

Business and Social Sciences	F 2015
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 15. juni 2015 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Fuglesangssalen (2625-001)	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Opgave 1

Anders Amstrup havde gennem en årrække drevet et gartneri – Amstrup Grønt – som personligt ejet virksomhed. Gartneriet havde speciale i produktion af tomat- og agurkeplanter til videresalg i haveskoler, plantecentre mv.

I februar måned 2014 havde Anders Amstrup deltaget i en 5 dages studierejse til et gartneri i Skotland, hvor man havde haft stor succes med brug af varmelamper i forbindelse med dyrkning af tomat- og agurkeplanter. Formålet med Anders Amstrups deltagelse i rejsen til Skotland var på den baggrund at undersøge, hvorvidt metoden med brug af varmelamper med fordel kunne overføres til Anders Amstrups eget gartneri. I rejsen deltog desuden Anders Amstrups hustru, Birte Amstrup, som havde taget nogle fridage fra sit job som lægesekretær. De samlede udgifter havde andraget kr. 24.000, hvoraf de kr. 12.000 kunne henføres til Birte Amstrups deltagelse. Umiddelbart efter sin hjemkomst havde Anders Amstrup indkøbt varmelamper til gartneriet for i alt kr. 150.000. Den afholdte udgift var tilsyneladende godt givet ud, idet varmelamperne havde afstedkommet såvel øget produktion som øget omsætning i gartneriet.

Anders Amstrup havde i marts måned 2014 indgået en aftale med Stanislaw Kowallack, der drev et polsk vikarbureau, hvorefter denne i månederne april, maj, juni og juli 2014 skulle stille otte af vikarbureauets medarbejdere til rådighed for Amstrup Grønt. Det var herefter Amstrup Grønt, der bar ansvaret og den økonomiske risiko for det arbejde, der blev udført af de otte polakker, ligesom Amstrup Grønt havde instruktionsbeføjelsen i forhold til de pågældende. Polakkerne opholdt sig i Danmark fra tidligt mandag morgen til fredag eftermiddag, hvor de boede i campingvogne opstillet på gartneriets grund. I weekenderne rejste de tilbage og opholdt sig hos deres familier i Polen. For det udførte arbejde havde Anders Amstrup i 2014 afholdt en udgift til Stanislaw Kowallack på i alt kr. 400.000. Af denne udgift udgjorde i alt kr. 320.000 betaling til de otte polakker svarende til en månedlig vederlæggelse på kr. 10.000 pr. person.

Anders Amstrup og hans familie var Jehovas Vidner. Med virkning fra den 1. januar 2014 havde Anders Amstrup påtaget sig at udrede kr. 4.000 månedligt til Jehovas Vidner i resten af hans levetid. Af den nedfældede skriftlige aftale fremgik dog, at ydelsen var betinget af Anders Amstrups fortsatte tilhørsforhold til trossamfundet. Anders Amstrups personlige indkomst for 2014 kunne opgøres til i alt kr. 900.000.

Spørgsmål 1.1:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke beskatningsmæssige problemer det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Anders Amstrup og de 8 polakker i 2014. Ved besvarelsen skal bortses fra eventuelt indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Anders Amstrup havde to voksne nevøer. Den ældste, den 24-årige Jacob Amstrup, var jurastuderende på Aarhus Universitet. Ved siden af sit studie var han en lovende triatlet. Han var således på det danske triatlonlandshold, og havde gennem de seneste par år trænet ca. 25-30 timer ugentligt. I 2014 havde han vundet to internationale stævner på hhv. Hawaii og Lanzarote. Han havde således i 2014 oppebåret kontante præmieindtægter på i alt kr. 125.000. I forbindelse med deltagelsen i de to stævner havde han afholdt rejse- og opholdsudgifter på samlet kr. 30.000.

Den anden nevø, den 21-årige Kristian Amstrup, spillede netpoker i sin fritid. I december måned

2014 havde han vundet 5.400 US dollars svarende til 35.000 danske kroner hos en amerikansk spiludbyder. De 5.400 US dollars var blevet overført til Kristian Amstrups bankkonto den 3. januar 2015.

Jacob Amstrup var pr. 1. januar 2014 flyttet ind i en 3-værelses lejlighed på Trøjborg. Lejligheden var ejet af Anders Amstrup, der havde udlejet lejligheden til sin nevø for kr. 4.000 om måneden. Markedslejen for en tilsvarende lejlighed kunne fastsættes til kr. 6.500, men Anders Amstrup havde aftalt med sin nevø, at han som modydelse for den billigere leje skulle påtage sig ansvaret for trappevask, fejning, snerydning mv. Derved sparede Anders Amstrup skønsmæssigt en viceværtudgift på kr. 1.500 månedligt.

Spørgsmål 1.2:

Giv en begrundet redegørelse for de beskatningsmæssige problemer, som det skitserede hændelsesforløb giver anledning til for hhv. Anders, Jacob og Kristian Amstrup. Ved besvarelsen skal bortses fra eventuelt indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Opgave 2

Mille Madsen afsluttede i 2014 sine jurastudier ved Aarhus Universitet og tiltrådte pr. 1. juni 2014 et 7 måneders barselsvikariat i SKAT i Svendborg for perioden 1. juni 2014 til 31. december 2014.

