

AARHUS UNIVERSITET

| | |
|--|--|
| School of Business and Social Sciences Vinter 2023/24 | Eksamenstermin: Ordinær eksamen |
| Kandidatuddannelsen i jura | |
| Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen | |
| Fag: Skatteret | |
| Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5 | |
| Eksamensdag: Mandag Dato: 8. Måned: januar År: 2024 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 5. februar 2024 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Opgave 1

Karina Krüger havde gennem flere år været ansat som kemiker i virksomheden Taste It, som var en mindre personligt ejet virksomhed med kun fire ansatte, der fremstillede smagsfremmere til fødevarereindustrien. Taste It havde gennem en længere periode haft problemer med indtjeningen og kunne derfor ikke honorere den anmodning om lønforhøjelse, som Karina Krüger havde fremsat i april måned 2021. Dette var baggrunden for, at Karina Krüger den 20. april 2021 havde opsagt sin stilling i Taste It til fratræden den 31. juli 2021. I forbindelse med sin fratrædelse havde Karina Krüger påtaget sig en konkurrenceklausul, hvorefter hun i en periode på et år efter opsigelsen ikke måtte etablere virksomhed, der konkurrerede med Taste It. Som vederlag for sin påtagelse af konkurrenceklausulen havde Karina Krüger den 31. juli 2021 modtaget et engangsvederlag på 140.000 kr. kontant.

Pr. 1. august 2022 havde Karina Krüger etableret egen personlig virksomhed med produktudvikling og konsulentytelser til fødevarereindustrien. Virksomheden var umiddelbart efter stiftelsen blevet momsregistreret hos Erhvervsstyrelsen, ligesom Karina Krüger havde tegnet en erhvervsansvarsforsikring, som kostede hende 6.000 kr. halvårligt. Hun havde således betalt 6.000 kr. vedrørende erhvervsansvarsforsikringen for 2. halvår af 2022 den 4. august 2022.

Med virkning fra den 1. september 2022 havde Karina Krüger indgået en aftale med sin tidligere arbejdsgiver, Taste It, hvorefter hun fremover skulle tilknyttes Taste It som konsulent, idet det var svært for Taste It at undvære Karina Krügers faglige indsigt og viden om smagsfremmere. Det var en del af aftalen, at Karina Krüger månedligt skulle udskrive en faktura på antal forbrugte arbejdstimer, hvorefter Taste It betalte hende et vederlag, som var aftalt til 1.400 kr. pr. forbrugt time. Det var endvidere aftalt, at Karina Krüger under udførelsen af konsulentarbejdet for Taste It havde adgang til kontorfaciliteter på Taste Its firmaadresse, hvilken mulighed Karina Krüger dog ikke havde benyttet sig af. Derimod var der ikke mellem Karina Krüger og Taste It aftalt et opsigelsesvarsel, hun modtog ikke feriegodtgørelse, og hun var ikke begrænset i sin adgang til at udføre konsulentopgaver for andre hvergivere.

Siden etableringen af egen virksomhed den 1. august 2022 og frem til den 31. december 2022 havde Karina Krüger brugt ca. 1/2 af sin arbejdstid på at udføre opgaver for Taste It, mens hun overvejende havde brugt den resterende tid på udviklingsarbejde. Karina Krüger havde dog udført to mindre konsulentopgaver for andre kunder i efteråret 2022.

Karina Krüger havde den sidste hverdag i hver af månederne september, oktober, november og december 2022 fremsendt Taste It en faktura for det af hende udførte arbejde. Vederlagene udgørende hhv. 30.000 kr. for september måned, 40.000 kr. for oktober måned og 35.000 kr. for november måned havde Karina Krüger alle modtaget i 2022. Vederlaget for december måned udgørende 30.000 kr. havde Karina Krüger modtaget den 5. januar 2023.

Karina Krüger var i efteråret 2022 som led i sin virksomhed lykkedes med at udvikle en strip, der kunne påvise stoffer i drinks. Der var tale om en banebrydende opfindelse, idet noget tilsvarende

ikke fandtes på markedet. Udviklingsomkostningerne, der var påløbet ved arbejdet med opfindelsen, beløb sig til 300.000 kr. Strippen var færdigudviklet i juli måned 2023. Karina Krüger havde umiddelbart herefter ansøgt og opnået patent på sin opfindelse. Strippen var herefter beskyttet i 20 år efter patentlovgivningen. Med henblik på kommerciel udnyttelse overdrog hun den 1. september 2023 samtlige rettigheder til strippen til det børsnoterede selskab Food Products A/S. Som vederlag modtog Karina Krüger pålydende 2 mio. kr. aktier i Food Products A/S. Kursen på aktierne udgjorde på overdragelsestidspunktet 200 svarende til en kursværdi på 4 mio. kr.

