

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences Sommer 2022	Eksamenstermin: Reeksamen
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Fredag Dato: 12. Måned: august 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 9. september 2022 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

REEKSAMEN SOMMER 2022 – SKATTERET

Opgave 1

Anders Antonsen, der var uddannet møbelarkitekt, havde siden 1. juli 1996 været ansat på Dansk Designmuseum A/S beliggende Bredgade 68 i København. Anders Antonsens primære opgave på museet var at arrangere diverse events med fokus på dansk møbelarkitektur. For dette oppebar han en månedsløn på 40.000 kr.

Anders Antonsen havde bopæl i Roskilde, som var beliggende 40 km. fra arbejdspladsen i København. I løbet af 2021 transporterede han sig 50 arbejdsdage i egen bil mellem sit hjem og arbejdspladsen i København. Anders Antonsens samlever, Pia Poulsen, kørte med på turen både frem og tilbage, da hendes arbejdsplads ligeledes var beliggende i København og kun 200 meter fra museet. Med på køreturene mellem Roskilde og København havde Anders Antonsen desuden sin gode ven og nabo, Lars Liv. Eftersom Lars Livs arbejdsplads lå et godt stykke fra museet indebar denne samkørsel, at den daglige transport nu udgjorde 50 km hver vej i stedet for 40 km hver vej.

Det var mellem Anders Antonsen og Lars Liv aftalt, at sidstnævnte skulle betale Anders Antonsen 1 kr. pr. kørt km. Betalingen beroede på den antagelse, at den samlede udgift pr. kilometer beløb sig til 3 kr., og at Anders Antonsen, Pia Poulsen og Lars Liv med taksten på 1 kr. pr. kilometer dermed delte de faktiske udgifter ligeligt mellem sig.

I sin fritid havde Anders Antonsen gennem flere år interesseret sig for opkøb af danske møbelklassikere på loppemarkeder med det formål at møblere sin private bolig. I januar 2021 var Anders Antonsen så heldig at erhverve et brugt spisebord til 6.000 kr. og en brugt flaglinestol til 18.000 kr. Begge møbler var designet af den verdenskendte møbelarkitekt Hans J. Wegner. For en gangs skyld havde Anders Antonsen ikke købt møblerne ud fra et ønske om selv at benytte dem. Han ønskede i stedet at sælge dem igen så hurtigt som muligt i forventning om en pæn fortjeneste. Flaglinestolen var dog noget medtaget, hvorfor Anders Antonsen indgik en aftale med en møbelsnedker om restaurering. Udgiften hertil beløb sig til 6.000 kr. Det lykkedes Anders Antonsen at sælge både bord og stol i juni 2021. Bordet blev solgt for 12.000 kr., mens salget af flaglinestolen indbragte Anders Antonsen 19.000 kr.

Som følge af dårlig økonomi så Dansk Designmuseum A/S sig nødsaget til at afskedige Anders Antonsen den 1. juli 2021. Anders Antonsen havde ifølge sin ansættelseskontrakt hele 6 mdrs. opsigelsesvarsel. Da begge parter var interesseret i at afslutte samarbejdet hurtigst muligt, aftalte de, at Anders Antonsen fratrådte sin stilling straks mod øjeblikkelig udbetaling af en fratrædelsesgodtgørelse svarende til 3 mdrs. løn, i alt 120.000 kr.

Den 1. juli 2021 modtog Anders Antonsen desuden en gave fra Dansk Designmuseum A/S i form af en fodskammel designet af Hans J. Wegner. Baggrunden herfor var, at Anders Antonsen netop den 1. juli 2021 havde været ansat hos Dansk Designmuseum A/S i 25 år. Fodskamlen var blevet indkøbt af museet til brug for dette formål til en pris på 10.000 kr.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Anders Antonsen, Pia Poulsen og Dansk Designmuseum A/S.

