

Business and Social Sciences	Omprøve E 2018
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Onsdag den 20. februar 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

Søren Stage havde i adskillige år været ansat som advokat i et større advokatfirma i Aarhus, men var i forsommeren 2017 blevet afskediget som følge af et massivt alkoholmisbrug. Efter nogle måneders ledighed havde Søren Stage indgået en aftale med et advokatfirma i Randers – der blev drevet som et advokataktieselskab – om, at han pr. 1 oktober 2017 skulle tilknyttes firmaet og varetage den betydelige mængde af klage- og domstolssager om ejendomsvurdering, som advokatfirmaet behandlede. Ifølge aftalen stillede firmaet et kontor til rådighed på dets adresse i Randers, men Søren Stage havde ikke en fast arbejdstid. Han skulle heller ikke modtage en fast månedsløn, idet han alene var provisionslønnet. Det var således aftalt, at Søren Stage skulle vederlægges med 35 % af de fakturabeløb, som han udskrev på firmaets vegne til klienterne ved afslutningen af sager. Det var ligeledes aftalt, at Søren Stages tilknytning til advokatfirmaet kunne opsiges af begge parter efter funktionærlovens regler.

Søren Stage havde tidligere beskæftiget sig en del med skat, men ikke med vurderingssager om ejendomsskat. I september 2017 afholdt han derfor for egne midler en udgift på 12.000 kr. for deltagelse i kursus for advokater om vurdering og ejendomsbeskatning.

Søren Stage havde været åben om sit alkoholmisbrug og havde derfor aftalt med advokatfirmaet, at han skulle i behandling, og firmaet tilbød at afholde en udgift på 50.000 kr. for et 14 dages behandlingsforløb på et misbrugscenter. Dette var i overensstemmelse med advokatfirmaets almindelige personalepolitik.

Da det kunne påregnes, at Søren Stage ikke i de første måneder efter sin tilknytning til advokatfirmaet ville modtage noget vederlag for sit arbejde, var det aftalt, at advokatfirmaet i månederne oktober og november 2017 skulle godtgøre Søren Stages udgifter til kørsel i egen bil fra hjemmet i Højbjerg til advokatkontoret i Randers, i alt 94 km tur/retur med den sats på 3,53 kr. pr. km, der var godkendt af Skatterådet. Som følge heraf havde Søren Stage fået udbetalt en samlet godtgørelse på 10.006,50 kr. I december 2017 – hvor Søren Stage selv skulle afholde befordringsudgifterne – var han 16 gange kørt fra Højbjerg til Randers og retur. Søren Stage havde imidlertid aftalt med en kollega, der også boede i Højbjerg, at de skulle skiftes til at køre, hvorfor han alene 8 gange var kørt til Randers i sin egen bil. Ifølge hans opgørelse androg benzinudgifterne til disse kørsler i alt 1.000 kr.

Da advokatkontoret var beliggende i Randers midtby, havde advokatkontoret bestødet en privat parkeringsplads for Søren Stage. Udgiften på i alt 6.000 kr. for perioden 1. oktober – 31. december 2017 var afholdt af advokatfirmaet.

Spørgsmål 1:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Søren Stage og advokataktieselskabet.

Til orientering kan oplyses, at Skatterådets takster for befordringsfradrag for 2017 udgjorde 1,93 kr. pr. km for en daglig kørsel indtil 120 km, og at Søren Stages skattepligtige indkomst for 2017 udgjorde 350.000 kr.

Søren Stage havde i 2007 arvet et sommerhus beliggende på en 2.800 m² stor strandgrund. I boopgørelsen var ejendommen værdiansat til en kontantværdi af 2.400.000 kr. I 2017 var ejendommen udstykket i to selvstændige ejendomme bestående af en ubebygget grund på

1.400 m² og en ejendom på 1.400 m², hvor sommerhuset var beliggende. Udgifterne til udstykningen havde andraget 8.000 kr. Ved den efterfølgende offentlige ejendomsvurdering – med virkning for 2017 og 2018 – var ejendommen med sommerhuset vurderet til 3.000.000 kr., medens grunden var vurderet til 1.000.000 kr.

I juni 2018 havde Søren Stage overdraget sommerhuset til sin datter Rikke Stage for en afståelsessum, der omregnet til kontantværdi udgjorde 2.600.000 kr. Fra udstykningen og frem til overdragelsen havde Søren Stage tilbragt flere weekends og hele påsken 2018 i sommerhuset, i alt 10 dage.

Overdragelsen blev berigtiget således, at Rikke Stage overtog indestående realkreditlån og gæld og for den resterende del af anskaffelsessummen udstedte hun et rentefrit pantebrev med pålydende 600.000 kr. Såfremt Rikke Stage skulle have optaget et banklån til en kontantbetaling af dette beløb, kunne hun have påregnet en renteudgift på mindst 15.000 kr. for 2018.

Pantebrevet skulle afdrages med 58.700 kr. hver den 1. december, første gang den 1. december 2018, men kunne til enhver tid opsiges til øjeblikkelig indfrielse. Den 1. december 2018 havde Søren Stage meddelt sin datter, at afdraget på 58.700 kr. var eftergivet.

Ved en købsaftale af 5. december 2018 blev grunden afstået til en uafhængig køber for 1.000.000 kr. kontant med overtagelsesdag den 1. februar 2019. Ved handlen havde Søren Stage afholdt en udgift på 35.000 kr. til en ejendomsmægler.

Spørgsmål 2:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Søren Stage og for Rikke Stage.

