

Business and Social Sciences	Omprøve E 2014
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig eksamen	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 23. februar 2015 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Finlandsgade 8, bygning 5106-5108, 8200 Aarhus N	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle - herunder batteridrevet PC som opslagsværk	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Opgave 1

Carina Clarks havde gennem flere år været ansat som frisørassistent hos Linda Lippert, der var indehaver af frisørsalonen HairCut, som var beliggende i Aarhus.

Foruden at oppebære sin månedsløn havde Carina Clarks en aftale med Linda Lippert, hvorefter hun af Linda Lippert – til privat brug – kunne købe de hårprodukter, som blev solgt i salonen, til Linda Lipperts indkøbspris. I 2013 havde Carina Clarks betalt i alt kr. 1.500 for køb af shampoo, balsam, hårlak mv. Også Linda Lippert havde i 2013 haft privat glæde af frisørsalonens produkter, idet hun til eget privatforbrug havde taget hårprodukter til en samlet indkøbspris på kr. 2.000 med hjem fra salonen. Sidstnævnte havde en udsalgspris i salonen på kr. 3.600.

Carina Clarks og Linda Lippert havde desuden aftalt, at Carina Clarks vederlagsfrit kunne blive klippet, farvet mv. i Linda Lipperts salon. Baggrunden herfor var den, at de ansatte frisører efter Linda Lipperts opfattelse var ”omvandrede reklamesøjler” for salonen, hvorfor det var af stor betydning, at disse fremstod som nyklippede og desuden repræsenterede den seneste hårmode. Aftalen indebar, at Carina Clarks i 2013 havde sparet samlet kr. 6.000 i frisørudgifter, idet hun – i salonens åbningstid – af Linda Lippert var blevet klippet og farvet i alt seks gange.

Udover at være indehaver af salonen i Aarhus var Linda Lippert desuden indehaver af en frisørsalon i Skanderborg. En sygemelding hos en af de ansatte i slutningen af 2013 havde betydet ekstra travlhed i sidstnævnte salon, og Linda Lippert havde derfor aftalt med Carina Clarks, at hun i månederne januar og februar 2014 skulle udføre sit arbejde fra salonen i Skanderborg i stedet for salonen i Aarhus. Carina Clarks havde derfor i sammenlagt 40 dage i 2014 tilbagelagt strækningen mellem sit hjem i Lystrup og salonen i Skanderborg tur/retur. To dage havde hun fulgtes med Linda Lippert til Skanderborg i sidstnævntes bil. De øvrige 38 dage havde hun kørt i egen bil. Den daglige befordring, som kunne opgøres til sammenlagt 74 km, var ikke blevet godtgjort af Linda Lippert.

Som en påskønnelse af Carina Clarks' fleksibilitet havde Linda Lippert i marts måned 2014 foræret Carina Clarks et Georg Jensen ur til en værdi af kr. 4.000.

Spørgsmål 1.1:

Giv en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Carina Clarks og Linda Lippert. Det skal i den forbindelse lægges til grund, at fradragssatsen i LL § 9 C i 2014 udgjorde kr. 2,10 pr. kørt kilometer udover 24 km pr. arbejdsdag, mens taksten for udbetaling af skattefri kilometergodtgørelse iht. LL § 9 B i 2014 kunne fastsættes til kr. 3,74 pr. kørt kilometer.

Carina Clarks far, den 72-årige Bjarne Clarks, ejede en jagthytte, som var beliggende i en landsby, der grænsede op til Rold Skov. Jagthytten, som lå på en 3.000 m² udstykningseget grund, og som havde et samlet beboelsesareal på 120 m², havde Bjarne Clarks anskaffet i 2010 for kontant kr. 1.8 mio. Bjarne Clarks havde tilbragt adskillige uger årligt i jagthytten. I begyndelsen af 2014 havde Bjarne Clarks sat jagthytten til salg for kontant kr. 2.4 mio. Den 1. marts 2014 indgik Bjarne Clarks aftale med Frederik Fisker om salg af jagthytten til den udbudte pris.

