

Business and Social Sciences	E 2015
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 11. januar 2016 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Fuglesangsallé 4. 2625-001 (Fuglesangssalen), 2636-1. sal: 2636-211, 2636-212, 2636-213, 2636-214	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

## Opgave 1

Alfred Andersen havde i 2006 erhvervet halvdelen af anpartskapitalen i det ikke børsnoterede selskab Autohuset ApS udgørende nominelt kr. 100.000 for kr. 100.000 svarende til en anskaffelseskurs på 100. Selskabet drev virksomhed med køb og salg af brugte biler og Alfred Andersen var ansat som direktør i selskabet. I 2008 havde Alfred Andersen erhvervet den resterende halvdel af anpartskapitalen i Autohuset ApS udgørende nominelt kr. 100.000 til kurs 150 svarende til en anskaffelsessum på kr. 150.000.

Alfred Andersens 14-årige søn, Bertram Andersen, havde i december måned 2013 hjulpet til i brugtbilsforretningen med forefaldende arbejde. Han var for sine 20 timers arbejde blevet vederlagt med i alt kr. 2.600. Skulle Autohuset ApS have aflønnet en udenforstående, ville lønudgiften have andraget kr. 1.300.

Pr. 1. januar 2014 havde Autohuset ApS ansat Carl Cederholm som bilsælger i selskabet. Det var af helt afgørende betydning for varetagelsen af jobbet hos Autohuset ApS, at Carl Cederholm havde et kørekort. Carl Cederholm havde imidlertid aldrig fået erhvervet sig et kørekort, og det blev derfor mellem Autohuset ApS og Carl Cederholm aftalt, at Autohuset ApS betalte halvdelen af udgiften til Carl Cederholms kørekort erhvervelse. Udgiften hertil, der udgjorde kr. 5.500 svarende til 50 % af den samlede udgift på kr. 11.000, blev afholdt af Autohuset ApS i april måned 2014.

I december måned 2014 havde Carl Cederholm købt en Opel Astra årgang 2010 af sin arbejdsgiver. Bilen var sat til salg hos Autohuset ApS for kontant kr. 120.000. Det blev dog mellem Autohuset ApS og Carl Cederholm aftalt, at sidstnævnte kunne købe bilen til Autohuset ApS' indkøbspris tillagt klargøringsudgifter udgørende kontant kr. 100.000.

### Spørgsmål 1.1:

**Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skatteretlige problemstillinger der aktualiseres for hhv. Alfred Andersen, Bertram Andersen, Autohuset ApS og Carl Cederholm i indkomstårene 2013 og 2014 som følge af det skitserede hændelsesforløb.**

Alfred Andersens voksne søn, Eske, var indehaver af et personligt drevet reklamebureau. Reklamebureauet havde i januar måned 2015 ydet et økonomisk bidrag til Aarhus Teater på kr. 75.000, hvilket indebar, at reklamebureauets navn fremgik af et messingskilt, som var ophængt i teatrets foyer, ligesom reklamebureauets navn var anført i samtlige teaterprogrammer for 2015. Det var en del af aftalen om det økonomiske bidrag, at reklamebureauet modtog 30 fribilletter til forestillinger efter eget valg i 2015. Filip Fisker, som var ansat i reklamebureauet, havde i marts måned 2015 modtaget to fribilletter af sin arbejdsgiver til en samlet værdi af kr. 1000, som han havde gjort brug af umiddelbart herefter.

Alfred Andersen havde fået konstateret leddegigt, og han havde gradvist fået vanskeligere ved at varetage sit arbejde. Han besluttede sig på den baggrund for at afhænde Autohuset ApS og i stedet flytte til Malaga. Den 31. marts 2015 solgte han derfor nom. kr. 160.000 af sine anparter i Autohuset ApS til Carl Cederholm, der ønskede at videreføre virksomheden. Salget af anparterne skete til kurs 150 svarende til anparternes værdi. De resterende nominelt kr. 40.000 anparter i

Autohuset ApS valgte Alfred Andersen at beholde. I forbindelse med salget var det mellem Carl Cederholm og Alfred Andersen aftalt, at sidstnævnte skulle stille sig til rådighed for Autohuset ApS med sin viden og ekspertise i to år regnet fra salget. Det var aftalt, at vederlæggelsen skulle ske på baggrund af antal erlagte arbejdstimer og med en timeløn svarende til markedsaflønnning.

Alfred Andersen havde pr. 1. april 2015 udlejet sin bolig uopsigeligt for en treårs periode og flyttede pr. samme dato ind i en ny erhvervet ejerlejlighed i Malaga. Han ejede dog forsat et sommerhus ved den jyske vestkyst, som han i 2015 havde benyttet i skønsmæssigt 5 uger i forbindelse med afholdelse af ferie. I perioden den 1. april-31. december 2015 havde Alfred Andersen oppebåret i alt kr. 10.000 for rådgivning og konsulentbistand til Autohuset ApS. Arbejdet var udført fra Alfred Andersens bopæl i Malaga. I samme periode havde Alfred Andersen oppebåret kr. 108.000 i lejeindtægter fra sin bolig i Danmark.

