

Rettevejledning – Skatteret 1 – Omprøve

Spørgsmål 1.1

1.1.1. Samlivsophævelse og efterfølgende skilsmisse – Fordeling af renteudgifter

Besvarelsen skal indeholde en stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af samlivsophævelsen i december 2017 og skilsmissen den 1. juli 2018.

Det bør være angivet, at samlivet i skattemæssigt henseende ved samlivsophævelse ophører med udgangen af det indkomstår, hvor samlivet ophører, KSL § 4, stk. 4. I hele 2017 anses ægteparret derfor som samlevende, således at ægtefællerne efter praksis frit fordeler deres rentefradrag. Nana Nord har således fradrag for de fulde rentebetalinger for 2017 på 80.000 kr. For rentebetalingerne fra 1. januar 2018 og indtil skilsmissen følger fradragsretten imidlertid de formueretlige hæftelsesforhold, uanset hvem af parterne der foretager betalingen. Det er oplyst, at villaen i Risskov er ejet af ægtefællerne i lige sameje, og at de begge hæfter for indestående lån. Nana Nord har således alene fradrag for 50 % af rentebetalingerne eller 20.000 kr., mens Laurits Løv har fradrag for de andre 20.000 kr. Det bør selvsagt være angivet, at rentebetalinger er fradragsberettiget efter SL § 6, litra e. Fradraget foretages ved opgørelsen af kapitalindkomst, PSL § 4, stk. 1, nr. 1.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 875.

1.1.2. Ægtefælleskifte – Underholdspligt

Det bør være angivet, at den økonomiske fordel opnået ved skævdeling ved ægtefælleskifte udgør en skattefri formuegevinst, SL § 5. Tilsvarende bør være angivet, at der heller ikke foretages avancebeskatning ved udlægget af aktierne i Webportalen A/S fra Laurits Løvs boslod til Nana Nord's boslod, uanset at aktierne hidrører fra Laurits Løvs formue. Laurits Løv undergives således ingen aktieavancebeskatning, og Nana Nord succederer i Laurits Løvs skattemæssige stilling.

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

Det bør være angivet, at ægtefællebidrag er fradragsberettigede efter LL § 10, stk. 1, dog under forudsætning af, at identiteten af modtageren oplyses til skattemyndighederne, jf. stk. 5. Det bør ligeledes være angivet, at modtageren er skattepligtig af bidraget, SL § 4, litra c.

Det bør være angivet, at regelsættet omfatter såvel aftalte, som bidrag fastsat af Familieretshuset (tidligere Statsforvaltningen).

Det bør ligeledes være angivet, at fradraget forudsætter, at der foreligger en løbende underholdsydelse og ikke en afdragsbetaling af en fordring opstået ved ægtefælleskiftet. Den omstændighed, at der ikke efter den familieretlige lovgivning er pligt til underholdsbidrag sammenholdt med, at ægtefælleskiftet indebærer en skævdeling, er dog ikke efter praksis i sig selv tilstrækkeligt til at underkende den løbende ydelses karakter af underholdsbidrag. Da der

ikke foreligger klart grundlag for at statuere, at underholdsforpligtelsen reelt udgør en afdragsmæssig udredning af et boslodskrav, må underholdsbidraget anerkendes som omfattet af LL § 10.

Herefter bør drøftes betydningen af, at underholdsforpligtelsen er påtaget forud for skilsmissen og i forbindelse med samlivsophævelsen. Det bør være angivet, at LL § 10, stk. 3, anerkender fradragsretten også for bidrag udredt forud for skilsmissen, når disse er aftalt ved varig samlivsophævelse og godkendt af det offentlige. Det bør her være angivet, at praksis har anerkendt, at godkendelsen kan ske efterfølgende med virkning fra samlivsophævelsen dog tidligst fra begyndelsen af det indkomstår, hvori godkendelsen foreligger. Da godkendelsen er meddelt ved skilsmissen den 1. juli 2018 med virkning fra 1. januar 2018, er disse betingelser opfyldt.

Sluttelig skal det være angivet, at fradraget forudsætter, at bidraget er betalt. Da det er oplyst, at bidraget for december 2018 først betales i februar 2019, og der således i 2018 alene er betalt 165.000 kr., udgør fradraget i 2018 alene dette beløb, mens decemberbidraget kan fradrages i indkomståret 2019. Tilsvarende gælder for Laurits Løvs skattepligt af de modtagne bidrag.

