

AARHUS UNIVERSITET

School of Business and Social Sciences Vinter 2023/24	Eksamenstermin: Reeksamen
Kandidatuddannelsen i jura	
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5	
Eksamensdag: Fredag Dato: 23. Måned: februar 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 10. marts 2024 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Opgave 1

Daniel Damme, der var tysk statsborger og bosiddende i Flensborg, var søn af en dansk mor og en tysk far, som sammen var bosiddende i Tønder. Da Daniel Damme i sommeren 2018 blev færdig med sin uddannelse som softwareingeniør, var han straks efter blevet ansat i en tysk softwareudviklingsvirksomhed i Flensborg.

Daniel Damme havde i forbindelse med færdiggørelsen af sin uddannelse af sine forældre i eksamensgave modtaget en aktiepost i det danske børsnoterede biotekselskab, Healthcare A/S, med en pålydende værdi på 75.000 kr. Kursen på aktierne kunne på gaveoverdragelsestidspunktet fastsættes til 200, svarende til en kursværdi på 150.000 kr. I februar 2020 var Daniel Damme desuden blevet tildelt fondsaktier i Healthcare A/S med en pålydende værdi på 5.000 kr. Kursen på selskabets aktier kunne på dette tidspunkt fastsættes til 250 svarende til en kursværdi på 12.500 kr.

Under en sommerferie i 2021 i Skagen havde Daniel Damme forelsket sig hovedkulds i danske Ellen Eik, der var bosiddende i Hjørring. Daniel Damme havde i perioden fra den 1. august til den 31. december 2021 opholdt sig hos Ellen Eik på hendes bopæl i Hjørring i sammenlagt 60 dage. Opholdene var navnlig sket i weekender, men også i et vist omfang på hverdage, idet det var muligt for Daniel at varetage en del af sine arbejdsopgaver uden for kontoret i Flensborg. Således havde han skønsmæssigt varetaget opgaver for sin arbejdsgiver i sammenlagt 10 af de 60 dage, hvor han havde opholdt sig hos Ellen Eik i hendes lejlighed i Hjørring. De resterende 50 dage havde han tilbragt i Danmark i forbindelse med weekender og ferier.

Daniel Damme havde i starten af december måned 2021 modtaget 8.000 kr. i udbytte vedrørende sin aktiebesiddelse i Healthcare A/S.

Pr. 1. januar 2022 opsagde Daniel Damme sin lejlighed i Flensborg og anmeldte flytning til Ellen Eiks bopæl i Hjørring. Selvsamme dato havde han desuden lejet et beskedent møbleret værelse i Flensborg, idet han fortsat var ansat i softwarevirksomheden i Flensborg, med hvem han havde indgået aftale om at give møde på kontoret i Flensborg 4-5 dage om måneden. Han havde derfor behov for et sted at overnatte nær arbejdspladsen 2-3 gange månedligt. Ultimo januar måned 2022 havde Daniel Damme købt yderligere aktier i Healthcare A/S med en pålydende værdi på 20.000 kr. Kursen kunne på købstidspunktet fastsættes til 250 svarende til en anskaffelsessum på 30.000 kr. Denne kurs havde ligget fast hele måneden.

Daniel Damme var ivrig motionscykelrytter. Med det formål at fremskaffe likviditet til køb af en ny Pinarello Dogma racercykel solgte han i juli måned 2023 aktier med en pålydende værdi på 50.000 kr. fra sin aktiebeholdning i Healthcare A/S for 150.000 kr., svarende til en afståelseskurs på 300.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb giver anledning til for Daniel Damme.

