

Business and Social Sciences	Reeksamen - E 2021
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Fredag den 25. februar 2022 kl. 9.00 - 14.00	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	
Karakteropslag løbende og senest mandag den 10. marts 2022 kl. 12.00	

Fagansvarlig eksamensvagt: Malene Kerzel – mk@law.au.dk

Den fagansvarlige eksamensvagt vil stå til rådighed den første time pr. e-mail. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud til de studerende via Brightspace på siden for Skatteret.

Tekniske problemer:

Kontakt BSS IT på telefon 8715 0933 eller via mail: bss.it@au.dk

Sådan afleverer du din opgavebesvarelse: Start afleveringen i god tid inden afleveringsfristen. Din besvarelse skal afleveres som én samlet PDF-fil i WISEflow. Maks. størrelse er 200 MB. Bilag og supplerende materiale kan afleveres i andre filformater (hvis tilladt). Samlet maks. størrelse er 5 GB.

Ved problemer med upload og aflevering i WISEflow kan din besvarelse sendes til følgende mail: bss.exam@au.dk. Du skal anmode om tilladelse til at aflevere din opgave til endelig bedømmelse. Dette gøres via Studieselvbetjeningen. Du skal benytte formularen "Dispensation" under "Ansøgninger". Du skal anmode om dette hurtigst muligt efter at have sendt din besvarelse til mailadressen. I udgangspunktet antages kun besvarelser til bedømmelse, som er afleveret i rette format/størrelse og inden for afleveringsfristen.

Opgave 1

Gerhardt Grein var tysk statsborger og havde i mange år haft bopæl i Hamburg, Tyskland, hvor han drev en personligt ejet erhvervsvirksomhed, der solgte italienske designlamper. Virksomheden blev drevet fra lokaler i Hamburg.

I 2018 havde Gerhardt Grein mødt en dansk kvinde, Anja Arnt, som han havde indledt et forhold til.

I løbet af 2018 havde forholdet mellem Gerhardt Grein og Anja Arnt antaget en fastere karakter, og Gerhardt Grein var med en del af sit bohøve i julen 2018 flyttet ind i Anja Arnts lejlighed i Aarhus. Gerhardt Grein meldte derfor flytning til Anja Arnts adresse pr. 1. januar 2019. Af hensyn til sin virksomhed i Hamburg havde Gerhardt Grein dog opretholdt sin bolig i Hamburg. I stedet havde parret indrettet sig således, at Gerhardt Grein hver anden uge tilbragte weekenden i Aarhus. I 25 tilfælde i 2019 havde Gerhardt Grein således torsdag aften kørt til Aarhus og tidligt mandag morgen returneret til Hamburg. Herudover havde han tilbragt 10 dage i Aarhus i julen 2019. Under sine ophold i Aarhus havde Gerhardt Grein i mindre grad besvaret e-mails og telefonopkald mv. vedrørende virksomheden i Hamburg.

Gerhardt Grein havde i 2014 anskaffet en post aktier i det danske børsnoterede selskab, Dansk Lampeindustri A/S for en anskaffelsessum på 100.000 kr. Den 1. april 2019 modtog han et udbytte på 10.000 kr. på disse aktier. Efterfølgende solgte han den 15. maj 2019 disse aktier for 200.000 kr.

Den 1. juli 2021 fyldte Anja Arnt 40 år, og hun modtog en 1 år gammel bil af mærket Austin Mini Cooper Cabriolet i fødselsdagsgave fra Gerhardt Grein. Bilen havde Gerhardt Grein umiddelbart forinden erhvervet for 275.000 kr. Da Anja Arnt var en inkarneret cyklist og slet ikke havde brug for en bil, aftalte hun med Gerhardt Grein, at bilen skulle sælges. Den 15. juli 2021 solgte hun derfor bilen for 250.000 kr.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Gerhardt Grein og Anja Arnt?

Ved besvarelsen af spørgsmålet kan lægges til grund, at tyske skattemyndigheder efter EU-direktiv og dobbeltbeskatningsoverenskomst er forpligtet til at udveksle oplysninger til danske skattemyndigheder.

