

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences Sommer 2022	Eksamenstermin: Ordinær eksamen
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Tirsdag Dato: 7. Måned: juni År: 2022 kl. 9.00 - 14.00	
WOAI: Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet under prøven tilladt, egen PC påkrævet.	
Tilladte hjælpemidler: Alle.	
Materiale, der udleveres til eksaminanden: Nærværende opgave.	

Alle karakterer vil være indtastet den 3. juli 2022 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

SOMMEREKSAMEN 2022 – SKATTERET

Opgave 1

Susanne Sørensen havde siden 2001 drevet den personligt ejede virksomhed ”Lys i pæren” fra en adresse i Hadsten. Virksomheden, som solgte elartikler og udførte installationsarbejder, havde 10 fuldtidsansatte, herunder Klaus Krabbe og Line Løve.

Den 5. februar 2021 blev der afholdt en stor reception i anledning af virksomhedens 20-års jubilæum, hvor alle tidligere og nuværende samarbejdspartnere, kunder og andre interesserede var inviteret via et opslag på virksomhedens Facebookside samt ved annoncering i lokalavisen. Til receptionen blev der serveret vin og snacks, hvilket afstedkom en udgift på 100 kr. pr. deltager. I alt deltog 140 gæster, og de samlede udgifter til receptionen androg dermed 14.000 kr.

I anledning af virksomhedens jubilæum modtog samtlige medarbejdere fra deres arbejdsgiver en PH-lampe. Hver lampe havde en indkøbspris på 5.000 kr. og en udsalgspris i butikken på 6.500 kr.

Receptionen var en stor succes, men da dagen var omme, kunne Susanne Sørensen konstatere, at der var forsvundet en lille antik lampe, som hun havde benyttet som dekoration i butikkens udstilling. Lampen havde Susanne Sørensen lånt hos den lokale antikhandler, som krævede 30.000 kr. i kompensation for tabet, svarende til værdien af den antikke lampe. Susanne Sørensen betalte straks beløbet.

I marts 2021 blev Susanne Sørensen kontaktet af den lokale gymnastikforening, som opfordrede virksomheden til at sponsorere foreningen med et engangsbeløb på 20.000 kr. Som modydelse for sponsoratet ville virksomhedens navn optræde på foreningens hjemmeside, hvor alle sponsorer blev omtalt positivt, ligesom virksomhedens navn ville blive optrykt i stort format på en væg og på bander i den lokale gymnastikhal. Desuden modtog virksomheden fire fribilletter til et stort juleshow, hvor der også deltog professionelle gymnaster. Fribilletterne havde en værdi af 300 kr. pr. stk. Susanne Sørensen sagde ja til sponsoratet, da hun mente, at det ville give god reklame for virksomheden. Fribilletterne tildelte hun Klaus Krabbe og Line Løve i julegave, således at de hver fik to billetter.

Line Løve var ofte blevet forespurgt, om hun ville holde foredrag om sin mangeårige passion for veteranmotorcykler, men havde hidtil takket nej. Den 10. april 2021 henvendte ”Dansk Selskab for Klassiske Motorcykler” sig imidlertid og tilbød hende et vederlag på hele 30.000 kr. for et foredrag den 12. maj 2021. Line Løve indvilligede i opgaven under den betingelse, at honoraret ikke blev udbetalt til hende selv, men derimod til Danmarks Naturfredningsforening, som var en godkendt almennyttig forening. I overensstemmelse med aftalen overførte ”Dansk Selskab for Klassiske Motorcykler” den 28. maj 2021 30.000 kr. til Danmarks Naturfredningsforening.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Susanne Sørensen, Klaus Krabbe og Line Løve.

Susanne Sørensen havde en idé om, at der var et stort marked for varmepumper, som var et billigere alternativ til elopvarmning end traditionelle elradiatorer. Da virksomheden ”Lys i pæren” ikke tidligere havde solgt sådanne produkter, var Susanne Sørensen imidlertid usikker på, hvor stort markedet for salg af varmepumper ville være. Med henblik på en afklaring af denne usikkerhed kontaktede Susanne Sørensen et analysefirma, som tilbød at lave en undersøgelse af markedspotentialet for varmepumper mod et vederlag på 100.000 kr. Resultatet af analysen forelå allerede i maj 2021, hvor Susanne Sørensen i overensstemmelse med aftalen betalte analysefirmaet 100.000 kr. for det udførte arbejde. Analysen viste, at der var et stort marked for varmepumper, især i Nordtyskland. Susanne Sørensen valgte derfor som en del af sin virksomhed at udbyde varmepumper til salg online allerede fra juni 2021.