Besvarelsen skal udelukkende besvares ud fra dansk lovgivning, og der ikke skal indruges dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Den 1. november 2022 havde Ellen Eik købt en brugt bil af mærket VW Golf for kontant 200.000 kr. Købet af bilen havde gjort det betydeligt lettere for Ellen at komme frem og tilbage til sin arbejdsplads, Kids A/S, der var beliggende i Aalborg og som solgte babyudstyr. Ellen Eik havde selv sparet 50.000 kr. sammen til bilkøbet. De resterende 150.000 kr. havde Ellen Eik lånt af sin bror, Frederik Eik, der var en succesfuld professionel fodboldspiller. Det var mellem Frederik og Ellen Eik mundtligt aftalt, at lånet var rentefrit, og at det skulle afdrages med 50.000 kr. om året, der forfaldt til betaling hver den 1. december – og første gang den 1. december 2023. Aftalen om rentefrihed indebar, at Ellen Eik i 2023 sparede 4.000 kr. i forhold til, hvis hun havde optaget et billån i sin bank. Ellen Eiks økonomi var imidlertid presset, hvilket var årsagen til, at Frederik Eik ikke havde modtaget det afdrag på 50.000 kr., der forfaldt til betaling den 1. december 2023. Efter at han blev bekendt med sin søsters økonomiske situation, valgte Frederik Eik den 2. januar 2024 at eftergive Ellen Eik det forfaldne afdrag.

Efter at Ellen Eik var blevet bilejer, havde hun pr. 1. januar 2023 indgået en aftale med sin arbejdsgiver, Kids A/S, om, at denne for den private transport mellem Ellen Eiks hjem i Hjørring og hendes arbejdsplads i Aalborg betalte hende en kilometergodtgørelse på 2,75 kr. pr. kørt kilometer, hvilket var en del højere end fradragssatsen efter LL § 9 C på 2,19 kr., der var gældende i 2023 vedrørende daglig befordring mellem 25 og 120 km. Aftalen med Kids A/S havde betydet, at Ellen Eik i 2023 havde modtaget i alt 49.500 kr. i kilometergodtgørelse, svarende til kørsel i 200 arbejdsdage og en dagligt tilbagelagt distance på i alt 90 km t/r.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb giver anledning til for henholdsvis Ellen Eik, Frederik Eik og Kids A/S.

Opgave 2

Fødevarer virksomheden MadElskerne A/S var kendt for at producere traditionelt kødpålæg af en god kvalitet. Virksomhedens produkter blev primært afsat på det nordiske marked.

I januar måned 2022 blev Lars Lippert, der var personlig træner og coach, ansat hos MadElskerne A/S. Det var mellem Lars Lippert og virksomheden aftalt, at Lars Lippert skulle tilbyde virksomhedens ansatte et skræddersyet fysisk trænings- og kostprogram samt coache dem undervejs i deres træningsforløb. Som vederlag herfor oppebar Lars Lippert i 2022 350.000 kr.

Pia Poulsen, der var ansat som produktudvikler hos MadElskerne A/S, havde i mange år haft et ønske om at gennemføre et maratonløb. Hun takkede derfor ja til at få udarbejdet et detaljeret trænings- og kostprogram hos Lars Lippert i februar måned 2022. Lars Lippert deltog desuden aktivt som coach undervejs i Pia Poulsens træning. Den samlede markedsværdi af trænings- og kostprogrammet samt coachingen, som Pia Poulsen modtog i 2022, kunne anslås til 12.000 kr.

I løbet af 2022 havde MadElskerne A/S arbejdet med at udvikle en helt ny teknologi til fremstilling af fødevarer baseret på insekter, tang og proteiner fra græs. I den forbindelse havde virksomheden i 2022 afholdt udgifter på i alt 2 mio. kr. til eksterne konsulenter. Herudover havde virksomheden i februar måned 2022 indkøbt en brugt partikelaccelerator for et beløb af 1 mio. kr., som var helt nødvendig for udvikling af teknologien. I september måned 2022 kunne virksomheden fejre, at den var lykkedes med at få patenteret den banebrydende nye teknologi til fremstilling af fødevarer.