Karina Krüger havde længe ønsket at købe et sommerhus, og med henblik på fremskaffelse af likviditet solgte hun den 1. december 2023 pålydende 1 mio. kr. aktier i Food Products A/S. På dette tidspunkt kunne kursen fastsættes til 225 svarende til en afståelsessum på 2.250.000 kr.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som ovenstående hændelsesforløb aktualiserer for henholdsvis Karina Krüger, Taste It og Food Products A/S i årene 2021, 2022 og 2023.

Karina Krügers samlever, Lars Lommer, der var personlig indehaver af en tømrermestervirksomhed, havde en glødende interesse for gamle liebhaverbiler. I januar 2022 havde han købt en gammel Jaguar fra 1966 for 125.000 kr. Det havde dog vist sig, at der mod forventning var problemer med bilens hydrauliske system. Lars Lommer havde i april måned 2022 fået sin nabo, Marius Møn, der var tidligere mekaniker og nu folkepensionist, til at reparere bilen. Som betaling herfor havde Lars Lommer påtaget sig at bygge et legehuse til Marius Møns børnebørn. Skulle Lars Lommer have haft en anden til at reparere bilen, ville det have kostet ham 10.000 kr.

I sommeren 2022 havde Lars Lommer besluttet sig for at få bygget en større opvarmet garage, så hans liebhaverbiler kunne opbevares under gode forhold. Han havde derfor indgået en aftale med Benny Boldsen, der var personlig indehaver af en entreprenørvirksomhed. Garagen blev opført i efteråret 2022, og som betaling for det udførte arbejde udstedte Lars Lommer den 1. december 2022 et pantebrev pålydende 600.000 kr. til Benny Boldsen, som gav pant i Lars Lommers ejendom. Benny Boldsen overvejede ved modtagelsen af pantebrevet at videresælge det til sin bank, der havde anslået kursen til 75, svarende til en kursværdi på 450.000 kr., men han valgte i stedet selv at beholde det. Det var mellem Benny Boldsen og Lars Lommer aftalt, at pantebrevet skulle afdrages med 100.000 kr. årligt og forrentes med 4 % p.a. Såvel afdrag som rente forfaldt en gang årligt den 1.7. – første gang den 1.7. 2023. Benny Boldsen havde dog hverken modtaget afdrag udgørende 100.000 kr. eller rentebetaling udgørende 24.000 kr. den 1.7. 2023, og fogedretten fastslog i oktober måned 2023, at Lars Lommer var ude af stand til at betale det forfaldne afdrag og den forfaldne rente. I november måned 2023 indgik Lars Lommer en aftale med samtlige sine kreditorer, hvorefter hans gældsforpligtelser alle blev nedskrevet til kurs 50.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som ovenstående hændelsesforløb aktualiserer for henholdsvis Lars Lommer, Marius Møn og Benny Boldsen.

Opgave 2

Oskar Olsson, der havde boet i Sverige hele sit liv, drev som personlig virksomhed dækgrossistfirmaet Bildäcket i Malmø, Sverige, som han egenhændigt havde bygget op fra bunden. Virksomhedens kunder var særligt bilforhandlere i Sydsverige og på Sjælland.

I begyndelsen af 2021 havde Oskar Olsson lejet sig ind i en lagerhal i Ringsted og havde i den forbindelse leaset de nødvendige driftsmidler. Herefter blev alle dæk til det sjællandske marked, der var bestilt hos hovedkontoret i Malmø, transporteret til lageret i Ringsted fra Bildäckets adresse i Malmø. De sjællandske kunder skulle herefter selv forestå afhentningen af dækkene på lageret i Ringsted. Ved udgangen af 2021 kunne Oskar Olsson se tilbage på et meget succesrigt år, hvad salg til danske kunder via lagerhallen i Ringsted angik, da regnskaberne udviste et overskud fra denne aktivitet på 5 mio. kr.

I lyset af den store succes besluttede Oskar Olsson sig for med virkning fra 1. januar 2022 at udbygge aktiviteterne i Ringsted, således at Bildäcket fremover tillige fast skulle have en række populære personbilsdæk af mærket Continental liggende på lageret. Kunderne behøvede derfor ikke at bestille Continental dækkene gennem hovedkontoret i Malmø, men kunne i stedet blot indfinde sig direkte på lageret i Ringsted og købe de dæk, som de aktuelt havde behov for. Som følge af disse ændringer voksede overskuddet fra de danske aktiviteter i 2022 til 8 mio. kr.