Fradraget foretages ved opgørelsen af Nana Nords skattepligtige indkomst, PSL § 2, og medregnes ved opgørelsen af Laurits Løvs personlige indkomst, PSL § 3, stk. 1.

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

1.1.3. Nana Nords aktiesalg til Jeppe Nord

Det bør være angivet, at Nana Nords salg af aktier pålydende 300.000 kr. til Jeppe Nord for en aftalt afståelsessum på 300.000 kr. er omfattet af Aktieavancebeskatningsloven. Det bør være angivet, at overdragelsen sker inden for et interessefælleskab, således at beskatningen foretages på grundlag af markedsmæssige værdier, ABL § 31, da værdien er oplyst til 600.000 kr. udgør denne Nana Nords afståelsessum.

Herefter skal anskaffelsessummen opgøres. Det bør her være angivet, at Nana Nord har erhvervet aktieposten ved ægtefælleskifte og derfor er succederet i Laurits Løvs anskaffelsessum.

Det er her oplyst, at aktierne er tegnet over to gange, og der afstås alene en del heraf, hvorfor opgørelsen sker efter gennemsnitsmetoden.

Aktietegning 2014 nominelt 500.000 kr. til kurs 150 - Anskaffelsessum 750.000 kr.

Aktietegning 2016 nominelt 100.000 kr. til kurs 250 - Anskaffelsessum: 250.000 kr.

Beholdning 2018 nominelt 600.000 kr. - Anskaffelsessum: 1.000.000 kr.

Anskaffelsessummen for de afståede nom. 300.000 kr. udgør således $300.000/600.000$ af $1.000.000 = 500.000$ kr.

Skattepligtig aktieavance 600.000 kr. – 500.000 kr. = 100.000 kr.

Aktieavancen medregnes ved opgørelsen af Nana Nords aktieindkomst, PSL § 4 a, stk. 1, nr. 4.

Litt: SR 1, 8. udg., p. 666 og p. 670.

Det bør yderligere være angivet, at Jeppe Nord modtager en formuefordel bestående i favørprisen ved sin aktieerhvervelse, der kan opgøres til 300.000 kr. Det bør være angivet, at der foreligger en gave, der udløser gaveafgift efter BAL § 22 i det omfang, gaven overstiger et reguleret beløb på 58.700 kr. (2018: 64.300 kr.). Gaveafgiften udgør som udgangspunkt 15 %. Den meget gode besvarelse er opmærksom på muligheden for nedsat gaveafgift på 7 % efter BAL § 23 a, såfremt betingelserne for succession efter ABL § 34 er opfyldt. Opgaveteksten indeholder dog ikke de fornødne oplysninger til en nærmere drøftelse og afgørelse heraf.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 502 f.

Spørgsmål 1.2

1.2.1 Peter Kingstons indtræden af fuld skattepligt

Besvarelsen bør indeholde en redegørelse for Peter Kingstons skattepligt i Danmark. Det bør være angivet, at fuld skattepligt forudsætter bopæl i Danmark, KSL § 1, stk. 1, nr. 1, og indtræder ved ophold i Danmark – heri ikke indregnet ”kortvarigt ophold her i landet på grund af ferie og lignende”, jf. KSL § 7, stk. 1. Besvarelsen bør derfor drøfte, om disse betingelser er opfyldt. Det bør her være angivet, at Peter Kingston etablerer bopæl i Risskov ved flytning af bopæl og registrering på Folkeregisteret den 1. november 2018. Opholdet i Danmark i november og december 2018 af i alt 21 dages varighed og uden arbejdsmæssig anledning må anses som et sådan kortvarigt ophold. Skattepligten indtræder således den 1. februar 2019, hvor Peter Kingstons arbejdsmæssige opgaver i Skotland er ophørt, og hvor hans ophold i Danmark ændrer karakter. Det bør her være angivet, at Peter Kingstons kortvarige familiebesøg i Edinburgh på 4 dage ikke ophæver Peter Kingstons allerede påbegyndte bopæl og ophold i Danmark.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 788 f.

Det bør herefter drøftes, om Peter Kingstons salg af malerier for 100.000 kr. udløser beskatning i Danmark. Indledningsvist bør det være angivet, at Peter Kingston som anerkendt kunstmaler i øvrigt er skattepligtig af indkomst hidrørende fra salg af egne kunstværker, jf. SL § 4, litra a. Herefter bør det være drøftet, om indtægten ved salgene skal periodiseres før eller efter den 1. februar 2019, hvor den fulde skattepligt til Danmark er indtrådt. Det er oplyst, at salgene er foretaget i Skotland i januar 2019, men købesummen først er indbetalt den 15. februar 2019. Det bør være angivet, at periodiseringen som udgangspunkt foretages efter retserhvervelsesprincippet, således at indkomsten er realiseret ved salgene i januar 2019.

