

Business and Social Sciences	E 2014
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Onsdag den 14. januar 2015 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Finlandsgade 8, bygning 5106-5108, 8200 Aarhus N Trøjborgkomplekset, Willemoesgade 15, bygning 2113, lokale 139, 8200 Aarhus N	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

## Opgave 1

Frederik Frier var ansat som softwareudvikler i det børsnoterede IT-selskab Ram Data A/S, der var beliggende i Aarhus, og som navnlig beskæftigede sig med udvikling af lagerstyringssystemer til hospitalsvæsenet.

Ram Data A/S havde tilbudt alle sine medarbejdere at afholde udgifterne til deltagelse i den lokale motionsevent, Marselisløbet, i september måned 2011, der foruden deltagergebyr indbefattede en løbebluse samt fællesspisning efter løbet, i alt kr. 500 pr. deltager. Deltagerne kunne vælge mellem 5 km gang eller 6 km hhv. 12 km løb. Frederik Frier havde – ligesom stort set alle øvrige medarbejdere i selskabet – taget imod tilbuddet, hvilket afstedkom en samlet udgift for Ram Data A/S på kr. 20.000.

Frederik Frier havde i februar måned 2011 for egne midler erhvervet pålydende kr. 100.000 aktier i Ram Data A/S til kurs 120 svarende til en anskaffelsessum på kr. 120.000. Med det formål at fastholde Frederik Frier som medarbejder havde Ram Data A/S i januar måned 2012 tildelt Frederik Frier en aktiekøberet. Ifølge aktiekøberetten kunne Frederik Frier den 1. august 2012 købe pålydende kr. 100.000 aktier i Ram Data A/S til kurs 150 svarende til en anskaffelsessum på kr. 150.000. Frederik Frier udnyttede aktiekøberetten den 1. august 2012, hvor markedskursen på aktier i Ram Data A/S kunne fastsættes til 200. Allerede den 10. august 2012 videresolgte Frederik Frier pålydende kr. 75.000 af sine aktier i Ram Data A/S for kr. 150.000 svarende til en afståelseskurs på 200.

### Spørgsmål 1.1:

**Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemer, som det skitserede hændelsesforløb giver anledning til for hhv. Frederik Frier og Ram Data A/S.**

Frederik Frier levede sammen med sin ægtefælle Helle Frier i en villa, der var beliggende i Risskov, og som var ejet af Frederik Frier. Pr. 1. januar 2013 fik Helle Frier ansættelse som sygeplejerske på et hospital i Oslo, og flyttede samme dato ind i en lejet villa uden for Oslo. Da Frederik Frier efter aftale med Ram Data A/S skulle udføre udviklingsarbejdet fra Oslo, udlejede Frederik Frier villaen i Risskov uopsigeligt i tre år og seks måneder pr. 1. januar 2013. Frederik Frier flyttede dog af arbejdsmæssige årsager først til Oslo den 1. marts 2013. I perioden fra den 1. januar 2013 og frem til den 1. marts 2013 boede han i sit gamle barndomsværelse hos sine forældre i Højbjerg.

Frederik Frier havde fra en bekendt hørt, at man ved fraflytning blev beskattet af ikke-realiserede aktieavancer, og han overdrog derfor den 20. januar 2013 den resterende del af sin beholdning af aktier i Ram Data A/S udgørende nominelt kr. 125.000 til Helle Frier til markedskursen, der på afståelsestidspunktet kunne fastsættes til 200.

Den 1. august 2014 enedes Frederik og Helle Frier om at ophæve samlivet, da Frederik Frier havde forelsket sig i en norsk kvinde. Frederik var forinden flyttet ind hos sin nye kæreste i Oslo, hvor han

boede frem til den 1. oktober 2014. Han havde allerede pr. 15. august 2014 lejet en lejlighed i Aarhus, men flyttede først tilbage til Danmark den 1. oktober 2014, hvor han tiltrådte en nyoprettet stilling i Ram Data A/S, som forudsatte, at han befandt sig i Aarhus. Helle og Frederik Frier blev skilt ved bevilling den 1. december 2014. Det blev i den forbindelse aftalt, at Frederik Frier månedligt skulle udrede et underholdsbidrag til Helle Frier udgørende kr. 2.500 med virkning tilbage fra samlivsophævelsen den 1. august 2014. Helle Frier, der fortsat var bosiddende i Oslo, havde modtaget underholdsbidragene vedrørende månederne august, september, oktober og november 2014 udgørende i alt kr. 10.000. Derimod var underholdsbidraget for december måned 2014 udgørende kr. 2.500 udeblevet.

**Spørgsmål 1.2:**

**Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Frederik og Helle Frier.**

## Opgave 2

Elektronikingeniør Klaus Kryger, der var ansat på Ingeniørhøjskolen, Aarhus Universitet, havde i sin fritid udviklet en elektronisk ventil, der navnlig kunne finde anvendelse i industrielle vandpumper. Under udviklingen havde Klaus Kryger afholdt udgifter på 10.000 kr. til diverse elektroniske komponenter.