Straks efter afskedigelsen besluttede Anders Antonsen sig for at etablere sig som selvstændig forhandler af danske designklassikere. Allerede den 5. juli 2021 indgik han en aftale med et analysebureau med henblik på at få undersøgt, hvor i landet han mest hensigtsmæssigt kunne placere sin butik. Herfor betalte han et vederlag på 20.000 kr. Analysebureauet anbefalede Anders Antonsen at placere butikken i Aalborg, hvilket han valgte at gøre. Han indgik en aftale med sin bank om at låne 2 mio. kr. til brug for etableringen af virksomheden, herunder indkøb af varelager. Han lejede sig straks ind i egnede lokaler i centrum af Aalborg mod en månedlig husleje på 8.000 kr. med overtagelse pr. 1. august 2021. Desuden indkøbte han møbler for 500.000 kr. til brug for salg i butikken og indrykkede en stor annonce til 5.000 kr. i den lokale avis om åbningen og de gode tilbud i butikken på åbningsdagen den 6. august 2021.

I butikkens varelager indgik bl.a. den fodskammel, som Anders Antonsen havde modtaget af Dansk Designmuseum A/S i anledning af sin 25-årige ansættelse. Skamlen blev solgt i december 2021 til en pris på 9.000 kr.

Anders Antonsen ansatte pr. 1. september 2021 Tom Tønnesen til en månedsløn på 35.000 kr. Tom Tønnesen skulle både betjene kunder i butikken og besigtige møbler hos leverandører med henblik på at beslutte, om de skulle indkøbes til brug for salg i butikken. Ifølge ansættelsesaftalen var Tom Tønnesen forpligtet til at stille egen bil til rådighed til brug for transporten ud til potentielle leverandører i lokalområdet. Tom Tønnesen havde ikke langt til arbejde, da han var nabo til butikken i Aalborg. Den 31. december 2021 havde Tom Tønnesen haft 60 arbejdsdage og hver dag kørt 140 km. i bilen med henblik på at besigtige møbler for virksomheden. Anders Antonsen var ikke indstillet at godtgøre Tom Tønnesen for de afholdte transportudgifter.

Da hverken Anders Antonsen eller Tom Tønnesen havde nogen forudgående salgserfaring, besluttede Anders Antonsen, at de begge skulle deltage på et kursus i salgsteknik. Kurset fandt sted over en to-dages periode i november 2021 på et hotel i Randers og kostede 20.000 kr. pr. deltager.

Spørgsmål 1.2 Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Anders Antonsen og Tom Tønnesen.

Opgave 2

Peter Poulsen havde gennem en årrække drevet en personligt ejet virksomhed ved navn "Poulsen Møbler", som solgte designermøbler fra en butik i Roskilde. Selve ejendommen, hvorfra virksomheden blev drevet, var ejet af hans ægtefælle Sofie Poulsen. Sofie Poulsen havde købt ejendommen for 6 mio. kr. kontant i 2015 og havde straks stillet den vederlagsfrit til rådighed for Peter Poulsen. Det var i Sofie Poulsens købsaftale fra 2015 udspecificeret, at 5 mio. kr. udgjorde betaling for bygningen, mens 1 mio. kr. udgjorde betaling for grunden.

Foruden butikken i Roskilde havde Peter Poulsen også siden 2016 drevet en møbelbutik fra lejede butikslokaler i Malmø i Sverige. Butikken i Malmø bidrog i 2020 med et overskud på 12 mio. kr., hvilket også var forventningen for 2021. Butikken blev dygtigt bestyret af Göran Svensson, der var bosiddende i Malmø. Han var en højt værdsat medarbejder og modtog derfor som vederlag for sit arbejde en løn svarende til 60.000 danske kr. i løn om måneden.

I starten af 2021 havde Peter Poulsen lejet sig ind et butikslokale på Strøget i København, hvorfra han ville etablere endnu en dansk møbelbutik. Peter Poulsen havde aftalt med butiksbestyrer Göran Svensson fra butikken i Malmø, at denne skulle forestå opstarten af butikken på Strøget. Ifølge aftalen skulle Göran Svensson fortsat varetage jobbet som butiksbestyrer i Malmø, men således at han skulle tilbringe to hele arbejdsdage om ugen i København, hvor han skulle arbejde med de mange opgaver som en butiksåbning førte med sig.

