

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences 2022/23	Eksamenstermin: Reeksamen Vinter
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Fredag Dato: 24. Måned: februar 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 10. marts 2023 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Opgave 1

Landmanden Jens Jensen havde siden 1995 drevet et større landbrug med opdræt og salg af slagtegrise på gården Suldrupgård i Nordjylland. I oktober 2022 købte Jens Jensen 100 styk 60-kilos sække med grisefoder til en samlet pris af 50.000 kr., samt 10 fodertrug til en stykpris af 6.000 kr., og dermed en samlet pris på 60.000 kr. Desuden købte Jens Jensen 80 so-bokse, der skulle opstilles i en ny stald, som Jens Jensen netop havde opført på Suldrupgård. So-boksene bestod af skillevægge og låger, der ikke kunne stå alene, men skulle monteres samlet, så boksene tilsammen dannede et komplet staldindretningssystem. Hver boks kostede 1.400 kr., således at den samlede udgift til de 80 so-bokse androg 112.000 kr.

Den 1. maj 2019 var der indtruffet en ulykke ved Suldrupgård. En af Jens Jensens medarbejdere havde glemte at lukke stalddøren til gårdens ornestald, hvorved en af ornerne undslap. Den bortløbne orne styrede direkte ud mod landevejen og ramte den 67-årige folkepensionist, Grethe Gram, der var ude på sin daglige spadseretur. Ved kollisionen med ornen faldt Grethe Gram og pådrog sig en varig knæskade.

I en udtalelse af 1. februar 2020 fra Arbejdsmarkedets Erhvervssikring blev Grethe Gram vurderet at have en méngrad på 20 procent. Ifølge udtalelsen kunne Grethe Grams erstatningskrav herefter skematisk takseres til i alt 150.000 kr., hvilket dækkede godtgørelse for svie og smerte samt godtgørelse for varigt mén. Jens Jensen nægtede imidlertid at være ansvarlig for skaden, og Grethe Gram anlagde derfor sag mod ham ved Retten i Aalborg. Den 1. april 2022 blev der afsagt dom, hvorefter Jens Jensen som følge af sit almindelige principalansvar hæftede for den skade, hans medarbejder havde forvoldt. Jens Jensen blev derfor dømt til at betale erstatning på 150.000 kr. til Grethe Gram. Endvidere blev Jens Jensen dømt til at betale renter af erstatningen fra den 1. marts 2020, svarende til én måned efter, at erstatningskravets størrelse kunne fastlægges endeligt, og indtil erstatningen blev betalt. Endelig blev Grethe Gram tilkendt sagsomkostninger fra Jens Jensen på i alt 30.000 kr.

På forfaldsdatoen i april 2022 betalte Jens Jensen såvel erstatningen som de tilkendte sagsomkostninger til Grethe Gram. Samtidig betalte Jens Jensen som pådømt i alt 25.000 kr. til Grethe Gram som renter af erstatningen, hvoraf 10.000 kr. var påløbet i 2020, 12.000 kr. var påløbet i 2021, mens 3.000 kr. var påløbet i 2022.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Jens Jensen og Grethe Gram.

Grethe Gram var oprindeligt uddannet tekstildesigner og havde efter sin pensionering brugt en stor del af sin tid på at udvikle i alt 15 helt nye strikkeopskrifter. Da Grethe Gram var nysgerrig efter, om strikkeopskrifterne ville egne sig til kommerciel handel, sendte hun dem i marts 2022 til den velkendte strikkedesigner Mette Munk. Mette Munk kunne straks se, at hver opskrift repræsenterede et nyskabende og unikt design af sweatre og andre beklædningsgenstande og tilbød derfor Grethe Gram 56.000 kr. for rettighederne til de 15 strikkeopskrifter. Grethe Gram afslog dog tilbuddet, idet hun først ville drøfte et eventuelt salg af strikkeopskrifterne med sin datter, Lykke Gram.

