

BSS / JURA	F 2021
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 7. juni 2021 kl. 9.00 - 14.00	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	
Karakteropslag løbende og senest torsdag den 1. juli 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.

Tekniske problemer:

Kontakt BSS IT på telefon 8715 0933 eller via mail: bss.it@au.dk

Opgave 1

Bo Bojesen har siden 2010 været ansat som regnskabschef hos Ideal Communications A/S, der har kalenderåret som regnskabsår. Bo Bojesen havde bl.a. valgt denne arbejdsplads på grund af hovedsædets placering i et naturskønt område ved Silkeborgsøerne kun 22 km fra familiens bopæl. I 2020 cyklede Bo Bojesen ofte til og fra arbejde, og i enkelte tilfælde løb han endda den ene vej, mens han kørte med en kollega den anden. I 2020 måtte han imidlertid arbejde hjemmefra i et betydeligt omfang, men var dog fortsat på arbejdspladsen mindst 2 dage om ugen. Endda i de uger, hvor han ellers var taget til familiens sommerhus, der er beliggende 32 km fra arbejdspladsen. I indkomståret 2020 cyklede Bo Bojesen mellem sin sædvanlige bopæl og arbejdspladsen 70 dage, kørte med en kollega den ene vej og løb den anden vej mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads 10 dage. Endelig kørte han i egen bil mellem sommerhuset og arbejdspladsen 15 dage. Han var dermed på sin arbejdsplads i alt 95 dage i 2020.

I 2019 blev der gennemført en større opdatering af regnskabssystemet hos Ideal Communications A/S, som åbnede for en lang række nye og spændende muligheder. Bo Bojesen havde imidlertid vanskeligt ved at udnytte systemets nye kapacitet fuldt ud, hvilket han syntes var pinligt, hans position taget i betragtning. Uden at fortælle det til nogen i virksomheden, havde han derfor tilmeldt sig et online opdateringskursus i vinterferien 2020. Udgiften til kurset beløb sig til 10.000 kr., som han selv afholdt.

Som led i virksomhedens fastholdelsespolitik besluttede Ideal Communications A/S i marts 2020 at tildele de ledende medarbejdere, herunder Bo Bojesen, køberetter til selskabets egne aktier. Køberetterne gav ret til at købe aktierne til en favørkurs på 150, der dermed lå 10 kurspoint under den aktuelle markedskurs på 160. Bo Bojesen blev i den forbindelse tildelt køberet til aktier for nominelt 100.000 kr. Køberetten kunne udnyttes helt eller delvist på et hvilket som helst tidspunkt inden for de næste fem år.

Spørgsmål 1.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Ideal Communications A/S og Bo Bojesen i indkomståret 2020. Det bemærkes, at skatterådets sats for befodringsfradrag for 2020 af relevans for Bo Bojesens befodrning udgjorde 1,96 kr. pr. kilometer.

Som følge af coronapandemien og det deraf følgende udstrakte behov for hjemmearbejde udleverede Ideal Communications A/S en Ipad Pro til en værdi af 7.000 kr. til Bo Bojesen i indkomståret 2021. Ipad'en var udstyret med et såkaldt data simkort, der udelukkende gav adgang til internettet, herunder virksomhedens netværk. Den måtte dog også benyttes privat. Til brug for hjemmearbejdet fik han samme år også udleveret en Mac Book Pro til en værdi af 15.000 kr. samt stillet en avanceret mobiltelefon til en værdi af 10.000 kr. til rådighed. Telefonen måtte han dog ikke benytte til private samtaler. Der blev derfor indgået en tro og love erklæring gående på, at telefonen ikke måtte benyttes privat.

Den lokale sikkerhedsrepræsentant i Ideal Communications A/S havde gennem længere tid problematiseret de vanskelige arbejdsforhold under pandemien. I april 2021 tilbød Ideal Communications A/S derfor samtlige 140 medarbejdere et gratis sundhedstjek omfattende en samtale med en ekstern konsulent via Skype. Samtalen omhandlede medarbejdernes fysiske og psykiske velbefindende i relation til hjemmearbejdet, herunder en vurdering af de fysiske arbejdsforhold på hjemmearbejdspladsen. Formålet var at sikre de ansattes velbefindende under de vanskelige arbejdsforhold. Udgiften til sundhedstjekket beløb sig til 800 kr. pr. medarbejder. Bo Bojesen valgte ligesom hovedparten af selskabets øvrige medarbejdere at tage imod tilbuddet.