Da Mille Madsen ikke ønskede straks at etablere fast bopæl i Svendborg, og da hun allerede i april 2013 var flyttet sammen med Günther Gross i en lejlighed i Randers, lejede hun nogle møblerede værelser i Svendborg hos et ældre ægtepar for 1.000 kr. om ugen for perioden 1. juni-19. december 2014, i alt 29 uger omfattende 152 arbejdsdage. Hun havde derfor i 2014 betalt 29.000 kr. til udlejerne i Svendborg.

Det var meningen, at hun hver weekend skulle tage til hjemmet i Randers og tilbringe weekenden med Günther Gross. I 2014 havde Mille Madsen derfor i perioden 2. juni 2014 til 31. december 2014 tilbragt 25 weekender i Randers, sammen med sin samlever. Heraf havde hun i egen bil kørt 20 weekendture mellem Svendborg og Randers tur/retur – hver på i alt 424 km. frem og tilbage – og 5 gange kørt med en bekendt, som også skulle til Randers i weekenden.

Bilen af mærket Citroën havde Mille Madsen forud for tiltrædelsen af stillingen i Svendborg købt af sin fader, Søren Madsen, for 50.000 kr. Søren Madsen drev som personlig ejet virksomhed en autohandel, og han havde umiddelbart forinden erhvervet bilen for 60.000 kr. og afholdt istandsættelses- og renoveringsudgifter på 15.000 kr. Forud for Mille Madsens køb af bilen havde denne været sat til salg i Søren Madsens autohandel for en pris af 90.000 kr. kontant svarende til bilens værdi.

Da Mille Madsen ikke havde midler til betaling af de 50.000 kr., enedes hun med sin far om, at hun skulle betale de 50.000 kr. den 1. februar 2015. Der blev ikke oprettet gældsbrief eller anden dokumentation for gældsforholdet.

Den 1. februar 2015 meddelte Søren Madsen, at han eftergav Mille Madsen gælden på 50.000 kr.

Spørgsmål 2.1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Mille Madsen og Søren Madsen for indkomståret 2014 og 2015?

Ved besvarelsen kan lægges til grund, at befordringsfradraget for 2014 udgjorde 2,10 kr. pr. km indtil 120 km og 1,05 kr. pr. km herudover, samt at Mille Madsen ikke var berettiget til tillægsfradrag.

Günther Gross var tysk statsborger og havde siden sin barndom levet i Berlin, hvor han havde arbejdet som kemiker i en tysk virksomhed. Under en ferie havde Günther Gross mødt Mille Madsen, og de var blevet forelsket i hinanden. Günther Gross havde derfor søgt og fået en stilling som lektor med forskningsforpligtelse ved Kemisk Institut på Aarhus Universitet og var blevet ansat pr. 1. april 2013 til en månedlig løn af 40.000 kr. Han var samtidig med påbegyndelsen af dette job flyttet sammen med Mille Madsen i dennes lejlighed i Randers og havde opgivet sin hidtidige bolig i Berlin.

Foruden bidrag til parrets fælles husholdning betalte Günther Gross i 2013 hver måned et beløb svarende til 2.000 kr. til en kvinde i Berlin, som Günther Gross havde et mindreårigt barn med, idet

beløbet skulle dække en del af barnets leveomkostninger. Gunther Gross havde således i 2013 betalt i alt 24.000 kr. til barnets moder, hvoraf 18.000 kr. omfattede perioden 1. april til 31. december 2013.

Da Mille Madsen og Günther Gross påtænkte at erhverve en ejerbolig i Aarhus og skulle betale en kontant udbetaling, havde Günther Gross den 15. juni 2015 solgt ud af de aktier, som han ejede. Han havde således solgt aktier i det danske børsnoterede selskab Jydsk Vindmølle Industri A/S med pålydende værdi 100.000 kr. til kurs 150 svarende til en afståelsessum på 150.000 kr.

De afståede aktier udgjorde halvdelen af den aktiepost med en pålydende værdi på 200.000 kr., som Günther Gross ejede i Jydsk Vindmølle Industri A/S. Günther Gross havde erhvervet disse aktier over to gange, idet han i 2011 havde erhvervet aktier med pålydende 100.000 kr. til kurs 200 svarende til en anskaffelsessum på 200.000 kr. og i 2012 havde erhvervet aktier med pålydende værdi 100.000 kr. til kurs 160 svarende til en anskaffelsessum på 160.000 kr.

Efter Günther Gross' anskaffelse af aktierne i Jydsk Vindmølle Industri A/S havde selskabet været i økonomiske vanskeligheder. Pr. 1. april 2013 var aktiekursen 100 svarende til en kursværdi på 200.000 kr.

Som anført var aktiekursen dog blevet stabiliseret, således at kursen på tidspunktet for Günther Gross' salg den 15. juni 2015 var kurs 150.

Spørgsmål 2.2:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Günther Gross for indkomstårene 2013 og 2015?