

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences Vinter 2022/23	Eksamenstermin: Ordinær eksamen
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Fredag Dato: 6. Måned: januar År: 2023 kl. 9.00 - 14.00	
WOAI: Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet under prøven tilladt, egen PC påkrævet.	
Tilladte hjælpemidler: Alle.	
Materiale, der udleveres til eksaminanden: Nærværende opgave.	

Alle karakterer vil være indtastet den 3. februar 2023 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Opgave 1

Morten Moltke havde siden 2010 som ene-ejer drevet entreprenørvirksomheden Moltke Byg som personligt ejet virksomhed. Virksomheden, som var hjemmehørende i Aarhus, havde opførelse og salg af luksus-sommerhuse som formål. Morten Moltke havde således opført og solgt adskillige luksus-sommerhuse i navnlig Østjylland.

Sanne Sunn, der var ansat som bogholder hos Morten Moltke, fyldte 50 år i september måned 2020. Morten Moltke forærede i anledning af den runde dag Sanne Sunn en broche i 14 karat guld som en påskønnelse af hendes mangeårige indsats for virksomheden. Brochen, som på bagsiden havde Moltke Bygs logo indgraveret, havde Morten Moltke fået specialfremstillet hos en århusiansk guldsmed. Brochen havde kostet ham 10.000 kr. Sanne Sunn gik dog aldrig med smykker, og hun havde derfor umiddelbart efter modtagelsen foræret brochen til sin mor. Den 15. december 2020 havde Sanne Sunn desuden modtaget et elektronisk gavekort til Magasin pålydende 700 kr. i julegave fra sin arbejdsgiver, Morten Moltke. Gavekortet havde Sanne Sunn den 8. januar 2021 anvendt til køb af en stegepande.

Privat boede Morten Moltke alene i et parcelhus lidt uden for Aarhus. Parcelhuset havde han anskaffet i august måned 2016, hvor han som betaling af købesummen havde erlagt 1.500.000 kr. kontant og desuden overtaget et eksisterende pantebrev i ejendommen med en pålydende værdi på 3.000.000 kr. Kursen på pantebrevet kunne på overtagelsestidspunktet fastsættes til 90 svarende til en kursværdi på 2.700.000 kr. Morten Moltke havde imidlertid besluttet sig for at realisere sin drøm om at bo tættere på midtbyen, hvilket var baggrunden for, at han ved aftale indgået den 15. december 2020 solgte parcelhuset til en uafhængig køber for kontant 5.000.000 kr. Morten Moltkes mægleromkostninger i forbindelse med handlen androg 80.000 kr.

Morten Moltke og hans bror, Peter Moltke, der var tandlæge, havde i 2010 i lige sameje arvet et mindre sommerhus ved den jyske vestkyst fra deres nu afdøde far, i hvilken forbindelse boet havde betalt behørig boafgift. Sommerhuset var i 2010 arveudlagt til brødrene til en samlet værdi af kontant 1.500.000 kr. Kort tid efter erhvervelsen havde brødrene i alt afholdt udgifter på 70.000 kr. til opsætning af et nyt og moderne køkken i sommerhuset, idet de hver især betalte halvdelen heraf. Samtidig var havedøren, som på overtagelsestidspunktet fremstod både mør og utæt, blevet udskiftet. Udgifterne til sidstnævnte androg 10.000 kr., som brødrene ligeledes delte ligeligt imellem sig. Det var mellem brødrene aftalt, at Morten Moltke kunne disponere over sommerhuset i lige uger, mens Peter Moltke kunne disponere over sommerhuset i ulige uger. Morten Moltke havde anvendt sommerhuset inden for sine perioder i mindst 6 uger årligt. Peter Moltke, der allerede på arveudlægstidspunktet ejede et andet sommerhus, havde derimod aldrig benyttet det arvede sommerhus. En uoverensstemmelse ved en familiesammenkomst resulterede i, at Morten og Peter Moltke i efteråret 2022 havde sat sommerhuset til salg. Mulighederne for igen at kunne rejse oven på covid 19-pandemien havde dog presset markedet for sommerhuse, men da brødrene begge havde brug for likviditet, solgte de ved aftale indgået den 5. november 2022 sommerhuset til en uafhængig køber for kontant 1.600.000 kr. Overtagelse skulle ifølge købsaftalen ske den 2. januar 2023.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Sanne Sunn, Morten Moltke og Peter Moltke.