Grethe Grams datter, Lykke Gram, var selvstændigt erhvervsdrivende og indehaver af den fysiske butik Lykkeliv i København og den tilhørende webshop lykkeliv.dk, som solgte tøj, sko og accessories. Da Grethe Gram fortalte sin datter om tilbuddet fra Mette Munk, blev Lykke Gram ivrig efter selv at erhverve strikkeopskrifterne for at udbyde dem til salg både i sin butik og online. Grethe Gram indvilligede straks heri, og ved aftale underskrevet den 10. april 2022 overdrog hun samtlige rettigheder til strikkeopskrifterne til Lykke Gram mod et kontant vederlag på 28.000 kr.

Den 10. maj 2022 holdt Lykke Gram en særlig middag for at markere lanceringen af de nye strikkeopskrifter. Til middagen, der blev afholdt på en café i indre by, havde Lykke Gram inviteret tre influencere, der alle var kendt for deres håndarbejde og strikning. Herudover deltog Grethe Gram. Under middagen fremviste Lykke og Grethe Gram de nye strikkeopskrifter, ligesom Lykke Gram forsøgte at overtale influencerne til at indgå i et samarbejde om omtale af strikkeopskrifterne og fremvisning af teststrikkede eksemplarer online. Lykke Gram afholdt udgiften til arrangementet, som udgjorde i alt 2.000 kr., svarende til en kuvertpris på 400 kr. for henholdsvis Lykke Gram, Grethe Gram og de tre bloggere.

Gennem de senere år var Lykke Grams online omsætning via lykkeliv.dk steget, mens omsætningen i den fysiske butik var for nedadgående. Lykke Gram overvejede derfor at lukke den fysiske butik og i stedet placere Lykkelivs kontor og lager i en helt nyopført bygning i et nærliggende industrikvarter. I foråret 2022 indgik Lykke Gram derfor aftale med et arkitektfirma, der skulle forestå de indledende undersøgelser og yde rådgivning vedrørende det planlagte byggeri. Udover at udarbejde de første arkitekttegninger for byggeriet sørgede arkitektfirmaet også for at indhente ingeniørberegninger og ansøge om byggetilladelse. Den 1. november 2022 betalte Lykke Gram arkitektfirmaet et honorar på 60.000 kr. for den ydede bistand. Som følge af den økonomiske udvikling og de voldsomme prisstigninger i sidste halvår af 2022 besluttede Lykke Gram sig dog for at udskyde projektet indtil videre.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Grethe Gram og Lykke Gram.

Opgave 2

Birte Bak havde gennem 25 år med stor succes drevet en vinforretning i Risskov som personligt ejet virksomhed. Birte Bak var netop fyldt 60 år, og hun havde overtalt sin mand, Anders Bak, til at opgive arbejdslivet og i stedet flytte til Nice i Sydfrankrig. Birte Bak havde derfor besluttet sig for at afvikle sin vinforretning pr. 31. marts 2021. I anledning af forretningsophøret havde hun via en avisannonce inviteret kunder, forretningsforbindelser m.fl. til åbent hus den 20. marts 2021, hvor hun serverede et glas vin og lidt snacks i forretningen hele dagen. Af avisannoncen fremgik desuden, at besøgende kunne gøre et godt vinkøb netop denne dag. Udgifterne pr. deltager kunne anslås til 80 kr. I alt 200 kunder, forretningsforbindelser og forbigående deltog i åbent hus-arrangementet den 20. marts 2021, hvilket resulterede i en samlet udgift for Birte Bak på 16.000 kr.

Birte Bak havde den 6. december 2020 leveret 200 flasker vin til en virksomhed, som havde specialiseret sig i at arrangere firmajulefrokoster. Fakturaen vedrørende ordren pålydende 25.000 kr. forfaldt til betaling den 20. december 2020. Birte Bak havde dog aldrig modtaget betaling for leverancen. Den 12. april 2021 modtog Birte Bak besked fra kurator om, at virksomheden var taget under konkursbehandling, og at det allerede nu kunne fastslås, at der ikke ville være dækning til simple kreditorer. Behandlingen af konkursboet blev endeligt afsluttet den 4. januar 2022.

