

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Business and Social Sciences | F 2013 |
| Juridisk kandidateksamen | Ordning: |
| Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen | |
| Fag: Skatteret I | |
| Opgavetype: Skriftlig opgave | |
| Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5 | |
| Eksamensdag: Mandag den 10. juni 2013 kl. 9.00 - 14.00 | |
| Eksamenslokaler: Benjaminbygningen, Åbogade 34, indgang B, bygning 5344, 8200 Aarhus N Trøjborgkomplekset, bygning 2113, lokale 139, Willemoesgade 15, 8200 Aarhus N | |
| Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle - herunder batteridrevet PC som opslagsværk | |
| Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten | |

VIGTIGT - for studerende som anvender PC til eksamen

Hvis der opstår problemer med udskrivningen af din eksamensopgave, kan studienævnet give dispensation til, at du afleverer besvarelsen på usb. For at sikre dokumentation for, at printeren virkede ved eksamens start, opfordrer studienævnet til, at du starter eksamen med at udskrive et stykke papir med dagens kodeord. Dette papir med kodeordet vedlægges en evt. dispensationsansøgning.

Dagens kodeord er: SKAT F 2013

Opgave 1

Asbjørn Alter drev som personlig virksomhed rekrutteringsvirksomheden Alter Consult. I virksomheden var der ansat fem medarbejdere herunder seniorkonsulent Bjørn Busk, som gennem en længere periode havde haft et massivt alkoholmisbrug. Dette var dokumenteret af en lægeerklæring, hvoraf fremgik, at Bjørn Busk i høj grad havde behov for behandling. Eftersom afholdelse af udgifter til medarbejderes sundhedsbehandling var en del af Alter Consults generelle personalepolitik i forhold til medarbejdere med en anciennitet på tre år eller mere, havde Asbjørn Alter i begyndelsen af 2011 afholdt udgifterne til alkoholbehandling af Bjørn Busk udgørende i alt kr. 30.000.

Asbjørn Alter havde i 2012 indgået en samarbejdsaftale med en psykolog. Ordningen indebar, at hver enkelt medarbejder hos Alter Consult vederlagsfrit kunne gøre brug af op til fire psykologsamtaler om året. For denne ydelse skulle Asbjørn Alter årligt betale kr. 2.000 pr. medarbejder eller i alt kr. 10.000 årligt til psykologen. Sekretær Christel Camper havde som følge af et voldsomt arbejdspress gennem længere tid følt sig stresset og havde derfor gjort brug af muligheden for psykologrådgivning i 2012, idet hun i april måned 2012 havde haft fire samtaler med den tilknyttede psykolog. Da hun fortalte sin kollega juniorkonsulent Dorte Dyvel om, hvor meget bedre hun havde fået det som følge af samtalerne, besluttede Dorte Dyvel, der netop havde mistet sin mor og af den grund var i en voldsom personlig krise, sig for tillige i 2012 at benytte sig af muligheden for fire samtaler med psykologen.

Uanset at seniorkonsulent Bjørn Busk var blevet behandlet for sit alkoholmisbrug, måtte Asbjørn Alter i løbet af sensommeren 2012 konstatere, at Bjørn Busk havde misligholdt sin ansættelseskontrakt. Asbjørn Alter opsagde derfor Bjørn Busk den 30. september 2012. Af Bjørn Busks ansættelseskontrakt fremgik det, at han havde 6 måneders opsigelsesvarsel. Da Bjørn Busk imidlertid som følge af illoyalitet var blevet fritstillet fra opsigelsesdatoen, fik han lønnen for de 6 måneder omfattende perioden 1. oktober 2012 – 31. marts 2013 udbetalt allerede den 1. oktober 2012.

Bjørn Busk var endvidere ifølge sin ansættelseskontrakt tillagt en ret til fratrædelsesgodtgørelse svarende til 3 måneders løn. Fratrædelsesgodtgørelsen udgørende i alt kr. 150.000 blev ligeledes udbetalt til Bjørn Busk den 1. oktober 2012.

Spørgsmål 1.1:

Giv en begrundet redegørelse for de beskatningsmæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Asbjørn Alter, Bjørn Busk, Christel Camper og Dorte Dyvel.

Asbjørn Alter havde siden 2001 boet i en villa beliggende i Valby sammen med sin hustru Ellen og parrets søn, Frederik. Med overtagelse den 1. januar 2011 havde Asbjørn Alter købt en landejendom i udkanten af Værløse for kontant kr. 2.7 mio. Planen var at flytte ind på landejendommen i løbet af et par år. Asbjørn Alters far, Gert Alter, var imidlertid allerede den 1. januar 2011 flyttet ind i en lejlighed, der var indrettet i ejendommen. Lejligheden havde Asbjørn Alter stillet vederlagsfrit til rådighed for Gert Alter. Derved opnåede sidstnævnte en månedlig lejebesparelse på kr. 10.000 svarende til kr. 120.000 om året. Asbjørn Alter havde i den oprettede

lejekontrakt givet tilsagn om, at lejemålet var uopsigeligt fra dennes side, således at Gert Alter kunne blive boende på ejendommen, så længe han ønskede det.

I løbet af foråret 2012 var det imidlertid kommet Asbjørn Alter for øre, at der i Furesø Kommune var truffet beslutning om etablering af en golfbane. Etableringen skulle ske i samarbejde med en privat investor, rigmanden Heinrich Holter, der skulle eje og drive golfbaneanlægget. Byrådet traf den 5. maj 2012 beslutning om, at man om nødvendigt ville ekspropriere det areal, der skulle anvendes til anlæg af golfbanen, herunder Asbjørn Alters landejendom. Byrådets beslutning blev senere godkendt af Tilsynsrådet. Ekspropriationen blev dog aldrig aktuel i forhold til Asbjørn Alters landejendom, idet denne den 3. december 2012 indgik aftale med Heinrich Holter om et frivilligt salg af ejendommen med overtagelse den 1. januar 2013. Afståelsessummen udgjorde kontant kr. 3.1 mio.