Det eksterne firma, som udførte sundhedstjekket, udarbejdede en rapport til Ideal Communications A/S. Det fremgik af rapporten, at flertallet af medarbejderne ikke havde forsvarlige fysiske forhold på deres hjemmearbejdsplads. Med henblik på at løse dette, indkøbte Ideal Communications A/S derfor straks 120 hæve-/sænke skriveborde á 16.000 kr. samt 120 kontorstole af god kvalitet á 6.000 kr. Medarbejderne blev herefter tilbudt at modtage et skrivebord med tilhørende stol i 2021 til brug for etablering af en forsvarlig hjemmearbejdsplads. Tiltaget blev en stor succes, som 110 medarbejdere, herunder Bo Bojesen, benyttede sig af. Skrivebordet og stolen skulle i øvrigt ikke tilbageleveres til Ideal Communications A/S, uanset om medarbejderen måtte forlade virksomheden på et senere tidspunkt. De resterende skriveborde og stole blev installeret på virksomhedens adresse.

I slutningen af april 2021 var kursen på aktier i Ideal Communications A/S steget til 200. Bo Bojesen valgte derfor at udnytte sin køberet og erhvervede derved for nominelt 100.000 kr. aktier i Ideal Communications A/S til kurs 150 (i alt 150.000 kr.). Med henblik på at sikre sig gevinsten solgte Bo Bojesen allerede aktierne igen i slutningen af maj 2021, hvor kursen nu var nået op på 210 (i alt 210.000 kr.)

Spørgsmål 1.2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Ideal Communications A/S og Bo Bojesen i indkomståret 2021.

Opgave 2

Søren Schmidt var bosiddende i Højbjerg og eneaktionær og administrerende direktør i selskabet MERLEG A/S, der producerede legetøj i det vestlige Aarhus. For at imødekomme sommerens store efterspørgsel efter ”strandsæt” bestående af en lille spand med tilhørende skovl og rive indpakket i net, havde MERLEG A/S behov for ekstra arbejdskraft til pakning af disse strandsæt på selskabets lager. Med tiltræden den 1. juli 2019 blev Søren Schmidts 14-årige søn, Wilhelm Schmidt, ansat i MERLEG A/S. Ansættelsen i MERLEG A/S varede i 4 uger, hvor Wilhelm Schmidt i 20 timer ugentligt pakkede strandsæt på selskabets lager mod en timeløn på 95 kr. I 2019 havde Wilhelm Schmidt således modtaget samlet 7.600 kr. i løn fra MERLEG A/S.

I efteråret 2019 lancerede MERLEG A/S en ny serie af badelegetøj i moderigtige pastelfarver. Den 1. september 2019 indgik MERLEG A/S en aftale med den populære blogger, Christine Cramer, der dagligt indviede sine mere end 300.000 følgere i sit liv som småbørnsmor på bloggen ”Christines Univers” og på sin profil på det sociale online-medie Instagram.

Efter aftalen gav MERLEG A/S Christine Cramer en uges betalt ophold i et luksussommerhus med indendørs pool ved Vesterhavet i efterårsferien 2019 sammen med hendes mand og deres tre børn. Opholdet havde en værdi af 14.500 kr. Derudover fik Christine Cramer udleveret et eksemplar af den fulde serie af badelegetøj fra MERLEG A/S til en samlet markedsværdi af 1.000 kr., som hun måtte beholde. Til gengæld skulle Christine Cramer udgive mindst to blogindlæg med positiv omtale af det nye badelegetøj fra MERLEG A/S samt opslå mindst 5 billeder af børnenes leg med badelegetøjet i poolen med behørig angivelse af navn og logo for MERLEG A/S på sin Instagram-profil.

Søren Schmidt havde gennem længere tid haft kendskab til et hollandsk selskab, som havde opfundet en maskine til fremstilling af et særligt bioplastmateriale iblandet halmrester fra landbruget. Den 1. november 2019 lykkedes det efter langvarige forhandlinger Søren Schmidt at indgå en aftale med det hollandske selskab om MERLEG A/S’ køb af både maskinen til fremstillingen af bioplastmaterialet og samtlige rettigheder til opfindelsen, der var beskyttet af et registreret europæisk enhedspatent. Overtagelsesdatoen var aftalt til den 1. december 2019, hvor maskinen blev leveret på MERLEG A/S’ adresse, og MERLEG A/S blev registreret som rettighedshaver for patentet. Den samlede købesum for maskinen og patentrettighederne var aftalt til i alt kontant 4 mio. danske kr., som MERLEG A/S overførte kontant på overtagelsesdatoen. MERLEG A/S anvendte herefter maskinen til fremstilling af bioplast til brug i selskabets legetøj.