Det bør i den forbindelse være nævnt, at selve betalingen ikke ændrer herpå. Den gode besvarelse nævner, at erhvervsdrivende, der har en løbende omsætning af varer og tjenesteydelser, kan foretage periodiseringen på grundlag af tidspunkter for udstedelse af faktura. Der er dog ikke givet oplysninger om den nærmere fremgangsmåde ved Peter Kingstons salg af malerier, hvorfor der ikke er grundlag for en fravigelse af retserhvervsprincippet.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 234 f.

1.2.2 Nana Nords fraflytning til Spanien – Exitbeskatning

Besvarelsen bør indeholde en stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af Nana Nords fraflytning til Spanien. Det bør være angivet, at boligen i Risskov er opgivet, at indbo mv. er flyttet til Spanien, og at der er foretaget meddelelse om fraflytning til Folkeregisteret. Det bør imidlertid være angivet, at der ved udlejning af hidtidig bolig med en uopsigelig lejeperiode mindre end 3 år efter praksis ikke anerkendes, at bopæl og dermed fuld skattepligt er ophørt. Først ved salg af Risskov-villaen den 1. juni 2019 ophører Nana Nords skattepligt.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 804 ff.

Herefter skal besvarelsen indeholde en stillingtagen til exitbeskatning efter ABL §§ 38-40 af Nana Nords resterende aktiebeholdning i Webportalen A/S på nominelt 300.000 kr. Det er oplyst, at værdien af aktierne på fraflytningstidspunktet havde en værdi på 600.000 kr., medens anskaffelsessummen ”til den anden halvdel” af den tidligere anskaffelsessum på 1.000.000 kr., dvs. at anskaffelsessummen kan opgøres til 500.000 kr., således at den skattepligtige avance ved fraflytningen kan opgøres til 100.000 kr. Besvarelsen bør angive, at der er mulighed for henstand efter ABL § 39. Der kan ikke stilles krav om en indgående beskrivelse af disse regler.

Litt.: SR 1, 8. udg., p. 814.

Opgave 2

Spørgsmål 2.1

Lånebiler

Det bør indledningsvist konstateres, at begge de biler, som Anders Asp køber i 2018, har karakter af anlægsaktiver, idet Anders Asp ikke driver virksomhed med omsætning af biler. Der lægges på den baggrund op til en drøftelse af, hvorvidt Anders Asp kan afskrive på bilernes anskaffelsessum.

Det bør konstateres, at anskaffelsessummen på 12.000 kr. for Ford Ka'en kan straksafskrives som følge af bestemmelsen i AFL § 6, stk. 1, nr. 2, idet bilens anskaffelsessum udgør mindre end det i bestemmelsen anførte grundbeløb på 12.300 kr. Derimod skal anskaffelsessummen på de 30.000 kr. for Toyota Corolla'en afskrives i overensstemmelse med saldoafskrivningsmetoden i AFL § 5, idet anskaffelsessummen her overstiger grundbeløbet i AFL § 6, stk. 1, nr. 2. Anders Asp kan som følge heraf afskrive op til 25 % af bilens anskaffelsessum årligt.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 281 ff. og p. 532 ff.

Erstatninger

Der lægges op til en drøftelse af de beskatningsmæssige konsekvenser af, at Anders Asp modtager erstatninger for hhv. mistet erhvervsindkomst og invaliditet med tilhørende renter.

For så vidt angår erstatningen på 400.000 kr. for mistet erhvervsindkomst, bør det fastslås, at der er tale om en erstatning, der træder i stedet for en skattepligtig indtægt, hvilket indebærer, at beløbet skal beskattes, jf. SL § 4. Erstatningen henføres til beskatning i 2018, hvor sagen bliver forliget og beskattes i den personlige indkomst, jf. PSL § 3. Derimod sker der ingen beskatning af invaliditetserstatningen på 200.000 kr., idet der her er tale om en skade på indkomstgrundlaget, jf. SL § 5.

Endelig bør besvarelsen indeholde en stillingtagen til de modtagne renteindtægter på i alt 45.000 kr. Det bør anføres, at beløbet er skattepligtigt i medfør af LL § 5. Beskatningen sker i kapitalindkomsten, jf. PSL § 4, stk. 1, nr. 1. Det bør endvidere af besvarelsen fremgå, at Anders Asp i medfør af LL § 5, stk. 6, senest i forbindelse med afgivelsen af oplysninger til told- og skatteforvaltningen for 2018 kan vælge at fordele renteindtægterne over den periode, som de vedrører.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 222ff. og p. 463.