Analysefirmaets markedsundersøgelse holdt stik, idet der hurtigt viste sig at være et levedygtigt marked for varmepumper i Tyskland. Den 1. juli 2021 oprettede Susanne Sørensen derfor en lokal afdeling af virksomheden ”Lys i pæren” i Sønderborg, hvor tyske kunder kunne afhente deres indkøbte varmepumper. Med henblik på at få afdelingen godt i gang, hjalp Klaus Krabbe midlertidigt til i den nye afdeling i Sønderborg. Klaus Krabbe var til daglig beskæftiget i virksomhedens hovedafdeling i Hadsten og måtte derfor flere gange om ugen køre i egen bil mellem virksomhedens adresse i Hadsten og den lokale afdeling i Sønderborg. Strækningen kunne opgøres til 210 km hver vej. Alene i juli måned kørte Klaus Krabbe 10 gange fra virksomhedens adresse i Hadsten til afdelingen i Sønderborg og samme strækning tilbage igen. Susanne Sørensen indvilligede i at godtgøre Klaus Krabbe bedst muligt inden for skattelovgivningens rammer for de kørselsudgifter, der var forbundet med transporten til afdelingen i Sønderborg.

Det stod dog hurtigt klart, at det ikke var praktisk muligt for Klaus Krabbe at tilbagelægge strækningen mellem Hadsten og Sønderborg så ofte og samtidig opretholde en effektiv arbejdsdag. Hertil kom, at der havde vist sig et behov for, at han i en kortere periode også kunne stå til rådighed for afdelingen i Sønderborg både tidligt om morgenen og sidst på dagen. Selv om Klaus Krabbe og hans kæreste netop havde besluttet at flytte sammen i en fælles lejlighed i Hadsten lige efter sommerferien 2021, havde han derfor indvilliget i at opholde sig midlertidigt i Sønderborg i en sammenhængende periode på 14 døgn i november måned 2021. Under opholdet i Sønderborg havde Klaus Krabbe lejet sig ind hos en privat udlejer i Sønderborg mod en daglig betaling på 400 kr. for både kost og logi. Susanne Sørensen var imidlertid ikke indstillet på at godtgøre ham for denne udgift.

Den 8. august 2021 udførte medarbejdere fra Susanne Sørensens virksomhed installationsarbejder for en kunde. Der var aftalt et vederlag herfor på 6.000 kr. Helt ekstraordinært accepterede Susanne Sørensen at modtage en skulptur som vederlag i stedet for kontant betaling for det udførte arbejde. Kunden havde selv frembragt skulpturen og havde forinden sat den til salg for en pris på netop 6.000 kr. Susanne Sørensen var glad for skulpturen og satte den straks op som udsmykning i sin egen have. Efter at den havde stået i haven i tre måneder, forlangte Susanne Sørensens hjemmeboende datter imidlertid, at den skulle væk. Den 12. december 2021 solgte Susanne Sørensen skulpturen via Facebook Marketplace for 7.000 kr.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Susanne Sørensen og Klaus Krabbe.

Opgave 2

Brian Bardino stiftede Vinimporten A/S i 2015. Det var hensigten, at selskabet skulle importere billig tysk vin fra området omkring Heidelberg, som udelukkende skulle sælges til discountvarekæder i Sønderjylland. Brian Bardino var direktør i og enejer af selskabet. I forbindelse med stiftelsen tegnede Brian Bardino aktier for nominelt 1 mio. kr. til kurs 200 eller i alt 2 mio. kr. Samtidig blev der etableret et lån fra Brian Bardino til Vinimporten A/S og udstedt et tilhørende gældsbrev på nominelt 500.000 kr. Brian Bardino overførte i forlængelse heraf 400.000 kr. til Vinimporten A/S' konto. Lånet, der var uforrentet, blev således stiftet til kurs 80, hvilket svarede til markedskursen for tilsvarende uforrentede fordringer. Ifølge gældsbrevets bestemmelser skulle gælden afdrages, således at der i 2020 skulle betales 250.000 kr., mens den resterende del af fordringen skulle betales i 2025.