Birte og Anders Bak satte i februar måned 2021 deres private villa i Risskov til salg gennem en ejendomsmægler, og Anders Bak fratrådte sin stilling som administrerende direktør i en århusiansk it-virksomhed den 31. marts 2021. Villaen i Risskov blev den 20. april 2021 tømt for indbo, selv om den endnu ikke var solgt, idet indboet skulle fragtes til det hus, som ægteparret havde lejet i Nice i Sydfrankrig. Samme dato rejste Birte og Anders Bak til Nice, hvor de lejede sig ind på et hotel, indtil de den 1. maj 2021 kunne flytte ind i det lejede hus i Nice.

Villaen i Risskov blev solgt med overtagelse den 15. maj 2021. Af fast ejendom ejede Anders og Birte Bak herefter kun et beskedent sommerhus i et sommerhusområde ved den jyske vestkyst, som Anders Bak i sin tid havde arvet fra sine forældre.

Birte Bak havde den 15. april 2021 modtaget et aktieudbytte på 10.000 kr. for sin aktiebesiddelse i vindmølleselskabet WindSolution A/S. Aktierne, der havde en pålydende værdi på 100.000 kr., havde Birte Bak købt under finanskrisen i 2009 for 50.000 kr., svarende til kurs 50. Der havde foreløbig været tale om en god investering, idet kursen på aktierne pr. 1. januar 2021 kunne fastsættes til 150 svarende til en kursværdi på 150.000 kroner. Aktiekursen ændrede sig ikke i hele 2021.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af det beskrevne hændelsesforløb for Birte Bak og Anders Bak.

Det viste sig ret hurtigt efter fraflytningen, at Birte Bak havde svært ved helt at give slip på vinbranchen. Hun havde derfor pr. 2. januar 2022 fra sin bolig i Nice etableret en personlig virksomhed i form af en webshop, der solgte franske vine. Som en særlig service for navnlig århusianske kunder havde Birte Bak fra samme dato lejet sig ind i et beskedent lagerlokale i Risskov, hvorfra det var muligt to eftermiddage om ugen at afhente bestillinger foretaget på webshoppen. Opgaven med udlevering af vin blev varetaget af Anders og Birte Baks datter, der modtog markedsmæssig løn for sit arbejde. Den særlige service indebar, at det i lagerlokalet i Risskov var muligt at smage de bestilte vine. Det var herudover muligt at annullere den afgivne webordre, hvis vinen ikke faldt i kundernes smag, ligesom det var muligt at købe et mindre udvalg af vine direkte på lageret. Overskuddet fra salg af vine gennem lokalet i Risskov havde i 2022 udgjort i alt 120.000 kr.

Anders Bak var som Birte hurtigt blevet rastløs af ikke at have et arbejde. Han havde derfor med virkning fra den 1. januar 2022 indgået en aftale med it-virksomheden, hvori han frem til den 31. marts 2021 var ansat som administrerende direktør, om at stille sin ekspertise til rådighed på konsulentbasis. Vederlaget herfor var aftalt til 1.500 kr. pr. time. Omfanget af konsulentarbejdet vist sig hurtigt betydeligt. Anders Bak havde således i det første halve år af 2022 faktureret 200 timer svarende til en indtægt på i alt 300.000 kr. Anders Bak havde til brug for konsulentarbejdet afholdt udgifter til papir og printerpatroner på i alt 2.000 kr.

I begyndelsen af september måned 2022 blev Anders og Birte Bak enige om at ophæve samlivet. Den 1. oktober flyttede Anders Bak tilbage til Danmark og ind i et sommerhus beliggende i det nordlige Aarhus, som var ejet af hans nære ven, Carl Cold. Som betaling herfor var det aftalt, at Anders Bak månedligt skulle betale 3.000 kr., hvilket svarede til halvdelen af markedslejen. Beløbet skulle Anders Bak dog betale direkte til Carl Colds søn, Didrik Cold, i resten af 2022 efter aftale med Carl Cold. I resten af 2022 betalte Anders Bak således i alt 9.000 kr. til Didrik Cold.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de beskatningsmæssige konsekvenser af det beskrevne hændelsesforløb for Anders Bak, Birte Bak, Carl Cold og Didrik Cold.