen bør indeholde en drøftelse af, om *Elektronik For Alle A/S* vil have fradrag for udgiften som et driftstab omfattet af SL § 6, stk. 1, litra a, herunder en diskussion af, om årsagskriteriet må anses for opfyldt. Det er ikke eneafgørende, hvad den studerende når frem til i den forbindelse, men det må anses for mest nærliggende at anse årsagskriteriet for opfyldt.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 222 f., 295 ff. samt 337 f.

Erstatning for tabt arbejdsfortjeneste

I henhold til substitutionsprincippet skal erstatningen for tabt arbejdsfortjeneste på 80.000 kr. behandles som skattepligtig lønindkomst efter SL § 4 og dermed beskattes hos Søren Søluft som personlig indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Besvarelsen bør indeholde en drøftelse af, om *Elektronik For Alle A/S* vil have fradrag for godtgørelsen som et driftstab i henhold til SL § 6, stk. 1, litra a, herunder en diskussion af, om årsagskriteriet må anses for opfyldt. I den forbindelse bør den studerende konkludere, at årsagskriteriet er opfyldt, og at der derfor vil være adgang til fradrag.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 222 f., 295 ff., 337 f.

Masteruddannelsen

Aftalen om lønnedgang må anerkendes som et blankt indkomstafkald med fremtidig virkning, hvorfor Søren Søluft ikke skal beskattes af den del af sin løn, som han har givet afkald på.

Det fulde beløb på 200.000 kr., som *Innovativ Elektronik* betaler for Søren Sølufts uddannelse, er som udgangspunkt et skattepligtigt lønaccessorium omfattet af LL § 16, da der er tale om videreuddannelse, og der derfor foreligger et sparet privatforbrug hos Søren Søluft. Dog er arbejdsgiverbetalt uddannelse omfattet af skattefrihed i medfør af LL § 31.

Innovativ Elektronik kan fradrage den fulde kursusafgift som en driftsomkostning, jf. SL § 6, stk. 1, litra a.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 206 f., 316 og 397.

Alkoholafvænningsforløb

Alkoholafvænningsforløbet er som udgangspunkt et lønaccessorium for Søren Søluft, som er skattepligtigt i henhold til LL § 16. LL § 30, stk. 1, hjemler dog skattefrihed for misbrugsbehandling, herunder alkoholafvænnelse, men alene under nærmere betingelser. Én af betingelserne er, at udgiften afholdes som led i arbejdsgiverens generelle personalepolitik,

jf. LL § 30, stk. 4. Denne betingelse er ikke opfyldt i nærværende tilfælde, hvorfor Søren Søluft vil være skattepligtig af det fulde beløb som skal medregnes ved opgørelsen af den personlig indkomst i henhold til PSL § 3, stk. 1.

Innovativ Elektronik må på sin side anses for at have fradrag for den fulde udgift som en driftsomkostning omfattet af SL § 6, stk. 1, litra a.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 396.

Spørgsmål 1.2

Drift af virksomhed med bådudlejningen i 2018

Besvarelsen bør indeholde en drøftelse af, om aktiviteten udgør erhvervmæssig virksomhed eller hobbyvirksomhed. Under henvisning til, at Søren Søluft har anden hovedbeskæftigelse, aktivitetens begrænsede omfang, at den i høj grad er båret af skatteyderens personlige interesse og uden udsigt til rentabilitet, er det mest nærliggende at konkludere, at aktiviteten er udtryk for hobbyvirksomhed.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 319 ff.

Indkomstopgørelsen i 2018

I henhold til det vide indkomstbegreb i SL § 4 er Søren Søluft skattepligtig af indtægterne fra hobbyvirksomheden. Selv om der er tale om hobbyvirksomhed, er der som udgangspunkt fradragsret for de ordinære driftsomkostninger på 10.000 kr. jf. SL § 6, stk. 1, litra a.