Gerhardt Greins broder, Hansi Grein, var bosat i Hamburg, hvor han drev en personligt ejet virksomhed med handel med italienske antikke møbler og brugskunst. Virksomheden blev drevet under navnet Latin Antique. På opfordring af Gerhardt Grein etablerede Latin Antique i 2020 en afdeling i Aarhus fra lejede lokaler i Guldsmedegade. I forretningen – der bar navnet Latin Antique Aarhus – kunne kunderne dels købe de udstillede antikviteter, dels

bestille sådanne fra Latin Antiques omfattende katalog for de antikviteter, der var til salg i Latin Antiques forretning i Hamburg. Dette katalogsalg foregik således, at kunden bestilte og betalte de ønskede antikviteter i forretningen i Aarhus, hvorefter antikviteterne blev fragtet direkte til kunden fra Tyskland. I 2020 havde Latin Antique Aarhus haft en nettoindkomst på 800.000 kr. på antikviteter solgt i butikken og en nettoindkomst på 500.000 kr. på antikviteter solgt fra kataloget. Latin Antique Aarhus havde i 2020 afholdt udgifter til forretningslokalet og ansatte på i alt 600.000 kr.

Endvidere havde Latin Antique Aarhus i 2020 og forud for etableringen af forretningen afholdt en udgift på 50.000 kr. til advokat for bistand til oprettelse af lejekontrakt, tilmelding til virksomhedsregister og generel virksomhedsrådgivning mv.

Hansi Greins søster, Ilse Hanke, var uddannet arkitekt med speciale i boligindretning. Hun var ansat i et arkitektfirma i Hamburg, hvor hun også havde bopæl. Som følge af aktiviteterne i Latin Antique Aarhus havde hun i flere tilfælde i sin fritid bistået Latin Antique Aarhus' kunder i Aarhus med boligindretning mv. Bistanden var udført af Ilse Hanke personligt, og hun havde i eget navn udfærdiget fakturaer for den udførte bistand, der var ydet dels i Tyskland og dels i kundernes hjem. I 2020 havde Ilse Hanke udstedt fakturaer for 75.000 kr.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Hansi Grein og Ilse Hanke for indkomståret 2020?

Besvarelsen skal alene foretages på grundlag af dansk national skatteret.

Opgave 2

Alfred Als havde siden 2008 som personlig virksomhed drevet autoværkstedet Als Auto, der udelukkende drev virksomhed med reparation af indleverede biler. I januar måned 2018 havde Alfred Als udført en større reparation på John Jensens liebhaverbil, en Chevrolet Corvette fra 1964, og havde umiddelbart herefter fremsendt en faktura på 50.000 kr. Betalingen blev af John Jensen erlagt derved, at Alfred Als modtog 20.000 kr. kontant. Derudover modtog han som betaling John Jensens gamle Ford Focus fra 2005, som havde kørt 105.000 km. John Jensen havde forsikret Alfred Als om, at det økonomisk set var en fordel at modtage bilen som en del af vederlaget, hvilket skulle vise sig at holde stik. I marts måned 2018 videresolgte Alfred Als således Ford Focus'en til en af autoværkstedets kunder for 40.000 kr. Der var ikke i Alfred Als' korte ejertid udført reparationsarbejder på bilen.

Benny Birk var ansat som mekaniker hos Als Auto. Arbejdet indebar en hel del hårdt fysisk arbejde, hvilket var baggrunden for, at Alfred Als i 2019 havde afholdt en udgift på 350 kr. månedligt eller årligt i alt 4.200 kr. til et fitness abonnement til Benny Birk i håbet om at undgå fysiske skader og fysisk nedslidning som følge af arbejdet. Trods træningen havde Benny Birk imidlertid i maj måned 2020 pådraget sig en skade under udførelsen af sit arbejde. Et løft af nogle vinterdæk havde givet ham øjeblikkelige rygsmerter, og han blev af sin læge henvist til en fysioterapeut. Benny Birk gennemgik 8 fysioterapeutbehandlinger i maj og juni måned 2020. Udgiften hertil, der samlet androg 4.000 kr., blev afholdt af Alfred Als.

