

Business and Social Sciences	Reeksamen - F 2021
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Torsdag den 12. august 2021 kl. 9.00 - 14.00	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	
Karakteropslag løbende og senest onsdag den 1. september kl. 12.00	

**Fagansvarlig eksamensvagt: Malene Kerzel – [mk@law.au.dk](mailto: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](mailto:bss.it@au.dk)

## Opgave 1

Den 61-årige Arne Ask, der var ingeniøruddannet, var den 1. november 2019 efter en vanskelig skilsmisse flyttet ind på et nedlagt landbrug uden for Aarhus, hvor han havde besluttet sig for med virkning fra den 1. december 2019 at realisere en årelang drøm om etablering af egen hundepension samt opdræt og salg af golden retriever hvalpe.

Forud for etableringen havde han haft en telefonisk drøftelse med brancheorganisationen Dansk Kennel Klub, ligesom han havde konsulteret en revisor, som havde bistået ham med rådgivning og med at lægge et budget. Der var på baggrund af drøftelserne ingen tvivl om, at det ville blive mere end udfordrende at få en rentabel virksomhed ud af kenneldriften, men Arne Ask, som havde en opsparing og hverken havde hustru eller hjemmeboende børn at forsørge, besluttede sig for at tage chancen og udleve sin drøm. Han var således indstillet på, at kennelen ikke ville give ham et økonomisk overskud.

Arne Ask havde allerede den 25. november 2019 indrykket to annoncer i lokale aviser om salg af hundehvalpe. Baggrunden herfor var, at en af avlstæverne netop var nedkommet med hvalpe, som gerne skulle afsættes, inden hvalpene var blevet 8 uger. Udgiften til annoncering androg 2.000 kr. som blev betalt af Arne Ask den 10. december. Arne Ask havde desuden i december 2019 indkøbt 5 hvalpegårde til 4.000 kr. pr. stk. Hvalpegårdene blev dog først leveret den 2. januar 2020. Hvalpegårdenes levetid var anslået til 10 år.

I to weekender i januar måned havde Arne Ask deltaget i den såkaldte hundeholderuddannelse, som var relevant ved drift af kennelopdræt. Udgiften hertil androg i alt 3.000 kr.

Indkomståret 2020 havde efter Arne Asks opfattelse været et udmærket år. Selv om hans ugentlige arbejdstid kun havde udgjort 10-15 timer, havde han solgt 8 hvalpe for i alt 80.000 kr. Hertil kom, at han havde solgt en af sine avlstæver, Bella, for 12.000 kr., da hun af to omgange havde mistet sine hvalpe midt i drægtighedsperioden, og derfor havde vist sig uegnet til avl. Arne Ask havde desuden haft indtægter fra pasning af hunde i 2020 på i alt 25.000 kr.

I 2020 havde Arne Ask afholdt udgifter til foder på samlet 70.000 kr., ligesom han havde betalt dyrlægeregninger på i alt 30.000 kr. Han havde desuden i august måned 2020 haft en tømremester til at lave et 30 m<sup>2</sup> stort skur med varme i gulvet, fliser på væggene og med integrerede bure, hvor hundene kunne opholde sig året rundt. Udgiften til opførelsen af skuret udgjorde samlet 200.000 kr. Skurets levetid kunne anslås til 20 år.

### Spørgsmål 1.1:

**Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Arne Ask.**

Arne Ask havde i 2016 købt en ubebygget sommerhusgrund ved Ringkøbing Fjord for kontant 250.000 kr. Han måtte dog erkende, at han ikke havde overskud til at få bygget et sommerhus på grunden, hvorfor han i sommeren 2019 havde foræret grunden til sin voksne søn, Carl Ask. Arne

Ask var bekendt med, at den identiske nabogrund netop var blevet solgt for 375.000 kr. Den seneste offentlige ejendomsvurdering af grunden var fastsat til 300.000 kr.

Arne Ask ejede desuden en fiskerhytte ved Gudenåen, som han havde købt i 2015 for kontant 100.000 kr. Umiddelbart efter erhvervelsen havde han afholdt istandsættelsesudgifter på hytten udgørende 10.000 kr. Fiskerhytten havde Arne Ask benyttet adskillige gange på sine utallige fisketure. Hytten, der fremstod faldefærdig, var sparsomt indrettet med et mindre køleskab, en stol og et bord samt et skab til fiskeudstyr. Arne Ask havde ikke overnattet i hytten, bortset fra en enkelt gang, hvor han og en ven havde sovet på gulvet efter en animeret aften med alt for meget alkohol. Ved seneste offentlige vurdering var fiskerhytten, der var beliggende på en 2000 m<sup>2</sup> grund, hvorpå der ikke kunne udstykkes, blevet vurderet til kr. 160.000. I 2020 havde Arne Ask for kontant 140.000 kr. solgt fiskerhytten til sin bror Erik Ask, der ligeledes var ivrig lystfisker.

**Spørgsmål 1.2:**

**Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige problemer, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Arne, Carl og Erik Ask.**

## Opgave 2

John Hansen har siden 2010 været ansat i Nordjysk VVS-koncernen. I de første år var han butiksbestyrer i butikken i Aalborg. Virksomheden etablerede sig den 1. marts 2014 i Tyskland gennem datterselskabet Nordjysk VVS GmbH, der som det første startede en butik i Flensborg. John Hansen blev den 1. april 2014 ansat i datterselskabet og udpeget som butiksbestyrer i den nystartede butik. Han flyttede på samme tidspunkt med familien til Flensborg, hvor de havde lejet et hus. Familiens lejede lejlighed i Aalborg blev i forbindelse med flytningen fremlejet uopsigeligt i en 3-årig periode med mulighed for forlængelse.