Tilgodehavende Benny Buhl

Det bør af besvarelsen indledningsvist fremgå, at Anders Asp på tidspunktet for udstedelsen af fakturaen skal indtægtsføre kursværdien på det udstedte gældsbrief udgørende 24.000 kr. som erhvervmæssig indkomst i sin indkomstopgørelse, jf. SL § 4. Beløbet henføres til beskatning som personlig indkomst, jf. PSL § 3.

Herefter bør besvarelsen indeholde en stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af, at Benny Buhl indfrier sin gæld i august måned 2018 ved betaling af 25.000 kr. til Anders Asp.

Ift. Anders Asp bør det fastslås, at han ved indfrielsen konstaterer en kursgevinst på 1.000 kr. Det bør dog angives, at en kursgevinst af denne størrelsesorden alene skal beskattes, hvis Anders Asp i 2018 har andre kursgevinster på fordringer. Det fremgår således af KGL § 14, stk. 1, at der alene sker beskatning hos fordringshaver i det omfang, årets nettokursgevinster overstiger 2.000 kr. Udgangspunktet er herefter, at Anders Asp ikke skal beskattes af kursgevinsten på 1.000 kr.

Hvad Benny Buhl angår, så har han ved indfrielsen realiseret en kurstab på 1.000 kr. (differenten mellem gældsbeværdi på tidspunktet for gældens påtagelse, 24.000 kr., og indfrielsesbeløbet, 25.000 kr.). Tabet er fradragsberettiget for Benny Buhl, jf. KGL § 20 smh. KGL § §§ 21-23. Fradraget sker i kapitalindkomsten, jf. PSL § 4, stk. 1, nr. 2.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 726 og p. 730f.

Vinterdæk

Der lægges op til en drøftelse af de beskatningsmæssige konsekvenser af, dels at Anders Asp udtager et vinterdæksæt til privat brug, og dels at Carsten Caster får lov til at købe et sæt vinterdæk af Anders Asp for 1.000 kr.

Det fremgår af LL § 7, nr. 24, at erhvervsdrivende ikke beskattes af en ikke-realiseret avance ved udtagning af varer til privat brug. Uanset dette bør det dog anføres, at der skal ske en skattemæssig korrektion, hvilket må begrundes med, at Anders Asp har fratrukket udgiften til vinterdæk som driftsomkostninger i forbindelse med sit indkøb. Korrektionen sker ifølge praksis ved, at Anders Asp i sin indkomstopgørelse medregner indkøbsprisen på dækkene, jf. SL § 4. Anders Asp skal herefter i 2018 beskattes af indkøbsprisen på 1.500 kr., som er det beløb, som han tidligere har opnået fradrag for i sin indkomstopgørelse. Beløbet henføres til beskatning i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

I forhold til Carsten Caster bør det anføres, at han fra sin arbejdsgiver har opnået en fordel derved, at han har fået mulighed for at erhverve et sæt vinterdæk til en pris under markedsprisen. Besvarelsen bør indeholde en henvisning til LL § 16, stk. 3, 2 pkt., hvorefter rabat på indkøb af varer mv., som arbejdsgiveren udbyder til salg som led i sin virksomhed, alene beskattes i det omfang, rabatten overstiger arbejdsgiverens indkøbspris på varerne. Eftersom Carsten Caster får adgang til at købe dækkene for 1.000 kr., hvor indkøbsprisen er 1.500 kr., skal han herefter beskattes. Besvarelsen bør fastslå, at beskatningen udgør differenten mellem indkøbsprisen på 1.500 kr. og Carsten Casters anskaffelsessum på 1.000 kr. Carsten Caster skal herefter beskattes af 500 kr., jf. LL § 16 smh. SL § 4. Beløbet beskattes som personlig indkomst, jf. PSL § 3.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 232 f. og p. 368.