Alfred Als blev i foråret 2020 skilt fra sin hustru, Ellen Als. De nu tidligere ægtefæller, der havde almindeligt formuefællesskab, blev i forbindelse med skiftet enige om en skævdeling af fællesboet, idet Alfred Als modtog værdier for 300.000 kr. mere end Ellen Als. Som kompensation for denne skævdeling aftalte de, at Alfred Als – uanset at han ikke var forpligtet hertil – fra den 1. maj 2020 og i en samlet periode på 8 år skulle erlægge et månedligt ægtefællebidrag til Ellen Als udgørende 4.000 kr. Ved aftalens udløb ville Ellen Als således have oppebåret underholdsydelser på i alt 384.000 kr. I 2020 betalte Alfred Als samlet 32.000 kr. i underholdsydelser til Ellen Als.

Spørgsmål 2.1:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Alfred Als, Benny Birk og Ellen Als.

Alfred Als drev sin virksomhed fra en erhvervsejendom beliggende i Lystrup uden for Aarhus, som han selv ejede, og som var beliggende på Elevvej. Han havde købt ejendommen i 2008 for kontant 1,7 mio. kr. I 2012 havde han afholdt en udgift på 150.000 kr. til installation af et toilet med håndvask på ejendommens førstesal, eftersom ejendommens eneste toilet lå i stueetagen.

Alfred Als' virksomhed var vokset betragteligt gennem årene, og det stod efterhånden klart, at ejendommen på Elevvej arealmæssigt var blevet for lille. Ved mundtlig aftale indgæet den

2. december 2018 solgte Alfred Als derfor ejendommen til Gunnar Gyvel, der ville omdanne ejendommen fra værksted til et galleri. Den i december indgåede mundtlige aftale blev efterfølgende bekræftet ved en skriftlig købsaftale underskrevet den 3. januar 2019. Det var mellem Alfred Als og Gunnar Gyvel aftalt, at Gunnar Gyvel skulle overtage ejendommen for en samlet købesum på 3 mio. kr. Overtagelsen var betinget af, at Alfred Als senest på den aftalte overtagelsesdag – den 1. februar 2019 – fik udbedret de mangler, som en af Gunnar Gyvel udpeget byggesagkyndig havde påpeget og kategoriseret som alvorlige. Manglerne havde Alfred Als fået udbedret i januar måned 2019, i hvilken forbindelse han havde afholdt en udgift på samlet 30.000 kr. Købesummen for ejendommen blev af Gunnar Gyvel berigtiget med en kontant betaling på 1 mio. kr. og ved udstedelse af et pantebrev pålydende 2 mio. kr. Pantebrevet havde en kursværdi på 1.5 mio. kr. svarende til kurs 75. Alfred Als afholdte handelsomkostningerne ved salget udgørende 75.000 kr.

I foråret 2019 anvendte Alfred Als provenuet fra salget af ejendommen på Elevvej til køb af en ny erhvervsejendom i Lystrup, hvorfra han fortsatte driften af Als Auto. Ejendommen, der var beliggende på Grønnevej, havde Alfred Als erhvervet ved betaling af kontant 2 mio. kr. til sælger, Mogens Møn. Foruden den kontante erlæggelse var det mellem Alfred Als og Mogens Møn aftalt, at Alfred Als skulle indtræde i et pantebrev, som Mogens Møn oprindeligt havde udstedt i forbindelse med sit køb af ejendommen. Pantebrevet havde en restgæld på 1,5 mio. kr., og kursen på pantebrevet kunne på overdragelsestidspunktet fastsættes til 80. Den 2. november 2021 solgte Alfred Als ejendommen på Grønnevej for kontant 3,8 mio. kr., da han havde besluttet sig for at afvikle sin virksomhed for at gå på pension.

Spørgsmål 2.2:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Alfred Als. Der ønskes herunder en begrundet redegørelse for, om Alfred Als kan opnå en udskydelse af beskatningen ved salget af ejendommen beliggende på Elevvej. Der skal ved besvarelsen bortses fra EBL § 6 D, der først trådte i kraft den 1. januar 2020.