Det bør konstateres, at båden udgør en anlægsudgift, men at der ikke vil være adgang til afskrivninger efter AFL, da der ikke er tale om erhvervmæssig virksomhed, jf. forudsætningsvist AFL § 1. Da aktivet imidlertid angives at være undergivet værdiforringelse, vil der i udgangspunktet være adgang til ordinære afskrivninger efter SL § 6, stk. 1, litra a, på grundlag af aktivets forventede levetid, dvs. over 10 år, svarende til 25.000 kr. pr. år. Der vil herefter i alt være fradragsberettigede omkostninger på 35.000 kr. Samme år har Søren Søluft alene skattepligtige indtægter fra virksomheden på 20.000 kr. Efter praksis anerkendes alene et fradrag i hobbyvirksomheder "ned til 0-resultatet". Den gode besvarelse nævner, at den realiserede negative indkomst heller ikke kan fradrages i anden skattepligtig indkomst og indeholder en drøftelse af, om der i stedet kan ske underskudsfremførsel, hvilket formentlig bør afvises.

Pensum (SR 1, 8. udg. p. 331 ff.) kritiserer den foreliggende praksis som stridende mod SL §§ 4 og 6 og heri indeholdte nettoindkomstprincip. I stedet skal hobbyindkomstopgørelsen foretages på sædvanlig vis med skattepligtige indtægter, jf. SL § 4, reduceret med fradragsberettigede udgifter, herunder afskrivninger, jf. SL § 6, litra a. Efter PSL § 3 fragår de omhandlede udgifter dog ikke ved opgørelsen af den personlige indkomst, idet alene udgifter "*ved selvstændig erhvervsvirksomhed*" fragår ved opgørelsen af den personlige indkomst. Heller ikke efter denne opfattelse er der adgang til fradrag for underskud, idet dette ikke er driftsmæssigt, men resultatet af den hobby-mæssige – og private – aktivitet, jf. SL § 6, stk. 2, der undtager fradrag for private udgifter. Efter denne opfattelse medregnes til personlige indkomst 20.000 kr. jf. PSL § 3, stk. 1, jf. SL § 4, medens udgifterne på 20.000 kr. – ned til 0-resultatet – fragår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. SL § 6, stk. 1, litra a, og stk. 2.

En besvarelse i overensstemmelse med praksis skal selvsagt anerkendes, men da den alternative opfattelse er angivet i pensum, må en sådan besvarelse også anerkendes.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p 330 ff.

Drift af virksomhed med udlejning af autocampere i 2019

Besvarelsen bør indeholde en stillingtagen til, om aktiviteten antager karakter af erhvervsmæssig virksomhed i 2019, hvilket bør være konklusionen under henvisning til den øgede professionalisme, investeringernes mere betydelige omfang, optagelse af banklån, ansættelsen af medhjælp samt særligt udsigten til rentabilitet.

Indkomstopgørelsen 2019

I relation til salget af båden indkøbt i 2017 skal det anføres, at der ikke er hjemmel til beskatning af genvundne afskrivninger uden for AFL. Under forudsætning af, at det tidligere i opgaven er konstateret, at aktiviteten i 2018 er udtryk for hobbyvirksomhed, vil der derfor ikke ske beskatning af de genvundne afskrivninger.

Udgiften til annoncer udgør en fradragsberettiget reklameudgift omfattet af LL § 8, stk. 1, mens lønudgiften til Frede Frisk er en fradragsberettiget driftsomkostning i henhold til LL § 6, stk. 1, litra a. Udgifterne fradrages i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 1.

Under henvisning til, at Søren Søluft driver selvstændig erhvervsmæssig virksomhed med udlejning af autocampere fra og med indkomståret 2019, vil der kunne foretages afskrivninger på de indkøbte autocampere i medfør af AFL, jf. dennes § 1. Afskrivningerne foretages i henhold til AFL kap. 2, jf. AFL § 2, stk. 1. Søren Søluft kan selv bestemme afskrivningsprocenten i intervallet mellem 0 og 25 %, jf. AFL § 5, stk. 3. Afskrivningerne fragår ved opgørelsen af den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 10.