Ligeledes den 3. december 2012 indgik Heinrich Holter aftale med Gert Alter om, at denne pr. 31. december 2012 mod et engangsvederlag på kr. 100.000 fraflyttede landejendommen.

Spørgsmål 1.2:

Giv en begrundet redegørelse for de beskatningsmæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Asbjørn og Gert Alter samt for Heinrich Holter.

Opgave 2

Erik Ejers – som hele sit liv havde boet i Danmark – var ansat i selskabet Dansk Data A/S. Den 1. juli 2011 etablerede selskabet en afdeling i Delhi, Indien, hvor Erik Ejers samme dag tiltrådte som direktør. Erik Ejers etablerede i den anledning bolig i en lejlighed i Delhi, Indien, men opholdt sig jævnligt i Danmark dels ved besøg hos sin familie bestående af hustru og to børn, som fortsat beboede familiens ejerlejlighed i Aarhus, dels ved deltagelse i møder mv. i selskabets hovedsæde i Aarhus.

Den 1. januar 2012 flyttede Erik Ejers' hustru og børn også til Indien, hvor familien etablerede fælles bopæl i lejligheden i Delhi. Pr. samme dato udlejedes familiens ejerlejlighed i Aarhus til en månedlig leje af 15.000 kr. på en lejekontrakt, som var uopsigelig fra udlejers side i 3 år. I hele 2012 havde Erik Ejers modtaget i alt 180.000 kr. i huslejeindtægt, idet han samtidig havde udgifter på ejerlejligheden til el, vand, varme, ejendomsskatter mv. på 50.000 kr. og ydelser på prioritetslån i lejligheden på 100.000 kr., hvoraf 75.000 kr. udgjorde renteudgifter og 25.000 kr. udgjorde afdrag på lånet.

Erik Ejers havde i 2008 arvet en post aktier med en pålydende værdi af 300.000 kr. i det familieejede, ikke-børsnoterede selskab Lisbjerg Maskinindustri A/S. Arveudlægget var sket til kurs 266 2/3 svarende til en udlægsværdi på 800.000 kr. I 2009 havde Lisbjerg Maskinindustri A/S forhøjet aktiekapitalen, idet aktionærene havde modtaget aktierettigheder i form af fondsaktier (friaktier). Erik Ejers havde derfor vederlagsfrit modtaget pålydende 100.000 kr. aktier i Lisbjerg Maskinindustri A/S. På dette tidspunkt havde de modtagne fondsaktier en kursværdi på 150.000 kr. I 2010 havde Erik Ejers erhvervet en yderligere aktiepost i Lisbjerg Maskinindustri A/S med en pålydende værdi på 200.000 kr. Denne aktiepost var erhvervet til kurs 200 svarende til en anskaffelsessum på 400.000 kr.

I juni 2011 havde Erik Ejers afholdt betydelige udgifter til sin flytning til Indien og til indfrielse af en række gældsposter. Han havde derfor afstået nominelt 200.000 kr. aktier i Lisbjerg Maskinindustri A/S til kurs 300 svarende til en afståelsessum på 600.000 kr.

Erik Ejers resterende beholdning af aktier i Lisbjerg Maskinindustri A/S havde herefter en nominel størrelse på 400.000 kr., der såvel den 1. juli 2011 som 1. januar 2012 havde en kursværdi på 1.200.000 kr. svarende til kurs 300.

Spørgsmål 2.1:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Erik Ejers? Der ønskes ingen redegørelse for eventuelle problemer i forbindelse med international dobbeltbeskatning.

Hverken Erik Ejers' hustru eller børn kunne trives i Indien, hvorfor hustruen og børnene den 1. juli 2012 vendte tilbage til Danmark, hvor de tog bopæl i en lejet villa i Risskov. Erik Ejers havde samtidig opsagt sin stilling i Dansk Data A/S og havde etableret et selskab i Danmark, Asian System Development A/S, sammen med en tidligere kollega. Det nystiftede selskab tilbød IT-systemer, som var udviklet i selskabets afdeling i Delhi, Indien. Da Erik Ejers indtil videre skulle lede denne

afdeling, bevarede han sin bolig i Delhi. I resten af 2012 og frem til 10. juni 2013 havde han foretaget periodiske rejser til Danmark i alt 10 gange i begyndelsen af hver måned, første gang i de første 2 uger af juli 2012. Erik Ejers havde således opholdt sig sammenlagt 70 dage i Danmark på ophold af ca. 1 uges varighed. Under sine ophold i Danmark besøgte han sin familie, ligesom han deltog i forretningsmøder og udførte arbejdsopgaver i Asian System Development A/S.

Asian System Development A/S havde snart vist sig at være en stor succes, hvorfor selskabet pr. 1. oktober 2012 havde ansat den indiske IT-ingeniør, dr. Bahwa Bolani, på en 3-årig kontrakt til en månedsløn på 75.000 kr., i alt 225.000 kr. for indkomståret 2012. Dr. Bahwa Bolani flyttede derfor ind i en lejet lejlighed i Viby J pr. 1. oktober 2012. Samtidig havde selskabet stillet en fabriksny personbil af mærket Citroen C5 til en værdi af 400.000 kr. til rådighed for dr. Bahwa Bolani.

Spørgsmål 2.2:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Erik Ejers og dr. Bahwa Bolani for indkomståret 2012?