

Business and Social Sciences	Omprøve E 2016
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 20. februar 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

Albert Askehave havde igennem flere år været ansat som regnskabschef i møbelkæden Jensen Møbler A/S, som i 2014 havde haft svigtende indtægter. Albert Askehave havde på den baggrund indgået aftale med sin arbejdsgiver om, at hans tilknytning til Jensen Møbler A/S fremadrettet skulle ændres. Det blev herefter aftalt, at Albert Askehaves ansættelsesforhold skulle ophøre pr. 31. december 2014, men således, at Albert Askehave fortsat skulle varetage en række økonomiopgaver for Jensen Møbler A/S, men nu på konsulentbasis. Albert Askehave etablerede på den baggrund en personligt ejet selvstændig erhvervsvirksomhed og anmeldte denne hos Erhvervsstyrelsen, ligesom han tegnede en erhvervsansvarsforsikring. Albert Askehave meldte sig desuden ind i foreningen Danske Bogholdere og Regnskabskonsulenter, og hans virksomhed var opført på den liste, der var offentliggjort på foreningens hjemmeside.

Det var mellem Albert Askehave og Jensen Møbler A/S aftalt, at Albert Askehave månedligt skulle fakturere Jensen Møbler A/S i forhold til antal medgåede arbejdstimer, ligesom det var aftalt, at Albert Askehaves timevederlag udgjorde kr. 700. Videre var det aftalt, at Jensen Møbler A/S stillede et kontor, sekretærbistand mv. til rådighed for Albert Askehave. Ifølge aftalen mellem Albert Askehave og Jensen Møbler A/S stod det Albert Askehave frit for at påtage sig økonomiopgaver for andre hvervgivere bortset fra hvervgivere, der drev konkurrerende virksomhed med Jensen Møbler A/S. Sygdom mv. skulle ifølge aftalen behandles efter funktionærlovens regler. Endelig var der aftalt et opsigelsesvarsel på 3 måneder.

I marts måned 2015 havde Albert Askehave deltaget i et 3-dages kursus vedrørende nye regnskabsstandarder. Det var mellem Jensen Møbler A/S og Albert Askehave aftalt, at Jensen Møbler A/S – trods Albert Askehaves ændrede tilknytningsforhold – afholdt kursusudgiften på kr. 10.000. Udgiften blev betalt i februar 2015.

Omfanget af arbejdsopgaver, som Albert Askehave havde udført for Jensen Møbler A/S, havde betydet, at det ikke havde været muligt for Albert Askehave at påtage sig opgaver for andre hvervgivere. Han havde tilmed haft sin ægtefælle, Birte Askehave, der var uddannet bogholder, til at bistå sig med enkelte af arbejdsopgaverne for Jensen Møbler A/S, så han kunne overholde sine deadlines. Som vederlag for denne bistand havde Albert Askehave i november måned 2015 betalt Birte Askehave – med hvem der var aftalt fuldstændigt særeje – kr. 25.000.

Ved udgangen af 2015 havde Albert Askehaves virksomhed udstedt fakturaer til Jensen Møbler A/S for udført regnskabsmæssig bistand på i alt kr. 650.000. Som følge af likviditetsproblemer i Jensen Møbler A/S havde Albert Askehave imidlertid alene modtaget kr. 450.000 ved udgangen af 2015. De resterende kr. 200.000 modtog han den 10. februar 2016.

Albert Askehave havde skiftevis udført arbejdet for Jensen Møbler A/S fra sin privatbolig i Randers og fra det kontor, som var stillet til rådighed hos Jensen Møbler A/S i Aarhus. Afstanden fra Albert Askehaves privatbolig til Jensen Møbler A/S' kontordomicil i Aarhus udgjorde 42 km. I 2015

havde Albert Askehave 110 gange tilbagelagt strækningen fra privatboligen i Randers til Jensen Møbler A/S og retur. Herudover havde Albert Askehave arbejdet fra kontoret i Aarhus i yderligere 2 dage, mellem hvilke han havde overnattet hos sin bror, der var bosiddende bare 1 kilometer fra Jensen Møbler A/S.