Udgiften til den nye motor kan ikke fradrages i sin helhed i 2019, men skal aktiveres på saldoen for afskrivningsberettigede aktiver, da den må anses som en forbedring i forhold til aktivets stand på anskaffelsestidspunktet, jf. AFL § 5, stk. 2. Afskrivningerne fragår ved opgørelsen af den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 10.

Udgiften til reparation af elektronikken i den nye autocamper kan derimod straks fradrages som en driftsomkostning i henhold til SL § 6, stk. 1, litra a, da den ikke bringer autocamperen i en bedre stand end på anskaffelsestidspunktet. Der bør i den forbindelse henvises til AFL § 7. Udgiften kan alene fradrages på grundlag af den faktisk afholdte udgift på 4.000 kr. Udgiften fradrages i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 1.

Den del af rabatten fra *Elektronik For Alle A/S*, der ligger under virksomhedens egen kostpris (2.000 kr.) beskattes hos Søren Søluft som et lønaccessorium, jf. LL § 16, stk. 3, 2. pkt., og medregnes ved opgørelsen af den personlig indkomst i henhold til PSL § 3, stk. 1.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 300 ff., 523 f. samt 532 ff.

Dennis Ramsdahl Jensen

RETTEVEJLEDNING OPGAVE 2 – ORDINÆR EKSAMEN F 2020

Spørgsmål 1

1.1 Anton Arnts skattemæssige status og værdien af eget arbejde

Besvarelsen skal indeholde en stillingtagen til Anton Arnts skattemæssige status i henseende til, om han kan anses som næringsdrivende med fast ejendom. Det bør her være angivet, at dette afhænger af en samlet vurdering af, om Anton Arnts økonomiske aktiviteter har den fornødne karakter af at være en systematisk og professionel præget aktivitet med det formål at opnå en økonomisk gevinst for egen regning og risiko. Der bør her lægges vægt på, at Anton Arnt har en professionel baggrund som tømrer, at han i de seneste 10 år har istandsat og solgt 10 sommerhuse, at aktiviteten i hvert tilfælde delvist er udført i almindelig arbejdstid, og at der er afholdt betydelige udgifter. Det forhold, at Anton Arnt har haft supplerende ansættelse, og at sommerhuset er anvendt i vinterferien, synes således ikke at være afgørende. Det bør følgelig konkluderes, at Anton Arnt må anses som næringsdrivende, således at han er skattepligtig af handelsfortjenesten, jf. SL § 5, stk. 1, litra a.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 244, 251 f. og 631 f.

Besvarelsen skal endvidere indeholde en stillingtagen til den skattemæssige bedømmelse af værdien af eget arbejde. Besvarelsen bør angive, at praksis har fundet støtte i SL § 4 for beskatning af værdien af eget arbejde, når dette udføres inden for håndværksbranchen og indgår i værdien af et aktiv, som har en omsætningsværdi. Det bør angives, at dette er tilfældet for eget arbejde i forbindelse med opførelse af fast ejendom. Besvarelsen bør være opmærksom på undtagelsesbestemmelsen i LL § 7, nr. 24, hvorefter der ikke foretages beskatning af værdien af eget arbejde, når dette udføres på aktiver til privat brug. Uanset at Anton Arnt har anvendt sommerhuset i en uge i vinterferien, bør det givetvis statuere, at undtagelsesbestemmelsen ikke kan anvendes. Dette kan ud over den begrænsede private anvendelse begrundes med, at sommerhuset er anskaffet i næring og bestemt til videresalg. Anton Arnt er således skattepligtig af værdien af eget arbejde, der kan ansættes til det beløb på 200.000 kr., Anton Arnt i modsat fald skulle have afholdt til en håndværksmester. Der er således ingen anledning til en særskilt drøftelse af beskatning af mestersalær. Beløbet medregnes ved opgørelsen af Anton Arnts personlige indkomst, jfr. PSL § 3, stk.1.