Morten Moltkes ene søn, den 22-årige Anton Moltke, var en talentfuld tennisspiller. Anton Moltke havde således i 2021 oppebåret præmieindtægter på i alt 175.000 kr. fra deltagelse i turneringer spillet i Danmark. For 2021 havde Anton Moltke indgået en sponsoraftale med et sportstøjsfirma, hvorefter Anton Moltke forpligtede sig til at bære firmaets tøj i forbindelse med træning og turneringer. I 2021 havde Anton Moltke modtaget sportstøj til en værdi af samlet 40.000 kr. Anton Moltke havde desuden i 2021 indgået en 3-årig sponsoraftale med Moltke Byg, hvorefter Anton Moltke årligt modtog 30.000 kr. betinget af, at Anton Moltke under tennisturneringer og til træning bar trøjer med Moltke Bygs navn og logo, som herefter blev påtrykt Anton Moltkes trøjer efter aftale med sportstøjsfirmaet.

Morten Moltkes anden søn, den 28-årige Bastian Moltke, havde siden 2017 drevet egen restaurationsvirksomhed som personlig virksomhed. Bastian Moltke havde i årene 2020 og 2021 oplevet betydelige økonomiske problemer. Skattestyrelsen havde i juli måned 2021 forhøjet Bastian Moltkes skattepligtige indkomst med en fortjeneste fra et aktiesalg, som Bastian Moltke havde foretaget i juli måned 2020. Forhøjelsen indebar, at Bastian Moltke var blevet pålagt en restskat på 60.000 kr. Eftersom Bastian Moltke ikke i april måned 2022 havde betalt skattegælden, foretog Skattestyrelsen en udlægsforretning. Det blev her konstateret, at Bastian Moltke var insolvent. Skattestyrelsen søgte derfor gælden på de 60.000 kr. indfriet hos Bastian Moltkes hustru, Iben Moltke, som han havde været gift med siden februar 2020. Iben og Bastian Moltke havde imidlertid ophævet samlivet pga. uoverensstemmelse allerede i marts måned 2022. Parret blev skilt den 3. januar 2023.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Anton Moltke, Morten Moltke og Iben Moltke.

Opgave 2

Anders Andersen arbejdede til daglig som overlæge i ortopædkirurgi på Aarhus Universitetshospital. Siden 2010 havde han boet i en af ham ejet villa i Risskov sammen med sin kæreste, Stine Strøm og dennes søn, Villads Strøm, som Stine Strøm havde fra et tidligere forhold. Anders Andersen og Stine Strøm var ikke gift.

I foråret 2020 opdagede Stine Strøm, at Anders Andersen gennem flere år havde haft en affære med en kollega. Hun forlod derfor Anders Andersen og flyttede sammen med sønnen Villads Strøm ind i en lejet lejlighed den 1. maj 2020.

I juni 2020 blev Villads Strøm student. Anders Andersen, der stadig følte sig tæt knyttet til Villads Strøm, forærede ham som studentergave nominelt 10.000 kr. aktier i det børsnoterede selskab Scaninvest A/S. Aktierne havde på gavetidspunktet en kursværdi på 40.000 kr., svarende til kurs 400. Anders Andersen havde anskaffet aktierne i 2016 til kurs 200, svarende til en kursværdi på 20.000 kr.

Kort tid inden Stine Strøms fraflytning, den 20. april 2020, havde Anders Andersen givet Stine Strøm et brev, hvori han meddelte, at han ville yde Stine Strøm et årligt bidrag på 80.000 kr., der skulle overføres til hendes konto hvert år den 1. december. Bidragsbetalingerne skulle dog ophøre, hvis Stine Strøm indgik ægteskab eller flyttede sammen med en ny partner. Den 1. december 2020 overførte Anders Andersen som lovet 80.000 kr. til Stine Strøm.

I november 2021 var det kommet Anders Andersen for øre, at Stine Strøm havde tilmeldt sig dating-appen Tinder. Den 1. december 2021 nægtede han derfor at overføre det årlige bidrag på 80.000 kr. til Stine Strøm. Den 5. januar 2022 overførte Anders Andersen dog de 80.000 kr. til Stine Strøms konto, idet hans advokat havde oplyst ham om, at han var forpligtet til at betale beløbet. Heraf anvendte Stine Strøm 60.000 kr. til anskaffelse af nominelt 10.000 kr. aktier i Scaninvest A/S, der på dette tidspunkt var steget til kurs 600. Aktierne forærede hun straks efter købet til Villads Strøm, idet aktiernes kursværdi på gavetidspunktet fortsat udgjorde 60.000 kr.