Spørgsmål 1.1:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Albert Askehave, Birte Askehave og Jensen Møbler A/S for indkomstårene 2015 og 2016.

Det kan oplyses, at satsen for befordringsgodtgørelse iht. LL § 9 B for 2015 udgjorde kr. 3,70, mens satsen for befordringsfradrag iht. LL § 9 C for 2015 udgjorde kr. 2,05.

Albert Askehave havde med overtagelse den 1. juli 2013 købt en ejerlejlighed i Aarhus for kontant kr. 2 mio. Lejligheden var umiddelbart efter erhvervelsen blevet udlejet til tredjemand for en treårig periode. I løbet af foråret 2016 var ægteskabet mellem Albert Askehave og Birte Askehave blevet stadig mere problematisk, og de besluttede sig på den baggrund for at ophæve samlivet. Den 1. juli 2016 indgik Albert og Birte Askehave en aftale, hvorefter Birte lejede sig ind i Albert Askehaves ejerlejlighed, der netop var blevet ledig, for en 6 måneders periode fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Som vederlag herfor betalte Birte Askehave kr. 6.000 månedligt, selv om markedslejen kunne fastsættes til kr. 10.000. Ved aftale indgået den 15. december 2016 solgte Albert Askehave med overtagelse den 1. januar 2017 ejerlejligheden til sin far, Chresten Askehave, for kontant kr. 2.4 mio., hvilket beløb måtte anses for at udgøre markedsprisen på ejerlejligheden, uanset at ejerlejligheden ved den seneste offentliggjorte vurdering var vurderet til kontant kr. 2 mio.

Spørgsmål 1.2:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for henholdsvis Albert Askehave, Birte Askehave og Chresten Askehave.

Opgave 2

A/S Aarhus Bilcenter – der havde kalenderåret som regnskabsår – drev virksomhed fra lejede lokaler i Risskov med autoreparation og salg af nye og brugte biler, navnlig af mærket Volvo.

I oktober 2013 havde Arbejdstilsynet været på kontrolbesøg i selskabets værksted. Det blev herunder konstateret, at værkstedets udsugningsanlæg ikke havde været tilstrækkeligt vedligeholdt og derfor ikke opfyldte de miljømæssige forskrifter. Arbejdstilsynet meddelte derfor påbud om udskiftning af nogle filtre i udsugningsanlægget, som A/S Aarhus Bilcenter senest havde udskiftet 5 år tidligere. Udgiften hertil, som blev afholdt af A/S Aarhus Bilcenter, udgjorde 5.000 kr. Samtidig konstaterede Arbejdstilsynet, at A/S Aarhus Bilcenter havde overtrådt miljølovgivningen og havde udledt spildolie i kloaksystemet. Selskabet modtog derfor en bøde på 25.000 kr.

I indkomståret 2014 havde A/S Aarhus Bilcenter haft en omsætning på salg af nye og brugte biler, service og bilreparationer mv. på i alt 21.000.000 kr. kontant. Herudover havde selskabet fra bilkøbere taget et antal brugte biler i bytte til en værdi af 5.000.000 kr.

Ligeledes i 2014 havde A/S Aarhus Bilcenter udbetalt lønninger på i alt 5.000.000 kr. Selskabets ledelse var i henhold til indgåede direktørkontrakter forud aflønnede. 250.000 kr. af de samlede lønudgifter på 5.000.000 kr. vedrørte derfor ledelsens løn for januar 2015, der var udbetalt i december 2014.

Udgifter til køb af fabriksnye biler i 2014 udgjorde 20.000.000 kr. Udgifter til reservedele ved salgsklargøring af biler, som var taget i bytte ved salg af andre biler, udgjorde 1.000.000 kr.