Opgave 2

Aktieselskabet, Autohjørnet A/S, drev erhvervsmæssig virksomhed med køb og salg af brugte biler med kalenderåret som regnskabsår.

I indkomståret 2017 havde Autohjørnet A/S haft en omsætning ved salg af biler på 3.000.000 kr., indkøbt biler for 1.500.000 kr. og afholdt klargøringsudgifter på 100.000 kr. Pr. 1 januar 2017 udgjorde værdien af biler på lageret 400.000 kr., og pr. 31. december 2017 udgjorde værdien af biler på lageret 500.000 kr.

Den 1. juli 2017 var Autohjørnet A/S flyttet i nye lejede lokaler med en årlig lejebetaling på 100.000 kr., der skulle betales hver den 1. juli for den følgende 12 måneders periode. Den 1. juli 2017 havde Autohjørnet A/S derfor betalt 100.000 kr. udgørende leje for perioden 1. juli 2017-30. juni 2018. Ved lejeaftalen indtrådte Autohjørnet A/S i den hidtidige lejers lejekontrakt, idet kontrakten gav mulighed for, at lejereren havde ret til at videreoverdrage lejemålet, således at en ny lejer kunne indtræde i dette. Som vederlag for denne indtræden i lejemålet betalte Autohjørnet A/S 70.000 kr. til den hidtidige lejer.

I 2016 havde Autohjørnet A/S solgt en bil til en kunde, hvor det efterfølgende viste sig, at selskabets direktør og eneaktionær, Bent Byrn, på strafbar vis havde manipuleret den solgte bils kilometerstand. I 2017 blev direktøren derfor dømt for bedrageri, og selskabets fortjeneste ved bilsalget opgjort til 20.000 kr. blev konfiskeret hos Autohjørnet A/S efter Straffelovens § 75 om konfiskation af udbytte ved en strafbar handling. Ligeledes i 2016 havde selskabet solgt en bil, hvor sælgeren havde gjort gældende, at der forelå væsentlige mangler. Da Autohjørnet A/S havde afvist indsigelserne, havde køber anlagt en retssag, og ved en endelig dom i 2017 var Autohjørnet A/S blevet pålagt at betale en erstatning på 25.000 kr. og pålagt sagsomkostninger på 15.000 kr.

Spørgsmål 1:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Autohjørnet A/S.

I 2016 havde Autohjørnet A/S ”indskudt penge” i et nystiftet – ikke børsnoteret – selskab, Nordbyens Autolakering A/S, som Autohjørnet A/S havde indgået en samarbejdsaftale med. Indskuddet var sket i form af aktietegning, således at Autohjørnet A/S havde tegnet aktier med en pålydende værdi på 45.000 kr. svarende til 8 % af den samlede aktiekapital i Nordbyens Autolakering A/S. Aktietegningen var sket til kurs 200, således at Autohjørnet A/S havde indskudt 90.000 kr. i selskabet. Allerede i 2017 var Nordbyens Autolakering A/S i god økonomisk drift, og Autohjørnet A/S havde solgt sine aktier til hovedaktionæren i Nordbyens Autolakering for en afståelsessum på 135.000 kr. svarende til kurs 300.

Bent Byrn, der var direktør og hovedaktionær i Autohjørnet A/S, havde i oktober 2016 af egne midler og til privat brug købt en 1 år gammel Mercedes af mærket C 220 for 450.000 kr. I de forudgående år havde Bent Byrn gentagne gange fulgt den praksis at foretage købet i eget navn og for private midler og anvende bilen til privat brug, når han kunne opnå en særlig fordelagtig købspris for de biler, han blev tilbudt på vegne Autohjørnet A/S. Det var herefter sædvanligt, at Bent Byrn senere solgte en sådan personligt erhvervet bil efter typisk få måneders privat brug. Bent Byrn benyttede sine private biler til daglig kørsel, men når disse var parkeret ved Autohjørnet A/S, var de altid forsynet med et ”til salg-skilt”.

Allerede den 10. december 2016 indgik han derfor en salgsaftale med Kim Klan om, at denne skulle erhverve bilen for 500.000 kr. kontant, der skulle betales samtidig med bilens levering den 20. december 2016.

På leveringsdagen den 20. december 2016 meddelte Kim Klan imidlertid, at han ikke kunne betale mere end 300.000 kr. kontant. Parterne enedes derfor om, at Kim Klan samme dag betalte de 300.000 kr. kontant og herudover udstedte et pantebrev med pant i bilen med en pålydende værdi af 250.000 kr. Ifølge pantebrevet skulle dette afdrages over 5 år med 10 halvårlige afdrag på 25.000 kr., hver den 30. juni og 30. december, første gang den 30. juni 2017.

Den 30. juni 2017 modtog Bent Byrn et afdrag på 25.000 kr. og tilsvarende den 30. december 2017, således at Bent Byrn i alt for 2017 havde modtaget samlede afdrag på 50.000 kr. Derimod udeblev afdraget pr. 30. juni 2018, og Bent Byrn modtog senere meddelelse om, at Kim Klan var blevet undergivet konkursbehandling, og at der ikke var midler af nogen betydning i konkursboet. Det blev samtidig oplyst, at den omhandlede Mercedes var blevet anmeldt stjålet og forsvundet uden mulighed for forsikringsdækning. Konkursboet meddelte herefter Bent Byrn, at hans tilgodehavende, der blev opgjort til 200.000 kr., måtte anses for tabt.

Spørgsmål 2:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemer ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Autohjørnet A/S, Bent Byrn og Kim Klan.