Butikken på Strøget i København skulle efter planen åbne dørene 1. marts 2021. Der var dog opstået en del forsinkelser. Mange af de møbler, der skulle udstilles i butikken, ankom først en uge før åbningen, og Peter Poulsen rådede slet ikke over tilstrækkeligt personale til at få alt på plads i tide til åbningen. Heldigvis havde Peter Poulsen et meget tæt samarbejde med Kalle Grankvist, som ejede en i Malmø beliggende møbelforretning, der primært satsede på billige møbler og dermed ikke var en konkurrent til "Poulsen Møbler". Peter Poulsen og Kalle Grankvist indgik en skriftlig aftale om, at Peter Poulsen i to uger op til åbningen kunne råde over fire af Kalle Grankvists svenske medarbejdere mod en betaling på 200 kr. pr. time pr. medarbejder. I februar 2021 arbejdede Kalle Grankvists fire medarbejdere hver især i alt ca. 80 timer i Peter Poulsens nystartede butik på strøget i København. De fire medarbejdere indgik i det daglige arbejde med opstart af butikken på lige fod med Peter Poulsens fastansatte medarbejdere. For dette arbejde betalte Peter Poulsen derfor i alt 64.000 kr. til Kalle Grankvist, svarende til 16.000 kr. for hver af de fire medarbejdere. Kalle Grankvist aflønnede fortsat disse medarbejdere med et beløb svarende til 20.000 danske kr. om måneden.

Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Peter Poulsen, Sofie Poulsen, Göran Svensson, Kalle Grankvist samt dennes fire medarbejdere i 2021. Der skal ikke ved besvarelsen tages stilling til eventuelle dobbeltbeskatningskonflikter.

Sofie Poulsen havde siden 2018 været direktør og aktionær i selskabet Floratransport A/S i Aarhus, som beskæftigede sig med transport af blomster og buketter fra mange af byens blomsterhandlere til disses privat- og erhvervskunder. Ved stiftelsen af selskabet i 2018 havde Sofie Poulsen selv tegnet hele aktiekapitalen på nominelt 1 mio. kr. til kurs 100 svarende til 1 mio. kr. Forretningskonceptet var en stor succes, og som følge af påkrævede nye investeringer

blev det i starten af 2021 nødvendigt at udvide aktiekapitalen med nominelt 2 mio. kr. To af byens store blomsterhandlere tegnede hver aktier med en nominel værdi på 500.000 kr. til kurs 300 svarende til 1.500.000 kr. hver eller i alt 3.000.000 kr. Sofie Poulsen tegnede selv de resterende aktier med en nominel værdi på 1.000.000 kr. til kurs 300 svarende til 3.000.000 kr.

Straks efter tegningen forærede Sofie Poulsen hver af sine og Peter Poulsens to fællesbørn, Christian Poulsen på 10 år og Flemming Poulsen på 22 år, aktier med en nominel værdi på 200.000 kr. eller i alt 400.000 kr. I overensstemmelse med selskabets udbyttepolitik fik Christian og Flemming Poulsen hver udbetalt 20.000 kr. i udbytte i marts måned 2021.

Da Flemming Poulsen i 2015 påbegyndte sine studier på Københavns Universitet, købte Sofie Poulsen en lejlighed i centrum af København. Lejligheden, der blev købt kontant for 2 mio. kr., blev straks efter udlejet til Flemming Poulsen for 4.000 kr. pr. måned svarende til markedslejen.

Da Flemming Poulsen 1. juli 2021 havde færdiggjort sin uddannelse, købte han lejligheden af Sofie Poulsen for 2,5 mio. kr. kontant, hvilket svarede til den offentlige vurdering. Kort tid efter købet satte Flemming Poulsen imidlertid lejligheden til salg, da han allerede forud for købet havde indgået en købsaftale vedrørende et nyopført parcelhus, som ville stå klar til indflytning den 30. oktober 2021. Flemming Poulsen havde dog boet i lejligheden indtil da. Lejligheden blev 29. oktober 2021 solgt for 2,6 mio. kr. kontant.

Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Sofie Poulsen, Christian Poulsen og Flemming Poulsen i 2021.