Litt.: SR 1, 8. udg. p. 232

1.2 Opgørelsen af handelsfortjenesten

Besvarelsen skal herefter indeholde en opgørelse af den skattepligtige handelsfortjeneste, der opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen med tillæg af forbedringsudgifter. I den opgjorte fortjeneste fradrages handelsomkostninger.

Afståelsessummen opgøres som kontantbetalingen med tillæg af værdien af andre aktiver modtaget som vederlag:

Kontantbetaling: 2.200.000 kr.

Værdi af i byttetaget campingvogn: 200.000 kr.

Kursværdi af pantebrev iht. vurdering: 800.000 kr.
3.200.000 kr.

Anskaffelsessummen opgøres som købsprisen med tillæg af forbedringsudgifter.

Den gode og præcise besvarelse er opmærksom på, at forbedringsudgifterne ikke kan fratrækkes som driftsomkostninger, men fragår ved opgørelsen af handelsfortjenesten.

Købesum:	2.000.000 kr.	
Materialer:	500.000 kr.	
Andre håndværkere:	100.000 kr.	
Værdi af eget arbejde:	<u>200.00 kr.</u>	
		<u>2.800.000 kr.</u>
Fortjeneste		400.000 kr.

Skattepligtig handelsfortjeneste efter fradrag af handelsomkostninger på 20.000 kr.: **380.000 kr.**

Beløbet medregnes ved opgørelsen af Anton Arnts personlige indkomst, PSL § 3, stk. 1.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 258 f.

1.3 Renter og kursgevinster

Besvarelsen bør herefter indeholde en stillingtagen til Anton Arnts renteindtægter og kursgevinst.

Det bør være angivet, at Anton Arnt er skattepligtig af det pr. 15. juni 2019 modtagne rentebeløb på 12.500 kr., jf. SL § 4, litra e. Beløbet medregnes ved opgørelsen af kapitalindkomsten, jf. PSL § 4, stk. 1, nr. 1.

Ligeledes bør angives, at Anton Arnt den 15. juni 2019 modtager en skattepligtig kursgevinst. Den gode besvarelse er opmærksom på, at kursgevinsten ikke er omfattet af Kursgevinstloven, men af SL § 5, idet der foreligger vederlagsnæring, jf. KGL § 1, stk. 3. Kursgevinsten opgøres som forskellen mellem anskaffelsessummen på 400.000 kr. (opgjort som kursværdien af afdraget, dvs. 80% af 500.000 kr.) og indfrielsesbeløbet på 500.000 kr. Den skattepligtige kursgevinst kan herefter opgøres til 100.000 kr.

Den gode besvarelse angiver, at kursgevinsten medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst, jf. PSL § 4, stk. 1, nr. 2, modsætningsvist med henvisning til, at kursgevinsten ikke er omfattet af KGL, men af SL § 5 a, idet kursgevinsten er opnået som vederlag i næring med omsætning af fast ejendom, KGL § 1, stk. 3.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 711.

Herefter skal besvarelsen indeholde en stillingtagen til den omstændighed, at Anton Arnt giver henstand med afdrag og renteydelse pr. 15. december 2019. Det bør være angivet, at renter og kursgevinster beskattes efter forfaldsprincippet, således at henstand ydet forinden udskyder beskatningstidspunktet.

Anton Arnt skal herefter medregne den realiserede kursgevinst på 100.000 kr. og den realiserede renteindtægt på 12.500 kr. i indkomståret 2020, jf. ovenfor. Den præcise besvarelse angiver, at Anton Arnt tillige er skattepligtig af den yderligere opgjorte renteindtægt på 4.167,00 kr.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 461 f.

1.4 Salg af campingvogn

Besvarelsen bør herefter indeholde en stillingtagen til beskatningen af fortjenesten på 10.000 kr. ved salget af campingvognen. Det bør drøftes, om der foreligger vederlagsnæring, dvs. at campingvognen er anskaffet med videresalg for øje, eller om campingvognen er anskaffet uden videresalgshensigt, dvs. er anskaffet til privat brug. Det er oplyst, at campingvognen ikke er anvendt privat, og at Anton Arnt ikke brød sig om campingferie. Det synes derfor mest korrekt at statuere, at der foreligger vederlagsnæring, hvorfor handelsfortjenesten er skattepligtig efter SL § 5. Dette kan givetvis diskuteres, hvorfor det er tilstrækkeligt, at en sådan diskussion er foretaget.