Lageret i Ringsted blev primært betjent af danske medarbejdere. Kalle Karlsson, der var bosiddende i Malmø og sædvanligvis arbejdede på Bildäckets adresse i Malmø, havde dog fungeret som ferieafløser på lageret i Ringsted i henholdsvis juli og august måned i både 2021 og 2022. Kalle Karlsson pendlede i de pågældende perioder dagligt fra Malmø til Ringsted. Kalle Karlssons månedsløn udgjorde 30.000 kr. i 2021 og 32.000 kr. i 2022. Lønnens størrelse var uafhængig af, om arbejdet blev udført i Malmø eller i Ringsted.

Med virkning fra den 1. maj 2022 blev svenske Göran Grankvist ansat som ny lagerchef på lageret i Ringsted. Göran Grankvists månedsløn var aftalt til at udgøre 40.000 kr. pr. måned svarende til 320.000 kr. for den resterende del af 2022. Göran Grankvist ønskede at opretholde sin hidtidige bolig i Malmø, hvor hans familie fortsat var bosiddende. Han opholdt sig derfor alene i Danmark på hverdage, mens samtlige weekender blev tilbragt i Malmø. Som følge af Göran Grankvists ønsker var det aftalt, at Oskar Olsson pr. 1. maj 2022 skulle stille en lejlighed i Ringsted til rådighed for Göran Grankvist, som han kunne overnatte i på hverdage. Oskar Olsson købte derfor med overtagelse den 1. maj 2022 en mindre ejerlejlighed i Ringsted for 1 mio. kr. kontant. Det var mellem Oskar Olsson og Göran Grankvist aftalt, at Göran Grankvist for rådigheden over lejligheden månedligt skulle betale 5.000 kr. i leje svarende til markedslejen. Oskar Olsson havde samlet oppebåret en lejeindtægt på 40.000 kr. i 2022.

Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb i indkomstårene 2021 og 2022 for Oskar Olsson, Kalle Karlsson og Göran Grankvist.

Oskar Olsson havde siden 2016 været kæreste med Pernille Petersen, som var bosiddende i København. I løbet af 2022 stod det klart for Oskar Olsson, at han gennem årene havde forsømt Pernille Petersen på grund af sin travle erhvervskarriere, og han besluttede sig derfor til at omlægge sit liv. Oskar Olsson opsagde i november 2022 sin lejede lejlighed i Malmø og flyttede den 2. januar 2023 ind hos Pernille Petersen i København med henblik på et mere permanent samliv.

Som en del af livsoplægningen ønskede Oskar Olsson desuden at ophøre med sine erhvervsmæssige aktiviteter. Han opsagde derfor lejekontrakten vedrørende lagerhallen i Ringsted og kontrakterne på de leasede aktiver, der befandt sig på lageret, med virkning fra den 1. april 2023. Frem til dette tidspunkt i 2023 udgjorde overskuddet af de danske aktiviteter 1 mio. kr.

Den svenske del af Bildäcket var desuden blevet sat til salg i slutningen af 2022. I den forbindelse havde flere virksomhedsmæglere samstemmende vurderet virksomheden til en samlet værdi på 3 mio. kr., hvoraf 2 mio. kr. kunne henføres til goodwill. Herudover var der kun en lastbil og en gaffeltruck tilbage i virksomheden, som begge var anskaffet i 2021 for henholdsvis 800.000 kr. og 600.000 kr. De to tilbageværende aktiver var samlet set vurderet til en værdi på 1 mio. kr.

Salget af den svenske del af Bildäcket trak ud, hvilket imidlertid viste sig at være til Oskar Olssons fordel, da der i løbet af sommeren 2023 skete afgørende ændringer på dækmarkedet i Sverige. De store aktører på markedet indledte således en budkrig i forhold til de mindre udbydere på markedet, og Oskar Olsson blev derfor i juli måned 2023 tilbudt 4 mio. kr. kontant for virksomheden. Han accepterede straks tilbuddet, og Bildäcket blev derfor pr. 1. september 2023 solgt. Af overdragelse-saftalen fremgik, at goodwill nu var værdiansat til 3 mio. kr., mens værdien af øvrige aktiver uændret var værdiansat til 1 mio. kr. Overskuddet vedrørende de svenske aktiviteter udgjorde frem til dette tidspunkt i 2023 5 mio. kr.

Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser af det skitserede hændelsesforløb for Oskar Olsson i indkomståret 2023.