

Business and Social Sciences	Omprøve F 2017
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Torsdag den 10. august 2017 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler:	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Opgave 1

Den italienskfødte Roberto Rossi havde gennem flere år været ansat som salgsdirektør i en stor dansk modekoncern, der havde hovedsæde i København.

I maj måned 2014 havde Roberto Rossi erhvervet nominelt 100.000 aktier i et lokalt noteret vinimportselskab for kr. 75.000 svarende til en anskaffelseskurs på 75. Investeringen i vinimportselskabet viste sig imidlertid hurtigt at være mindre vellykket. Som følge af uoverensstemmelser i ejerkredsen blev selskabet således opløst ved likvidation den 5. januar 2015, hvor der blev givet meddelelse om likvidationen til Erhvervsstyrelsen. Roberto Rossi modtog den 31. januar 2015 en likvidationsudlodning på kr. 40.000.

Roberto Rossi havde gennem mange år haft en drøm om at etablere sig som vinavler i Italien. I samråd med sin hustru, Birgitte, besluttede han sig for at realisere drømmen og opsigede derfor sin stilling som salgsdirektør med fratrædelse den 31. marts 2016. Ægteparret udlejede pr. 1. april 2016 deres lejlighed i Hellerup uopsigeligt fra udlejers side for en tre års periode og flyttede pr. samme dato ind i en ny erhvervet landejendom lidt uden for Torino. Af bomuligheder i Danmark havde familien herefter alene et 110 m² helårsisoleret luksussommerhus, som var beliggende i Nordsjælland. Sommerhuset var – som hidtil – tænkt benyttet i forbindelse med ferier.

Tilbage i februar måned 2015 havde Roberto Rossi købt nominelt kr. 450.000 aktier i det børsnoterede IT-selskab Expansion A/S for kr. 450.000 svarende til en anskaffelseskurs på 100. I september måned 2015 købte Roberto Rossi yderligere nominelt kr. 300.000 aktier i Expansion A/S for kr. 450.000 svarende til en anskaffelseskurs på 150. Aktieerhvervelserne i hhv. februar og september måned 2015 udgjorde baggrunden for, at Roberto Rossi i januar måned 2016, hvor kursen på aktier i Expansion A/S kunne fastsættes til 200, havde modtaget pålydende kr. 50.000 fondsaktier.

Umiddelbart forud for fraflytningen havde Roberto Rossi til brug for finansieringen af den ny erhvervede landejendom i Italien solgt hovedparten af sin aktieportefølje i Expansion A/S. Han havde således den 28. marts 2016 solgt nominelt kr. 760.000 for kr. 1.520.000 svarende til en afståelseskurs på 200.

Spørgsmål 1.1.:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger der aktualiseres for Roberto Rossi og Birgitte Rossi som følge af det skitserede hændelsesforløb.

Roberto Rossi var ikke i tvivl om, at flytningen til Italien havde været det helt rigtige for ham. Det samme kunne man ikke sige om Birgitte. Hun havde svært ved at skabe kontakter, og hendes ensomhed havde afstedkommet et betydeligt alkoholmisbrug. Roberto og Birgitte Rossi enedes den 1. august 2016 om at ophæve samlivet og blev skilt pr. 1. oktober 2016. Det blev mellem Roberto og Birgitte Rossi aftalt, at Roberto månedligt skulle betale Birgitte et underholdsbidrag på kr. 3.000 med virkning fra tidspunktet for samlivsophævelsen. Den 1. august 2016 flyttede Birgitte Rossi ind hos sin mor i Korsør med alt sit bohave.

Efter flytningen til Italien havde Roberto Rossi fra sin ejendom i Italien etableret et online salg af italienske kvalitetsvine til kunder i Danmark. Vinene blev leveret til et lager i Ballerup, hvor kunderne kunne afhente deres vinbestillinger hver den første og tredje mandag i måneden mellem kl. 16 og 18. Nettooverskuddet fra vinsalget havde i 2016 udgjort kr. 60.000.

Roberto Rossi havde tilbragt en uges ferie i Danmark i julen 2016, hvor han havde forelsket sig i Louise Lyng. Louise Lyng havde imidlertid af arbejdsmæssige årsager ikke mulighed for at slå sig ned i Italien. I stedet tilbragte parret mest mulig tid sammen i Louise Lynges lejlighed i Hellerup. Roberto Rossi havde flyttet en mindre del af sit bohave til Louises lejlighed, mens den resterende del af bohavet fortsat befandt sig på landejendommen i Italien. Under sine ophold i lejligheden i Hellerup havde Roberto Rossi varetaget en begrænset mængde arbejdsopgaver. I perioden fra januar til juni måned 2017 havde Roberto Rossi tilbragt i alt 50 dage i Danmark, og han havde i 6 af dagene deltaget i møder med en række danske vinimportører med henblik på indgåelse af leverandøraftaler. Roberto Rossi havde desuden i perioden fra 1. juni-31. januar 2016 tilbragt 20 dage i sommerhuset på Nordsjælland, men havde ikke varetaget arbejdsmæssige opgaver i forbindelse hermed.

Spørgsmål 1.2.:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger der aktualiseres som følge af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Roberto Rossi og Birgitte Rossi.

Opgave 2

Bent Birn havde i flere år været ansat som indkøbschef i Dansk Konsumvarer A/S, der drev en landsdækkende supermarkeds kæde.