Den 15. marts 2022 afstod Villads Strøm nominelt 5.000 kr. af sine aktier i Scaninvest A/S. Da aktierne var steget til kurs 700, udgjorde afståelsessummen 35.000 kr., som Villads Strøm brugte på en rejse til Asien.

Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Anders Andersen, Stine Strøm og Villads Strøm.

Ved siden af sit arbejde på Aarhus Universitetshospital var Anders Andersen tillige ansat som læge på et privathospital, der var ejet og drevet af det danske børsnoterede aktieselskab, Medihelp A/S. På sit årlige lønforhandlingsmøde med Medihelp A/S, der blev afholdt den 4. november 2021, accepterede Anders Andersen en samlet lønnedgang for perioden 1. januar til 31. december 2022 på i alt 10.000 kr., mod at Medihelp A/S lod Anders Andersen parkere gratis på Medihelp A/S' privatejede parkeringsplads under hans vagter på privathospitalet i 2022. Forud for mødet havde Anders Andersen kontaktet sin fagforening, der bekræftede, at aftalen var i overensstemmelse med Anders Andersens overenskomst og i øvrigt ville være privatretligt gyldig. Skulle Anders Andersen selv have betalt for at parkere under sine vagter hos Medihelp A/S, ville dette have kostet ham i alt 12.000 kr. i 2022.

Siden foråret 2021 havde Anders Andersen dannet par med den tyske statsborger, Karina Katz, som han havde mødt, da han i marts 2021 havde holdt foredrag på Medihelp A/S' årlige ordinære generalforsamling. Karina Katz, der havde bopæl i Berlin, deltog på generalforsamlingen, fordi hun i november 2020 havde anskaffet nominelt 100.000 kr. aktier i Medihelp A/S, svarende til 1 % af selskabets aktiekapital. Anskaffelsessummen for aktierne udgjorde 700.000 kr., svarende til kurs 700. Den 1. maj 2021 modtog Karina Katz 50.000 kr. i udbytte af sine aktier i Medihelp A/S.

Efter at det forelskede par havde besøgt hinanden i skiftevis Karina Katz' lejede lejlighed i Berlin og Anders Andersens villa i Risskov, besluttede de i efteråret 2021 at give forholdet et seriøst forsøg. Den 1. december 2021 rejste Karina Katz derfor til Danmark, hvor hun i første omgang indlogerede sig på et hotel i Aarhus, mens hun foreløbig beholdt sin lejlighed i Berlin. Den 10. januar 2022 modtog Karina Katz 70.000 kr. i udbytte af sine aktier i Medihelp A/S. Den 1. marts 2022 flyttede Karina Katz ind i Anders Andersens villa i Risskov og angav denne som sin permanente folkeregisteradresse. Samme dato opsagde hun sin lejlighed i Berlin til fraflytning den 1. juni 2022. Den 17.-19. maj 2022 rejste Karina Katz til Berlin for at pakke sine ting og rydde lejligheden. Herudover havde Karina Katz alene været uden for Danmark to gange siden den 1. december 2021: Tre dage i december 2021, hvor hun besøgte sine forældre i Kiel, og en weekend i marts 2022, hvor hun besøgte en veninde i Paris. Udover almindeligt indbo og tøj bestod Karina Katz' aktiver alene af de nominelt 100.000 kr. aktier i Medihelp A/S. Aktierne havde gennem hele 2021 en kursværdi på 900.000 kr., svarende til kurs 900, mens aktierne gennem hele 2022 havde en kursværdi på 1.000.000 kr., svarende til kurs 1.000. Den 1. december 2022 afstod Karina Katz samtlige sine nominelt 100.000 kr. aktier i Medihelp A/S til en afståelsessum på 1.000.000 kr., svarende til kurs 1.000.

Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Anders Andersen og Karina Katz.

Der skal ikke ved besvarelsen tages stilling til tysk ret eller til eventuelle dobbeltbeskatningsoverenskomster.