Vinimportvirksomheden skulle drives fra en lagerbygning, som Brian Bardino havde købt i 2000 for 2 mio. kr. kontant. Administrationen af vinimportvirksomheden skulle foregå fra kontorlokaler på 1. salen i lagerbygningen. Bygningen var beliggende på en lejet grund i Haderslev. I perioden fra 2000 til 2015 havde bygningen været lejet ud til en anden lokal virksomhed. Det blev aftalt, at Vinimporten A/S skulle betale 20.000 kr. pr. måned i leje, og at Brian Bardino skulle afholde alle udgifter til bygningens drift, herunder grundleje, ejendomsskatter og vedligeholdelsesudgifter. Da Brian Bardino købte lagerbygningen i 2000, var taget netop blevet udskiftet. Til hans store overraskelse havde det imidlertid været nødvendigt at udskifte taget igen allerede i 2019. Tagudskiftningen i 2019 havde påført Brian Bardino udgifter på i alt 200.000 kr.

I slutningen januar 2020 solgte Brian Bardino lagerbygningen, som efterhånden var blevet for lille til at huse vinimportvirksomheden. Overdragelsen blev berigtiget således, at køber betalte 1,5 mio. kontant og samtidig underskrev et gældsbrev på nominelt 1 mio. kr. Gældsbrevet havde en kursværdi på 850.000 kr. Brian Bardino havde få dage forinden salget underskrevet slutsedlen på en tilsvarende, men større ejendom, der fremover skulle bruges i forbindelse med driften af vinimportvirksomheden. Den nye ejendom blev erhvervet for 3 mio. kr. kontant.

I december 2020 betalte Vinimporten A/S 250.000 kr. til Brian Bardino vedrørende den fordring, som blev stiftet i forbindelse med opstarten af virksomheden.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Brian Bardino og Vinimporten A/S i hhv. 2019 og 2020. Ved besvarelsen skal det forudsættes, at der er foretaget maksimale skattemæssige afskrivninger.

Driften af Vinimporten A/S havde på trods af et mindre overskud ikke på noget tidspunkt levet op til Brian Bardinors forventninger. Med henblik på at bedre de økonomiske præstationer besluttede Brian Bardino sig for at foretage visse udskiftninger i vinsortimentet, således at der fremover også

skulle sættes på kvalitetsvine. For at realisere denne målsætning tog Brian Bardino i starten af marts 2021 på en rejse til området omkring Heidelberg, hvor der var aftalt to møder pr. dag på forskellige vingårde med henblik på at finde nye vine med den ønskede højere kvalitet. Brian Bardino havde taget sin helt nye kæreste Marina Madsen med på turen. Udgifter til ophold og forførelse for dem begge beløb sig til 20.000 kr.

I august 2021 var det nødvendigt at tilføre Vinimporten A/S ny kapital. Brian Bardino og én af medarbejderne i Vinimporten A/S, Kurt Karlsen, tegnede hver aktier for nominelt 1 mio. kr. til kurs 100 eller i alt 2 mio. kr.

På trods af kapitaludvidelsen var Brian Bardino dog efterhånden ved at miste troen på, at forretningen med import af tyske dagligdagsvine for alvor kunne blive profitabel. Brian Bardino havde dog ikke mistet troen på de dyre tyske vine, som efter hans opfattelse ville stige i pris de kommende år. Kurt Karlsen havde den nærmest modsatte opfattelse, og de blev derfor i september 2021 enige om at gå hver til sit. Dette indebar, at Brian Bardino i første omgang solgte halvdelen af sine aktier i Vinimporten A/S til Kurt Karlsen. Aktierne, der havde en nominel værdi på 1 mio. kr., blev solgt til kurs 110 eller i alt 1,1 mio. kr., som Kurt Karlsen betalte kontant. Kurt Karlsen købte samtidig den resterende del af Brian Bardinós fordring på Vinimporten A/S. I henhold til gælds brevet udgjorde restfordringen 250.000 kr. KK betalte 100.000 kr. kontant for fordringen.

Efter sin udtræden af ledelsen i Vinimporten A/S fik Brian Bardino et fuldtidsjob som bilsælger. Brian Bardino havde dog som anført ikke mistet troen på de dyre tyske vine, og det blev derfor aftalt, at Brian Bardino skulle købe Vinimporten A/S' restlager af disse vine. For de 200 flasker på lageret betalte Brian Bardino 800 kr. pr. flaske eller i alt 160.000 kr. Brian Bardino stillede indtil videre flaskerne i sin opvarmede garage, mens han ventede på bedre tider.

Brian Bardino havde lovet Marina Madsen, at de med start i december 2021 skulle på en længere jordomrejse. Brian Bardinós likviditet var en smule stram, hvilket tvang ham til at sælge vinflaskerne på et noget ugunstigt tidspunkt. I november 2021 indbragte salget af de 200 flasker ham 125.000 kr.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Brian Bardino og Marina Madsen i 2021.