Beløbet medregnes i givet fald ved opgørelsen af den personlige indkomst, PSL § 3, stk. 1.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 247 f.

Spørgsmål 2

2.1. Underholdsbidrag

Det bør være angivet, at underholdsbidrag efter LL § 10 er fradragsberettigede for yderen og skattepligtige for modtageren. Det bør være angivet, at praksis anerkender fradrag tilbage fra samlivsophævelsen, hvis dette godkendes af familieretsmyndighederne. Anton Arnt har følgelig fradrag for underholdsbidraget betalt i 2018 på 10.000 kr., medens Birgitte Arnt omvendt er skattepligtig af beløbet. Det bør samtidig være angivet, at det er en forudsætning for fradrag og beskatning, at underholdsbidraget er betalt. For 2019 er der således alene henholdsvis fradrag for og beskatning af 30.000 kr., idet Anton Arnt ophører med betaling af underholdsbidrag fra 1. juli 2019. Underholdsbidraget for den resterende del af 2019 betales først i februar 2020. Anton Arnt har således fradrag for dette beløb i 2020, medens Birgitte Arnt omvendt er skattepligtig af beløbet ligeledes i 2020. Den grundige besvarelse nævner, at det er en forudsætning for fradraget, at Anton Arnt oplyser identiteten på modtageren, jf. LL 10, stk. 5.

Anton Arnt kan alene foretage sit fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, idet underholdsbidrag ikke er omfattet af de udgifter, der nedbringer den personlige indkomst i PSL § 3, stk. 2. Birgitte Arnt medregner de modtagne bidrag ved opgørelsen af sin personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 873 f.

2.2. Skævdeling på skifte

Besvarelsen bør angive, at en økonomisk fordel opnået ved ægtefælleskifte er en skattefri formuefordel efter SL § 5, stk. 1, litra a. Birgitte Arnt skal således ikke beskattes af værdien af den udtagne aktiepost.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 870 f.

2.3 Birgitte Arnts salg af aktier

Det bør være angivet, at Birgitte Arnt er succederet i Anton Arnts skattemæssige stilling, således at de omhandlede aktier med pålydende værdi på 100.000 kr. har en skattemæssig anskaffelsessum på 150.000 kr.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 870 og 859 f.

Det bør samtidig være angivet, at en aktionær ikke undergives beskatning ved modtagelse af friaktier (fondsaktier), og at disse anses for anskaffet til 0 kr., jf. LL § 16 A og ABL § 25, stk. 2.

Herudover bør være angivet, at Birgitte Arnt er skattepligtig af en evt. avance ved salget af aktier med pålydende 25.000 kr., ABL § 12. Det bør være angivet, at der er tale om salg af en del af en samlet aktiebeholdning, hvorfor avanceopgørelsen skal foretages efter gennemsnitsmetoden, jf. ABL 26, stk. 2.

Avanceopgørelsen ved salg af pålydende 25.000 kr. ud af den samlede aktiebeholdning med pålydende på 125.000 kr. er således:

Afståelsessum:	50.000 kr.
Anskaffelsessum:	
Pålydende 100.000 kr.:	150.000 kr.
Pålydende 25.000 kr.	<u>0 kr.</u>
Samlet anskaffelsessum for pålydende 125.000 kr.:	150.000 kr.
Anskaffelsessum for 25.000/125.000 kr. af 150.000 kr.	<u>30.000 kr.</u>
Skattepligtig aktieavance:	20.000 kr.

Beløbet medregnes ved opgørelsen af aktieindkomsten, PSL § 4 a, stk. 1, nr. 4.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 664 og 666 f.