Da fortjeneste ved salg af immaterielle aktiver var undergivet en særdeles lempelig beskatning efter skattelovgivningen i Holland, ønskede det hollandske selskab, at den aftalte købesum på 4 mio. kr. i parternes aftale blev fordelt således, at købesummen for patentet blev fastlagt til kontant 3,9 mio. kr., mens købesummen for maskinen blev fastlagt til kontant 100.000 kr. Søren Schmidt indvilgede straks heri på vegne af MERLEG A/S på trods af, at en af parterne udpeget uafhængig skønsmand i forbindelse med aftaleforhandlingerne havde ansat markedsværdien af patentet til 3 mio. kr. og markedsværdien af maskinen til 1 mio. kr.

Spørgsmål 2.1:

Giv en begrundet redegørelse for de skatteretlige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer efter dansk ret for MERLEG A/S, Wilhelm Schmidt og Carina Cramer.

Søren Schmidts hustru, Lærke Schmidt, drev selvstændig erhvervsvirksomhed som advokat fra sit kontor i Aarhus C. Ud over sønnen Wilhelm havde parret en 5-årig datter, Emma. Lærke Schmidt havde pr. 1. januar 2020 ansat den 15-årige Rosa Rask, der var datter af parrets gode venner og naboer, som barnepige for Emma. Rosa Rask hentede hver mandag Emma i børnehaven kl. 15 og

passede Emma i familien Schmidts hjem i Højbjerg indtil kl. 18, hvilket Lærke Schmidt betalte hende 1.000 kr. for pr. måned. I januar 2020 modtog Rosa Rask således samlet 1.000 kr. i løn fra Lærke Schmidt.

Da Rosa Rask drømte om selv at blive advokat en dag, aftalte Lærke Schmidt med Rosa Rask, at hun i stedet for barnepigejobbet pr. 1. februar 2020 kunne gå til hånd med praktiske opgaver på advokatkontoret. Efter aftalen mødte Rosa Rask tre timer hver onsdag på Lærke Schmidts kontor og hjalp med at kopiere dokumenter, vandede blomster, gjorde kaffemaskinen ren og varetog andre småopgaver. Rosa Rasks løn udgjorde fortsat 1.000 kr. pr. måned. For arbejdet på advokatkontoret, modtog Rosa Rask i alt 11.000 kr. i 2020.

I stedet overtog Rosas 17-årige storesøster, Merle Rask, pr. 1. februar 2020 arbejdet som barnepige for Emma. Merle Rasks løn udgjorde ligeledes 1.000 kr. pr. måned. Merle Rask modtog samlet 11.000 kr. som løn i hele 2020.

I marts 2020 blev Søren Schmidt bekendt med, at den 70-årige Frode From, som han kendte fra sit erhvervsnetværk, overvejede at sælge sit sommerhus, der var beliggende i Hulsig, tæt på Skagen. Sommerhusejendommen bestod af en 6.000 m² stor udstykningsejnet naturgrund, og sommerhuset havde et beboelsesareal på 150 m². Frode From havde anskaffet sommerhuset i 2001, hvor købesummen var blevet berigtiget ved en kontant udbetaling på 200.000 kr. og udstedelse af et sælgerpantebrev pålydende 2,5 mio. kr. Kursen på sælgerpantebrevet kunne på overdragelsestidspunktet i 2001 fastsættes til kurs 80, svarende til en kursværdi på 2 mio. kr. I 2005 havde Frode From foretaget en renovering af sommerhuset, der i alt kostede 570.000 kr.

Søren Schmidt kontaktede straks Frode From, der dog – på trods af rygterne – var betænkelig ved at sælge sommerhuset. Siden anskaffelsen af sommerhuset i 2001 havde Frode From og hans hustru fejret jul i sommerhuset hvert eneste år, og de ønskede at fortsætte denne tradition. Efter en del overtalelse gik Frode From med til at sælge sommerhuset til Søren Schmidt til overtagelse den 1. maj 2020. Som købesum betalte Søren Schmidt 6 mio. kr. kontant til Frode From. Derudover blev Frode From som led i berigtigelsen af sommerhushandlen tildelt en brugsret til sommerhuset, således at Frode From vederlagsfrit kunne gøre brug af sommerhuset hver december måned i resten af sit liv. Den kapitaliserede værdi af denne brugsret udgjorde 300.000 kr. Hvis Frode From i stedet skulle have lejet sommerhuset i hele december måned, ville dette have kostet ham 24.000 kr. hvert år.

Spørgsmål 2.2:

Giv en begrundet redegørelse for de skatteretlige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Lærke Schmidt, Søren Schmidt, Rosa Rask, Merle Rask og Frode From.