Danish Pump Technology A/S blev i 2012 opmærksom på Klaus Krygers opfindelse, som efter selskabets opfattelse indeholdt store muligheder for at kunne revolutionere pumpeindustrien på verdensplan. Danish Pump Technology A/S rettede derfor henvendelse til Klaus Kryger med tilbud om at købe opfindelsen. Der blev herefter indgået en skriftlig købsaftale den 1. maj 2012, hvorefter Klaus Kryger overdrog sine rettigheder til opfindelsen for 1 mio. kr. kontant. Overdragelsen var betinget af, at opfindelsen var færdigudviklet og patenteret af patentmyndighederne. Klaus Kryger afholdt derfor en udgift på 100.000 kr. til færdigudvikling af opfindelsen, herunder til bistand fra et patentagentur, gebyr for patentsøgningen mv. Den 1. marts 2013 opnåede Klaus Kryger sit patent, og samme dag blev overdragelsen heraf effektueret, således at Klaus Kryger modtog 1 mio. kr. kontant.

Klaus Kryger havde den 1. juli 2012 optaget et lån på 100.000 kr. af en bekendt, Chris Christensen, til betaling af sine udgifter til færdiggørelsen af sin opfindelse og patentering mv. Til sikkerhed for lånet var udstedt et pantebrev med en pålydende værdi på 120.000 kr. og med sikkerhed i Klaus Krygers sommerhus. Pantebrevet skulle ikke afdrages, men forfaldt til fuld og endelig indfrielse af den pålydende værdi senest den 1. juli 2014. I løbetiden skulle pantebrevet forrentes med 10 % pr. år til betaling hver den 1. juli – første gang samtidig med lånets optagelse den 1. juli 2012. Klaus Kryger havde derfor alene modtaget 88.000 kr. ved lånets optagelse, svarende til lånebeløbet med fradrag af rentebetalingen på 12.000 kr. for renteperioden 1. juli 2012 til 30. juni 2013.

Chris Christensen havde straks efter udbetaling af lånet videreoverdraget pantebrevet til Jysk Investering A/S og modtaget 110.000 kr. kontant. Den 1. juli 2013 havde Jysk Investering A/S modtaget en rentebetaling fra Klaus Kryger på 12.000 kr., der omfattede perioden 1. juli 2013-30. juni 2014.

Den 1. juli 2014 indfrie Klaus Kryger pantebrevets hovedstol og betalte 120.000 kr. til Jysk Investering A/S.

### Spørgsmål 2.1:

**Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Klaus Kryger, Danish Pump Technology A/S, Chris Christensen og Jysk Investering A/S i indkomstårene 2012-2014?**

Klaus Kryger havde i foråret 2013 opsagt sin stilling på Ingeniørhøjskolen, Aarhus Universitet, og havde påbegyndt egen personlig drevet virksomhed omfattende udvikling af elektroniske ventiler til industriformål og software i tilknytning hertil.

Den nyetablerede virksomhed havde straks fået en stor opgave omfattende en beskrivelse af tekniske data til renovering af ventiler mv. i maskinparken hos Scandinavian Cheese Company A/S, der drev en række ostefabrikker i Norden. Det viste sig imidlertid, at de anbefalede tekniske løsninger var mangelfulde og medførte en række følgeskader i osteproduktionen hos Scandinavian Cheese Company A/S. Selskabet måtte derfor kassere en stor del af produktionen. Scandinavian Cheese Company A/S opsagde herefter kontrakten med Klaus Kryger og gjorde den 1. september 2013 et erstatningskrav på 8 mio. kr. gældende mod Klaus Kryger omhandlende dennes ansvar i henhold til den indgåede kontrakt. Klaus Kryger afviste kravet, hvorfor Scandinavian Cheese Company A/S udtog stævning ved Retten i Aarhus med krav om betaling af 8 mio. kr. Ved upåanket dom afsagt af Retten i Aarhus den 1. november 2013 blev Klaus Kryger pålagt en erstatning på 8 mio. kr.

Klaus Kryger var ikke i stand til at betale dette beløb og sine øvrige kreditorer, der havde samlede krav på 50.000 kr. Herudover havde Klaus Kryger optaget et privat lån hos sin fader, Søren Kryger, på 120.000 kr. til betaling af det pantebrev, som Klaus Kryger havde indfriet den 1. juli 2014.

Gennem sin advokat anmodede Klaus Kryger derfor om, at der blev påbegyndt forhandlinger med henblik på opnåelse af en frivillig akkord.

Efter at Klaus Kryger havde realiseret sin private formue, blev der den 1. december 2014 opnået enighed om, at Scandinavian Cheese Company A/S til fuld og endelig afgørelse skulle modtage 25 % af selskabets fordring med pålydende 8 mio. kr. svarende til en betaling på 2 mio. kr., medens de resterende kreditorer skulle modtage deres fulde tilgodehavender. Dog gav Søren Kryger helt afkald på sin fulde fordring på 120.000 kr., selvom Klaus Kryger var i stand til at betale 30.000 kr. på denne fordring. Samme dag blev betalingerne til Scandinavian Cheese Company A/S og kreditorerne effektueret.

### **Spørgsmål 2.2:**

**Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Klaus Kryger, Scandinavian Cheese Company A/S, Klaus Krygers kreditorer samt Søren Kryger for indkomstårene 2013 og 2014?**