A/S Aarhus Bilcenter havde til huse i en lejet erhvervsejendom. Lejen blev betalt i henhold til en 10-årig lejekontrakt, således at det årligt regulerede lejebeløb blev betalt forud den 1. juli for den følgende 12 måneders periode. Den 1. juli 2014 havde A/S Aarhus Bilcenter betalt 2.000.000 kr. i leje for perioden 1. juli 2014-30. juni 2015, medens der i det forudgående år, 2013, var betalt 2.200.000 kr. i leje for perioden 1. juli 2013-30. juni 2014.

Den 1. januar 2014 havde A/S Aarhus Bilcenter biler til en værdi af 4.000.000 kr. stående i selskabets udstillingslokaler og udbudt til salg, medens der den 31. december 2014 havde stået biler til en værdi af 3.000.000 kr. udbudt til salg i selskabets udstillingslokaler.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for A/S Aarhus Bilcenter?

Mads Mehl havde siden 2010 været ansat som salgsdirektør hos A/S Aarhus Bilcenter. I henhold til den indgåede direktørkontrakt havde Mads Mehl krav på en fast månedlig løn og en årlig bonus, der blev opgjort og udbetalt hver 1. marts på grundlag af selskabets salg af nye og brugte biler i det forudgående kalenderår. Den 1. marts 2015 havde A/S Aarhus Bilcenter udbetalt en bonus til Mads Mehl på 100.000 kr., der var opgjort på grundlag af bilsalget i 2014.

Ved opgørelsen af bonusbeløbet pr. 1. marts 2016 havde A/S Aarhus Bilcenter opgjort en bonus på 125.000 kr. Mads Mehl mente, at bonusbeløbet skulle opgøres til 200.000 kr., og da A/S Aarhus Bilcenter ikke kunne efterkomme dette krav, opsagde Mads Mehl sin stilling som salgsdirektør og anlagde en retssag med påstand om en bonusbetaling på 200.000 kr. Ved et retsforlig indgået i januar 2017 enedes parterne om, at bonusbeløbet for 2016 skulle fastsættes til 175.000 kr., der straks efter blev betalt. Det var en del af forliget, at hver af parterne selv skulle betale egne advokatomkostninger. Mads Mehl modtog derefter en faktura fra sin advokat på 25.000 kr., der straks blev betalt.

Pr. 1. maj 2016 blev Torstein Thomsen ansat som ny salgsdirektør i A/S Aarhus Bilcenter. I henhold til den indgåede direktørkontrakt påtog Torstein Thomsen sig en konkurrenceklausul, hvorefter han indtil 12 måneder efter fratrædelse af sin stilling som salgsdirektør – på grundlag af egen opsigelse – ikke måtte tage tilsvarende ansættelse i konkurrerende firmaer i Aarhus Kommune. Som vederlag for denne konkurrenceklausul modtog Torstein Thomsen en éngangsbetaling på 210.000 kr.

I henhold til den indgåede direktørkontrakt var det aftalt, at A/S Aarhus Bilcenter skulle stille en fabriksny Volvo V 60 D5 til rådighed for Thorstein Thomsens erhvervsmæssige og private brug, således at A/S Aarhus Bilcenter afholdt samtlige udgifter til Thorstein Thomsens kørsel, herunder benzinudgifter. Bilen havde en udsalgspris på 800.000 kr., men A/S Aarhus Biler havde købt bilen fra Volvofabrikkerne for 300.000 kr. og betalt registreringsafgift på 400.000 kr.

I sommeren 2016 kørte Thorstein Thomsen med sin familie på sommerferie i Italien i sin firmabil. Benzinudgifterne på turen androg 5.000 kr. Beløbet var blevet betalt på det firmabenzinkort, som A/S Aarhus Bilcenter havde forsynet Thorstein Thomsen med, således at udgiften blev afholdt af A/S Aarhus Bilcenter.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Mads Mehl, Thorstein Thomsen og A/S Aarhus Bilcenter?

Ved besvarelsen kan lægges til grund, at miljøtillægget for Thorstein Thomsens firmabil udgør 10.000 kr. årligt.