Købesummen blev af Frederik Fisker berigtiget ved en kontant udbetaling på kr. 200.000 og ved udstedelse af et sælgerpantebrev pålydende kr. 2.5 mio. Kursen på pantebrevet kunne på overdragelsestidspunktet fastsættes til 80 svarende til en kursværdi på kr. 2 mio. Herudover var det mellem Bjarne Clarks og Frederik Fisker aftalt, at Bjarne Clarks som en del af sit vederlag fik en brugsret til jagthytten, således at han vederlagsfrit kunne gøre brug af denne 3 måneder om året i resten af sin levetid. Skulle Bjarne Clarks have lejet en tilsvarende jagthytte i tre måneder om året, ville dette have påført ham en årlig udgift på kr. 20.000.

Spørgsmål 1.2:

Giv en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Bjarne Clarks og Frederik Fisker. Det skal ved besvarelsen lægges til grund, at jagthytten ikke er omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 9.

Opgave 2

Yasmine Yala – som var praktiserende muslim og bar muslimsk tørklæde – havde i flere år været ansat som ingeniør i A/S Aarhus Energirådgivning. I 2013 havde A/S Aarhus Energirådgivning fået ny direktør, der havde bedt Yasmine om at undlade at bære tørklæde på sin arbejdsplads. Yasmine Yala havde ikke været indstillet herpå, hvorfor hun var blevet opsagt til fratræden den 1. august 2013. På fratrædelsestidspunktet havde hun foruden sin løn for juli 2013 fået udbetalt 12.000 kr. i feriegodtgørelse for ferieåret 2013-14.

Yasmine Yala havde efter sin afskedigelse henvendt sig til sin fagforening, der ved brev af 1. september 2013 havde krævet, at A/S Aarhus Energirådgivning betalte kr. 161.000 kr. til Yasmine Yala. Beløbet var specificeret således: 1) 36.000 kr. omfattende en lønefterbetaling for perioden 1. september 2010 til 31. august 2013, i alt 36 måneder, idet det var fagforeningens opfattelse, at Yasmine Yalas månedlige løn for denne periode var opgjort for lavt med 1.000 kr. pr. måned, 2) 75.000 kr. i godtgørelse efter Funktionærlovens § 2 b om ”opsigelse der ikke er begrundet i funktionæren eller virksomhedens forhold”, og 3) 50.000 kr. i godtgørelse efter Lov om forbud mod forskelsbehandling på arbejdsmarkedet § 7 jf. § 2, der bl.a. forbyder forskelsbehandling på grund af religion. Denne bestemmelse hjemler ret til økonomisk godtgørelse for tort mv. i forbindelse med forskelsbehandling på en arbejdsplads uden hensyntagen til, om arbejdsforholdet opretholdes eller ikke.

Da A/S Aarhus Energirådgivning ikke havde opfyldt det rejste krav, havde fagforeningen som mandatar for Yasmine Yala anlagt sag ved Retten i Aarhus med påstand om betaling af 161.000 kr.

Ved dom af 1. februar 2014 havde Yasmine Yala opnået fuldt medhold i den nedlagte påstand.

Yasmine Yala havde efter sin afskedigelse haft svært ved at finde anden beskæftigelse og havde haft vanskeligt ved at betale udgifterne til sin ejerlejlighed. Hun havde derfor lånt 50.000 kr. af sin kæreste, Mehmet Mahi, der var professionel fodboldspiller i en førende klub i København. Der blev ikke oprettet skriftligt gældsbrev, men det var aftalt, at lånet skulle være rentefrit, og alene skulle tilbagebetales, såfremt Yasmine vandt sin retssag. Til gengæld skulle lånet så indfries med kr. 60.000 kr. Yasmine Yala havde derfor betalt 60.000 kr. til Mehmet Mahi umiddelbart efter dommen i februar 2014.

