

Business and Social Sciences	F 2016
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 13. juni 2016 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Fuglesangsallé 4, 8210 Aarhus V, 2640-119B	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

## Opgave 1

Den 50-årige Hanne Høj blev den 1. november 2014 ansat som ejendomsmægler i ejendomsmæglerselskabet Liebhaveren A/S, hvis virksomhed var centreret om salg af liebhavervillaer i Aalborg, og havde kontor i centrum af Aalborg.

Hanne Høj havde bopæl i Brønderslev, der var beliggende 30 km fra arbejdspladsen i Aalborg. I november og december måned 2014 havde Hanne Høj i 30 ud af 35 arbejdsdage kørt strækningen Brønderslev – Aalborg retur, i alt 60 km dagligt, i sin private bil. I de resterende 5 dage havde Hanne Høj kørt fra sit sommerhus ved Løkken Strand, der var beliggende 40 km fra arbejdspladsen. Hanne Høj havde således i de resterende 5 dage dagligt tilbagelagt en samlet strækning på 80 km.

Hanne Høj havde desuden i de sidste to måneder af 2014 tilbagelagt i alt 1000 km i sin private bil i forbindelse med fremvisninger af boliger, der var udbudt til salg af hendes arbejdsgiver. Transporten var i alle tilfælde sket med udgangspunkt fra kontoret i Aalborg og retur hertil. Hun havde i den forbindelse af sin arbejdsgiver modtaget en kørselsgodtgørelse på i alt kr. 3.730 svarende til Skatterådets satser. Hanne Høj havde endvidere af sin arbejdsgiver modtaget et særskilt tilskud på kr. 1.000 til køb af vinterdæk.

Hanne Høj havde i den første måned af sin ansættelse haft omfattende overarbejde som følge af travlhed i Liebhaveren A/S. Som en påskønnelse af hendes indsats havde hun af sin arbejdsgiver modtaget 4 flasker Brunello vin til en værdi af i alt kr. 600. Ligesom alle andre medarbejdere i Liebhaveren A/S havde Hanne Høj desuden den 19. december 2014 modtaget to musselmaledede termokopper i julegave af sin arbejdsgiver. Kopperne havde en samlet værdi på kr. 800.

Hanne Høj viste sig snart at være en vigtig medarbejder for Liebhaveren A/S med sin omfattende erfaring og sine mange kontakter. Det blev på den baggrund besluttet den 1. maj 2015 at tildele Hanne Høj en køberet til pålydende kr. 100.000 aktier til kurs 100 svarende til markedskursen 1. maj 2015 fra Liebhaveren A/S' beholdning af egne aktier. Det blev mellem Hanne Høj og Liebhaveren A/S aftalt, at køberetten kunne udnyttes et år efter tildelingen. Den 1. maj 2016 var kursen på aktierne steget til 175, hvorfor Hanne Høj på dette tidspunkt valgte at udnytte sin køberet mod betaling af kr. 100.000. To uger senere solgte hun aktierne til tredjemand til kurs 175 svarende til en afståelsessum på kr. 175.000.

### Spørgsmål 1.1:

**Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemer, det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Hanne Høj og Liebhaveren A/S. Det bemærkes, at Skatterådets sats for kørsel mellem 24 og 120 km i 2014 udgjorde kr. 2,10 pr. kilometer. Ved opgørelsen af fradraget skal bortses fra LL § 9 C, stk. 4.**

Den 1. april 2013 havde Hanne Høj, der ikke i privat regi havde handlet med fast ejendom – ud over købet af privat bolig samt sommerhus – købt en 2.000 m<sup>2</sup> stor sommerhusgrund beliggende i Ebeltoft for kontant kr. 700.000. Da hun allerede i forvejen var ejer af et sommerhus i samme område, var formålet med grunderhvervelsen i første række at gøre en god forretning i forbindelse med et videresalg. Umiddelbart efter erhvervelsen indgik Hanne Høj aftale med en sommerhusfabrikant om opførelse af et sommerhus på grunden. De samlede udgifter hertil

androg kontant kr. 800.000, og sommerhuset stod færdigopført i august 2013. Hanne Høj havde tilbragt i alt 8 weekender i det nyopførte sommerhus i 2013 og 2014.

I februar 2015 opnåede Hanne Høj på baggrund af ansøgning herom en udstykningstilladelse, således at sommerhusejendommen blev udmatrikuleret i to selvstændige ejendomme på hver 1.000 m<sup>2</sup>. Situationen var herefter den, at Hanne Høj ejede to selvstændigt matrikulerede ejendomme: Et grundstykke og et grundstykke, hvorpå der var opført et sommerhus. På ejendommen med sommerhuset havde Hanne Høj afholdt 1 uges påskeferie og 1 uges sommerferie i 2015.

I slutningen af august 2015 besluttede Hanne Høj sig for at sælge begge ejendomme. Ved aftale indgået den 1. november 2015 solgte hun således grunden med sommerhuset til en uafhængig køber for kontant kr. 1.8 mio.

Det viste sig vanskeligere at finde en køber til grundstykket. Ved aftale indgået den 1. marts 2016 solgte Hanne Høj imidlertid den ubebyggede grund til sin voksne datter, Signe Høj, for kontant kr. 500.000. Grunden, der endnu ikke var blevet offentligt vurderet efter lov om vurdering af fast ejendom, var af en uafhængig ejendomsmægler blevet værdiansat til kr. 600.000.