I starten af 2019 blev John Hansen af direktøren anmodet om midlertidigt i februar og marts 2019 at overtage rollen som butiksbestyrer i butikken i Kolding, da den hidtidige bestyrer af butikken netop var blevet opsagt. Butikken i Kolding blev drevet af det danske moderselskab. John Hansens løn på 50.000 kr. om måneden blev fortsat betalt af det tyske datterselskab.

Da familiens største barn skulle starte i skolen i efteråret 2019, blev det kort efter besluttet, at familien permanent skulle flytte tilbage til Danmark, og med virkning fra 1. juli 2019 lejede John Hansen en lejlighed i Aarhus. Mens John Hansens ægtefælle Birgitte Hansen og de to børn straks flyttede til Aarhus, blev John Hansen boende i huset i Flensborg, da han frem til 1. februar 2020 fortsat skulle fungere som butiksbestyrer her. John Hansen tog dog til Aarhus i alle weekender i perioden fra den 1. juli 2019 og frem til 1. februar 2020. Som butiksbestyrer besvarede John Hansen under sine weekendophold i Danmark af og til mails og telefonopkald fra kunder og medarbejdere. Det tyske datterselskab havde en række kunder i det sønderjyske, og da den sædvanlige sælger fra den 1. november 2019 blev sygemeldt på grund af stress, deltog John Hansen i resten af 2019 i i alt 8 kundemøder i Sønderjylland.

### Spørgsmål 2.1:

**Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som ovennævnte begivenhedsforløb giver anledning til for John Hansens vedkommende i 2019.**

I forbindelse med familiens hjemkomst til Danmark i sommeren 2019 stiftede Birgitte Hansen selskabet Brillanten A/S, som skulle drive en smykkebutik på Strøget i Aarhus. Birgitte Hansen tegnede selv den fulde nominelle aktiekapital på 200.000 kr. til kurs 250 eller 500.000 kr. Birgitte Hansen lånte samtidig selskabet 400.000 kr. på anfordringsvilkår og til sædvanlig markedsrente. Butikken åbnede den 1. oktober 2019.

I forbindelse med John Hansens permanente tilbagevenden til Danmark den 1. februar 2020 besluttede ægtefællerne at købe hus i Aarhus-området, som John Hansen skulle stå som ene-ejer af. De fandt en større toplans-villa i et parcelhuskvarter i Brabrand beliggende på en 1.300 m<sup>2</sup> stor grund. Prisen var 4 mio. kr. kontant, og overtagelsesdagen var fastsat til 1. februar 2020. Købet blev finansieret ved, at John Hansen optog et obligationslån på nominelt 4 mio. kr. til kurs 97 svarende til et provenu på 3.880.000 kr., mens det resterende beløb på 120.000 kr. betaltes kontant ved hjælp af John Hansens opsparing. Det var hensigten, at halvdelen af overretagen skulle anvendes som administrationslokaler for Birgitte Hansens smykkevirksomhed. I henhold til den indgåede

lejeaftale skulle Brillanten A/S betale 10.000 kr. om måneden i leje. Lejeaftalen trådte i kraft den 1. marts 2020.

Tingene kom dog ikke til at gå som forventet. Med Corona-udbruddet i marts-april 2020 stod det klart, at Brillanten A/S ville stå over for et ret stort underskud som følge af den høje husleje på Strøget, og familiens økonomi ville derfor i de kommende år blive anstrengt. Da John Hansen i april 2020 modtog et uopfordret tilbud på køb af villaen i Brabrand, valgte han derfor at slå til. Han havde da ejet villaen i så kort tid, at det første afdrag på obligationslånet end ikke var betalt. Villaen blev solgt for 4,2 mio. kr. med overtagelse den 1. maj 2020. Købesummen blev berigtiget ved køberens overtagelse af obligationslånet til kurs 98 svarende til 3.920.000 kr., mens den resterende del af købesummen 280.000 kr. blev betalt kontant.

Birgitte Hansens mangeårige veninde Pernille Jensen tilbød at låne penge til både Birgitte Hansen personligt og til Brillanten A/S, hvilket Birgitte Hansen takkede ja til. Pernille Jensen overførte derfor den 1. juli 2020 150.000 kr. til Birgitte Hansens personlige konto og 500.000 kr. til Brillanten A/S.

Helt som forventet resulterede 2020 i et stort underskud i Brillanten A/S, selvom Birgitte Hansen slet ikke modtog løn i årets sidste 9 måneder. For at få et overblik over den økonomiske situation blev der allerede i januar 2021 udarbejdet regnskaber for 2020 for såvel Birgitte Hansen personligt som for Brillanten A/S. Birgitte Hansens samlede aktiver beløb til sig til 300.000 kr., mens gælden udgjorde 900.000 kr. Aktiverne i Brillanten A/S bestod primært af lagerbeholdningen og udgjorde samlet 1 mio. kr., mens gælden androg 4 mio. kr. I umiddelbar forlængelse af regnskabsaflæggelsen valgte Pernille Jensen fuldt ud at eftergive sine fordringer på både Birgitte Hansen og Brillanten A/S.

På trods af Pernille Jensens gældseftergivelse blev Brillanten A/S erklæret konkurs i april 2021. Som følge af selskabets meget overskuelige formueforhold erklærede kurator allerede i maj 2021, at dividenden til kreditorerne forventeligt blev 15%.

### **Spørgsmål 2.2:**

**Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som ovennævnte begivenhedsforløb giver anledning til for Brillanten A/S, Birgitte Hansen, John Hansen og Pernille Jensen i 2020 og 2021.**