Spørgsmål 2.1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Yasmine Yala, A/S Aarhus Energirådgivning samt Mehmet Mahi for indkomstårene 2010-2014?

Den 29. januar 2014 havde Mehmet Mahi indgået en kontrakt med en førende engelsk fodboldklub, som indebar, at han de følgende 3 år skulle spille for klubben. Ifølge kontrakten skulle Mehmet Mahi oppebære en månedlig løn samt en transfersum på 10 mio. kr. Det fremgik af kontrakten, at transfersummen – der var betegnet som ”sign on fee” – udgjorde en kompensationsbetaling for den indskrænkning, som kontrakten indebar i Mehmet Mahis muligheder for at spille for andre klubber og påtage sig anden ansættelse. Ved kontraktunderskrivelsen den 29. januar 2014 fik Mehmet Mahi derfor udbetalt 10 mio. kr.

Allerede den 1. februar 2014 opsagde Mehmet Mahi sin lejelejlighed i København og flyttede sit bohave til en nyetableret bolig i England.

Ved sin afrejse ejede Mehmet Mahi en post aktier i et børsnoteret selskab med pålydende 90.000 kr.

Heraf var aktier med pålydende 80.000 kr. erhvervet for en anskaffelsessum på 200.000 kr., medens aktier med pålydende 10.000 kr. udgjorde fondsaktier (friaktier), som Mehmet Mahi havde modtaget vederlagsfrit. Den 1. februar 2014 udgjorde børsværdien af den samlede aktiepost 275.000 kr.

I marts og april 2014 var Mehmet Mahi blevet udtaget til det danske fodboldlandshold og havde spillet to landskampe i København. Ligesom de øvrige spillere havde Mehmet Mahi modtaget et fast honorar fra Dansk Boldspil Union (DBU) på 50.000 kr. for hver af de to landskampe, i alt 100.000 kr.

Den 1. juli 2014 var Mehmet Mahi og Yasmine Yala blevet gift og med overtagelse samme dag havde Mehmet Mahi erhvervet en luksuriøs ejerlejlighed i Aarhus. Meningen var, at lejligheden skulle tjene som bolig for Yasmine, og at lejligheden skulle være ægteparrets faste base i Danmark, når Mehmet opholdt sig i Danmark. Mehmet Mahi havde derfor flyttet en hel del bohave til lejligheden, og han havde tilbragt hele juli måned 2014, i alt 30 dage, i lejligheden i Aarhus, idet den engelske fodboldliga holdt sommerferie i denne måned. Udover at holde sin form ved lige havde Mehmet ikke haft andre professionelle aktiviteter.

I resten af 2014 havde Danmark spillet 4 fodboldlandskampe, og Mehmet Mahi havde været udtaget til alle kampene. For disse 4 kampe havde han modtaget et fast honorar på 200.000 kr.

I forbindelse med de 4 landskampe havde Mehmet Mahi opholdt sig i Danmark i 7 dage op til hver kamp, hvor han havde deltaget i træningen og forberedelsen, som fandt sted på et hotel i Nordsjælland. Han havde således siden 1. juli 2014 opholdt sig i alt 28 dage i Danmark i træningslejr. Det var dog lykkedes ham at tilrettelægge rejserne til Danmark således, at han kunne tilbringe en hel dag i Aarhus forud for træningslejrene. Disse ophold androg således i alt 4 dage.

I december 2014 havde Mehmet Mahi pådraget sig en skulderskade, der indebar, at han ikke kunne spille fodbold. Han var derfor taget til Danmark, hvor han havde opholdt sig i lejligheden i Aarhus sammen med Yasmine i alt 14 dage.

Mehmet Mahis samlede ophold i Danmark fra 1. juli 2014 til 31. december 2014 havde således andraget i alt 76 dage, hvoraf 48 dage var tilbragt i lejligheden i Aarhus, og 28 dage var tilbragt i træningslejr med landsholdet.

Spørgsmål 2.2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Mehmet Mahi for indkomståret 2014?