Spørgsmål 2.2

Afståelse af grund

Besvarelsen bør indeholde en stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af afståelsen af grunden. Der skal således i besvarelsen udarbejdes en avanceopgørelse, jf. EBL § 4. Afståelsessummen kan uden videre fastsættes til de modtagne 800.000 kr. Herfra kan trækkes de samlede udgifter til advokat og mægler på 50.000 kr. Anskaffelsessummen på grunden bør fastsættes til 400.000 kr. (1/3 af den samlede anskaffelsessum). Uanset at anskaffelse og afståelse sker i samme år – 2018 – opnås der et 10.000 kr.'s tillæg, jf. § 5, stk. 1, 3. pkt. Endelig kan der tillægges 20.000 kr. til anskaffelsessummen som følge af kloakudgiften (30.000 ÷ 10.000 kr.), jf. EBL § 5, stk. 2. Det er herefter muligt at opgøre en avance:

Afståelsessum:	800.000 kr.	
- Fratrukket omkostninger mægler og advokat	- 50.000 kr.	750.000 kr.
Anskaffelsessum:	400.000 kr.*	
- Tillæg 10.000 kr., jf. EBL § 5, stk. 1	10.000 kr.	
- Udgifter til kloakering, jf. EBL § 5, stk. 2	20.000 kr.	<u>430.000 kr.</u>
Skattepligtig avance, jf. EBL § 6, stk. 1		<u>320.000 kr.</u>

Avancen henføres til beskatning som kapitalindkomst, jf. PSL § 4, stk. 1, nr. 14.

Endelig bør det af besvarelsen fremgå, at grunden må anses for afstået i aftaleåret, dvs. 2018. Det gælder uanset, at overtagelsen sker i 2019 og uanset, at købsaftalen er betinget af bankens godkendelse. Sidstnævnte må begrundes med, at der er tale om en typebetingelse, der ikke udskyder beskatningstidspunktet.

*Anskaffelsessummen ansættes til 1/3 af den samlede kontantomregnede anskaffelsessum på 1.200.000 med henvisning til, at grundene umiddelbart efter udstykningen bliver vurderet til hhv. 500.000 kr. og 1 mio. kr.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 599f., p. 601 og p. 604ff.

Salg af fiskerhus

Der lægges op til en drøftelse af, hvorvidt Anders Asp skal beskattes ved afståelsen af fiskerhuset, eller om der er tale om en afståelse omfattet af skattefritagelsesreglen i EBL § 8. Af opgavens oplysninger fremgår det, at der er tale om et helårshus uden bopælspligt. Det skal derfor vurderes, om afståelsen er omfattet af EBL § 8, stk. 1, den såkaldte

parcelhusregel, eller EBL § 8, stk. 2, den såkaldte sommerhusregel. Det bør med henvisning til praksis angives, at afgørende herfor er, om Anders Asp her erhvervet fiskerhuset med fritidsformål for øje, hvilket må anses for tilfældet.

Betingelsen for skattefrihed er herefter ifølge EBL § 8, stk. 2, at huset skal have været benyttet til private formål i en del af eller i hele den periode, hvori Anders Asp har ejet ejendommen. Eftersom det af opgaveteksten fremgår, at Anders Asp har anvendt huset 4 uger i sommerferien 2018 samt i adskillige weekender, må betingelsen anses for opfyldt. Det kan på den baggrund konkluderes, at Anders Asp ikke skal beskattes af den oppebårne avance i forbindelse med salget af sommerhuset.

Besvarelsen bør desuden indeholde en drøftelse af de beskatningsmæssige konsekvenser af, at Anders Asp overdrager fiskerhuset til sin datter, Dorte Asp, til en pris under senest offentliggjorte vurdering. Der bør i den sammenhæng med henvisning til det såkaldte værdiansættelsescirkulære, jf. cirkulære nr. 185 af 17.11. 1982, redegøres for den såkaldte $\pm 15\%$ regel, hvorefter overdragelser inden for BAL § 22-personkredsen, der holder sig inden for $\pm 15\%$ af den senest offentliggjorte vurdering, ikke anfægtes skattemæssigt.

Eftersom den aftalte overdragelsessum på 900.000 kr. ligger mere end 15 % under seneste offentliggjorte vurdering ($1.200.000 \div 180.000 = 1.020.000$ kr.) skal det af besvarelsen fremgå, at der skattemæssigt foreligger en gave. Gavens størrelse må opgøres til den "nedre grænseværdi", 1.020.000, fratrukket det faktisk betalte beløb, 900.000 kr. Gaven udgør herefter 120.000 kr. Herfra skal trækkes bundfradraget i BAL § 22, der i 2019 udgør 65.700 kr. Dorte Asp skal herefter betale en gaveafgift på 15 % af 54.300 kr. ($120.000 \div 65.700$ kr.) = 8.145 kr.

Litteratur: Skatteretten 1, 8. udgave, p. 493 ff., p. 501 ff. og p. 615ff.