**Spørgsmål 1.2:**

**Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemer det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Hanne og Signe Høj.**

## Opgave 2

Virksomheden "La bonne vie" – der var ejet og ledet af Anker Andersen – drev virksomhed inden for catering, og virksomheden leverede gourmetretter til private og firmaer fra domicilet i Risskov.

Børge Bohn havde i flere år været ansat som kok i "La bonne vie" og havde i høj grad været medvirkende til "La bonne vie's" store succes og anerkendelse inden for finere fransk madkunst. Ved en aftale mellem Børge Bohn og Anker Andersen indgået i december 2012 havde Børge Bohn indvilliget i at påtage sig en konkurrenceklausul, hvorefter han ved en senere opsigelse – der ikke skyldtes misligholdelse af ansættelsesaftalen fra "La bonne vie" – var afskåret fra at tage ansættelse i en konkurrerende virksomhed i Aarhus kommune for en periode af 2 år efter sin fratrædelse. Som vederlæggelse herfor modtog Børge Bohn 60.000 kr., der blev udbetalt den 30. januar 2013 samtidig med udbetalingen af løn for januar 2013.

Børge Bohn, der havde store ambitioner om at videreudanne sig som kok, havde kort forinden sin påtagelse af konkurrenceklausulen tilmeldt sig et videreuddannelseskursus i februar og marts 2014 på en eksklusiv kokskole i Frankrig. Udgiften hertil havde udgjort 60.000 kr. omfattende kursusafgift, kost og logi, og denne udgift havde Børge Bohn selv afholdt i januar 2014.

I december 2012 blev det aftalt mellem Børge Bohn og Anker Andersen, at Børge Bohns hidtidige månedsløn på 30.000 kr. i perioden 1. januar-31. december 2013 – i alt 12 måneder – skulle reduceres med 5.000 kr. pr. måned til 25.000 kr. pr. måned. Den aftalte lønnedgang skulle i stedet indsættes på en konto, således at kontoens indestående pr. 1. januar 2014 skulle udbetales til Børge Bohn til dækning af kursusudgiften. Den 1. februar 2014 havde Børge Bohn derfor fået udbetalt 60.000 kr.

Under sit ophold i Frankrig – hvor Børge Bohn ikke havde modtaget løn fra "La bonne vie" – havde Børge Bohn fremlejet sin lejlighed i Aarhus og modtaget et samlet lejeløb på 10.000 kr., svarende til 5.000 kr. for hver af månederne februar og marts 2014. Børge Bohn havde betalt sin sædvanlige husleje på 9.000 kr. pr. måned, i alt 18.000 kr. til sin udlejer. Rejseudgifterne på 3.000 kr. i forbindelse med rejsen frem og tilbage ved opholdet i Frankrig havde Børge Bohn afholdt af egne midler.

### Spørgsmål 2.1:

**Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Børge Bohn og Anker Andersen?**

I april 2014 havde Anker Andersen modtaget et erstatningskrav på 30.000 kr. fra en kunde, Chresten Cold, der påstod, at et brød, der var bagt hos "La bonne vie", og som i december 2013 var blevet leveret til en bryllupsmenu, havde indeholdt småsten, der havde beskadiget Chresten Colds tænder. Erstatningskravet blev opgjort til 30.000 kr. omfattende 25.000 kr. til dækning af udgifter til tandlægebehandling, og 5.000 kr. til dækning af tabt arbejdsfortjeneste i forbindelse med tandlægebehandlingen. Anker Andersen afviste dette krav, hvorefter kunden i november 2014 udtog stævning ved Retten i Aarhus.

Ved et retsforlig i maj 2015 enedes Anker Andersen og Chresten Cold om, at Anker Andersen til fuld og endelig afgørelse skulle betale 20.000 kr. til Chresten Cold. Herudover skulle Anker

Andersen betale 5.000 kr. til Chresten Cold til delvis godtgørelse af Chresten Colds advokatudgifter. Umiddelbart efter retsforliget udbetalte Anker Andersen 25.000 kr. til Chresten Cold. Straks efter havde Anker Andersen gjort et regreskrav på 20.000 kr. gældende til øjeblikkelig betaling mod virksomheden Gourmet Food A/S, der havde leveret det mel, der var anvendt i det omhandlede brød. Gourmet Food A/S havde anerkendt kravet, men havde ikke pr. 31. december 2015 betalt beløbet.

Dette skyldtes, at Gourmet Food A/S var i alvorlige økonomiske problemer, hvorfor Gourmet Food A/S i oktober 2015 havde anmodet Skifteretten i Aarhus om rekonstruktionsbehandling. Den 16. marts 2016 afsagde skifteretten dekret om tvangsakkord over Gourmet Food A/S med udbetaling af 25 % af de simple kreditorers krav. Den 13. juni 2016 modtog Anker Andersen derfor kr. 5.000 kr. fra Skifteretten, der udgjorde 25 % af Anker Andersens tilgodehavende på 20.000 kr. hos Gourmet Food A/S.

**Spørgsmål 2.2:**

**Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Anker Andersen, Chresten Cold og Gourmet Food A/S for hvert af indkomstårene 2014, 2015 og 2016.**