**Spørgsmål 1.2:**

**Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger der aktualiseres i indkomståret 2015 for hhv. Eske Andersen, Filip Fisker, Alfred Andersen, Carl Cederholm samt Autohuset ApS som følge af det skitserede hændelsesforløb.**

## Opgave 2

Frederik Frederiksen drev en personligt ejet grossistvirksomhed inden for elektronikbranchen i Viby, Jylland. Frederik Frederiksens hustru, Grethe Frederiksen, bistod med kontorarbejde, forsendelse af varer mv. hver formiddag fra kl. 9.00 til 12.00. Grethe modtog ikke egentlig betaling for sin bistand i virksomheden, og herved sparede Frederik mindst 100.000 kr. om året til en ansat medhjælp.

Virksomheden med tilhørende lager blev drevet fra en erhvervsejendom, som Grethe Frederiksen havde arvet fra sin afdøde fader i 2013. Arveudlægget var foretaget med fuld beskatning i boet til en samlet kontantværdi på 4.000.000 kr., hvoraf bygningen var værdiansat til kr. 2.000.000 kr. I 2013 og 2014 havde virksomheden i hvert af årene afkastet et nettooverskud på 1.000.000 kr. før bygningsafskrivninger.

I 2014 kom det for dagen, at Grethe Frederiksen i en længere periode havde haft en "affære" med en af virksomhedens leverandører, og hun fraflyttede ægteparrets fælles bopæl den 30. april 2014. Samtidig ophørte Grethes bistand i virksomheden.

Den 1. juli 2014 bevilligede Statsforvaltningen Grethe og Frederik Frederiksen skilsmisse.

De tidligere ægtefæller havde store indbyrdes problemer med delingen af fællesboet, og først den 1. december 2014 – 5 måneder efter skilsmissen – opnåedes en enighed mellem parterne. Ifølge bodelingsaftalen udtog Frederik Frederiksen sin virksomhed med tilhørende erhvervsejendom i Viby som en del af sin boslod. Erhvervsejendommen var vurderet til en værdi på 4.500.000 kr., hvoraf bygningens værdi udgjorde 1.800.000 kr.

Ved ægtefælleskiftet udtog Frederik 2.000.000 kr. mere end Grethe af det hidtidige fællesbo. Som en blot delvis compensation herfor udstedte Frederik et gældsbrief til Grethe med pålydende 1.000.000 kr. Gældsbriefet skulle ikke afdrages løbende, men forfaldt til fuld og endelig indfrielse den 1. december 2016. Grethe var straks efter bodelingen gået i gang med at erhverve en ejerlejlighed og havde i den forbindelse behov for midler til betaling af en kontant udbetaling. Hun havde derfor spurgt sin bank, om banken kunne formidle en overdragelse af gældsbriefet. Banken havde meddelt, at den kunne anvise en uafhængig køber, der tilbød at erhverve gældsbriefet til kurs 60 svarende til 600.000 kr. Da Grethe havde fortalt dette til sin broder, Bent Børgesen, tilbød han under familiens julefrokost den 26. december 2014 at erhverve pantebrevet til kurs 100 svarende til 1.000.000 kr., hvilket tilbud Grethe straks havde accepteret.

### Spørgsmål 1:

**Hvorledes opgøres den skattepligtige indkomst for grossistvirksomheden for indkomstårene 2013-2014, og hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiseres i øvrigt for Frederik Frederiksen og Grethe Frederiksen for indkomståret 2014?**

I april 2015 mistede Frederik Frederiksen en stor kunde i sin virksomhed, og han måtte erkende, at hans virksomhed ikke i en overskuelig fremtid kunne forventes at afkaste et overskud.

Det lykkedes ham at afstå virksomheden med tilhørende erhvervsejendom pr. 1. juli 2015. Afståelsen omfattede bl.a. goodwill i virksomheden, der blev afstået for 600.000 kr. og erhvervsejendommen, der blev afstået for 5.000.000 kr., hvoraf 1.900.000 kr. kunne henføres til bygningen.

Virksomheden var etableret af Frederik Frederiksen i 2005 og ”startet op fra bunden”, idet han havde påbegyndt grossistvirksomheden i sin private kælder og først i 2007 var flyttet ind i den senere afdøde svigerfaders ejendom.

Ved salget af virksomheden var Frederik Frederiksen blevet bistået af en advokat. Omkostningerne udgjorde 50.000 kr. for advokatbistanden til afviklingen af virksomheden, herunder navnlig i henseende til opsigelse af medarbejdere, forhandlerkontrakter mv. Som følge af opsigelsen af den mangeårige lagerchef, Søren Svind, måtte Frederik Frederiksen udrede 60.000 kr. til denne i fratrædelsesgodtgørelse.

**Spørgsmål 2:**

**Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Frederik Frederiksen og Søren Svind i indkomståret 2015?**