I april 2015 havde Bent Birn afholdt et møde med en potentiel leverandør fra Tyskland, og Bent Birn havde aftenen forinden inviteret repræsentanten med medrejsende ægtefælle på en middag på en gourmetrestaurant. Med henblik på at etablere gode personlige kontakter til leverandøren deltog Bent Birns hustru, Agnete Birn, tillige i middagen.

Middagen for de 4 deltagende personer kostede 8.000 kr. i henhold til restaurantens faktura udstedt til Dansk Konsumvarer A/S, og Bent Birn havde betalt beløbet over sit private kreditkort. Den følgende dag havde Bent Birn fået beløbet refunderet af Dansk Konsumvarer A/S ved udleveringen af fakturaen fra restauranten.

Dansk Konsumvarer A/S lagde vægt på personalepleje og tilbød bl.a. de ansatte et abonnement til et fitnesscenter til en årlig værdi af 3.000 kr., som Bent Birn dog ikke havde benyttet sig af. Dansk Konsumvarer A/S tilbød også en "renseriordning", hvorefter direktionen uden udgift kunne få afhentet skjorter, habitter mv. en gang om ugen fra arbejdspladsen til rensning og presning, således at det afhentede tøj blev returneret den følgende uge. Ordningen skyldtes, at Dansk Konsumvarer A/S lagde vægt på, at direktionen var "nobelt" påklædt. Bent Birn havde benyttet sig af "renseriordningen" og havde herved i 2015 sparet 5.000 kr. i udgifter til rensning og presning mv. Da Dansk Konsumvarer A/S havde en sær aftale med renseriet om 25 % rabat, havde selskabets udgift til rensning og presning af Bent Birns tøj alene udgjort 4.000 kr.

I december 2015 blev det klart, at Bent Birn havde afholdt hemmelige møder med en konkurrent om en mulig ansættelse hos denne, og da Dansk Konsumvarer A/S havde opfattet dette som en illoyal handlemåde, var Bent Birn blevet afskediget den 16. december 2015 til øjeblikkelig fratræden. Ved den ordinære lønudbetaling den 22. december 2015 havde Bent Birn derfor modtaget i alt 700.000 kr. før skat. Beløbet blev opgjort som Bent Birns løn for december 2015 på 100.000 kr. og hans løn i opsigelsesperioden frem til 1. juli 2016 på 600.000 kr. dvs. 6 måneder á 100.000 kr.

Dansk Konsumvarer A/S havde i første omgang afvist at udbetale den kontraktmæssige fratrædelsesgodtgørelse på 1.800.000 kr. men efter at Bent Birns advokat var trådt ind i sagen, havde Dansk Konsumvarer A/S udbetalt beløbet den 1. marts 2016.

Efterfølgende havde Bent Birn modtaget en regning fra advokaten på 25.000 kr., der straks var blevet betalt.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Bent Birn, Agnete Birn og Dansk Konsumvarer A/S?

Bent Birn havde i 2004 for en kontantbetaling på 150.000 kr. erhvervet en jagthytte beliggende på en 2.500 m² stor grund, der grænsede op til et større skovareal på Djursland. Grunden var beliggende i landzone uden udstykningsmuligheder, og hytten bestod af et opholdsrum på 40 m² med 4 sovepladser samt køkkenfaciliteter, ligesom der forefandt et mindre toilet. Der var indlagt elektricitet, og hytten havde egen vandboring og spildevandsafløb.

I efteråret 2015 udbød Bent Birn jagthytten med tilhørende grund til salg for 200.000 kr. kontant, svarende til den offentlige vurderingssum og en indhentet værdiansættelse fra en ejendomsmægler. Bent Birn indgik imidlertid en salgsaftale i december 2015 med Dennis Dohn, hvorefter ejendommen pr. 1. januar 2016 blev overdraget til denne for en nominel afståelsessum på 250.000 kr. bestående af en kontantbetaling af 50.000 kr. og ved udstedelse af et pantebrev med et pålydende på 200.000 kr. Ifølge pantebrevets indhold skulle dette afdrages over 4 år med betaling af et afdrag på 50.000 kr., hver den 31. december, første gang den 31. december 2016 og forrentes med en rente på 10 % p.a. (pr. år) af den til enhver tid værende hovedstol fra 1. januar 2016. Renten skulle betales samtidig med afdragene første gang den 31. december 2016.

Den 1. juli 2016 overdrog Bent Birn pantebrevet til Erik Erd til kurs 80 svarende til en overdragelsessum på 160.000 kr. Det blev aftalt mellem parterne, at Erik Erd skulle godtgøre Bent Birn de pr. 1. juli 2016 vedhængende renter på 10.000 kr., hvorfor Erik Erd foruden overdragelsessummen på 160.000 kr. betalte 10.000 kr.

Dennis Dohn betalte ikke ydelsen på pantebrevet pr. 31. december 2016, da han afventede udbetalingen af en større arv. Da arven blev udbetalt, indfrieede Dennis Dohn den 1. marts 2017 pantebrevet og betalte i alt 223.334 kr. til pantebrevets indtrådte kreditor, Erik Erd. Beløbet udgjorde restgælden på pantebrevet: 200.000 kr.; forfalden rente for perioden 1. januar 2016-31. december 2016: 20.000 kr. og påløbet rente for perioden 1. januar 2017-28. februar 2017: 3.334 kr., i alt 223.334 kr.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Bent Birn, Dennis Dohn og Erik Erd?