MadElskerne A/S forventede at kunne tilbyde produkter baseret på den nye teknologi allerede i løbet af 2023. Det stod dog klart, at de nye produkter primært ville tiltale forbrugere på det nord- og sydamerikanske marked. MadElskerne A/S indledte derfor pr. 1. september 2022 et samarbejde med Vera Villadsen, som var professor i markedsføring på Aarhus Universitet. Hun indvilligede i at bistå virksomhedens eget markedsføringsteam med udarbejdelsen af en markedsføringsstrategi for de nye produkter på de nord- og sydamerikanske markeder, hvilket hun godt kunne passe ind ved siden af sin fuldtidsansættelse på universitetet. Vera Villadsen havde i øvrigt løst en lignende opgave for en anden virksomhed i 2021. Det blev aftalt, at Vera Villadsen skulle honoreres i forhold til medgået tid til en sats på 2.500 kr. i timen, og at hun primært skulle udføre arbejdet fra sit eget hjem, men naturligvis deltage i møder hos virksomheden, når hun blev indbudt hertil. I begyndelsen af oktober måned 2022 indkøbte Vera Villadsen en ny laptop for 10.000 kr. til brug for varetagelsen af opgaven. Markedsføringsstrategien lå klar i midten af december måned 2022, hvor Vera Villadsen modtog sit vederlag på 65.000 kr.

Spørgsmål 2.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer, for henholdsvis MadElskerne A/S, Pia Poulsen, Lars Lippert samt Vera Villadsen.

Pia Poulsen havde gennem de seneste 8 år boet på en større landejendom, hvorfra hun drev en virksomhed med fuldblodsheste. Ved indgangen til 2022 indgik fem fuldvoksne hopper samt fire føl i virksomheden. Hopperne blev både benyttet til avl og til guidede rideture for mindre grupper. Det var dog kun muligt at booke rideture onsdag eftermiddag og i weekenderne, da Pia Poulsen også skulle passe sin fuldtidsbeskæftigelse hos MadElskerne A/S. Igennem de seneste 8 år havde Pia Poulsen årligt realiseret underskud på mellem 10.000 kr. og 15.000 kr. Dette gav dog ikke anledning til bekymring hos Pia Poulsen, da hun holdt af arbejdet med hestene og trods alt fik dækket en betydelig del af sine udgifter. Pia Poulsen håbede desuden på, at hun på et tidspunkt kunne fremavle et føl, som kunne sælges for mange penge, og at hun dermed ville få inddækket sit underskud i virksomheden helt eller delvist.

I 2022 havde Pia Poulsen opnået en samlet indtægt på 50.000 kr. fra aktiviteten med guidede ture på hesteryg. I samme periode havde hun afholdt udgifter til hestefoder på 30.000 kr. og en udgift til dyrlæge på 15.000 kr.

I maj måned 2022 havde Pia Poulsen med sine fire føl deltaget i et årligt stævne for fuld-blodsheste med henblik på at få føllene præmieret, således at hun kunne sælge dem til den bedst mulige pris. Hun betalte samlet 4.000 kr. i tilmeldingsgebyr for de fire føl. Til stævnet købte Pia Poulsen desuden tre nye sadler til en samlet pris på 15.000 kr. til brug for de guidede rideture, som hun udbød som led i sin virksomhed. Det var hendes forventning, at sadlerne kunne holde ti år.

I efteråret 2022 solgte Pia Poulsen et af sine føl for 20.000 kr. Det lykkedes hende desuden i efteråret 2022 at sælge en af sine ældre hopper for 8.000 kr. Hoppen, som var indkøbt 8 år tidligere, havde alle i årene været benyttet som ride- og avlshest i virksomheden.

Pr. 1. januar 2022 havde Pia Poulsen ansat Sine Sørensen, som fyldte 16 år den 24. september 2022, til varetagelse af forefaldende arbejde i stalden to timer hver eftermiddag undtagen i weekenden. Der var aftalt en timeløn på 60 kr. Sine Sørensen havde samlet oppebåret 30.360 kr. i løn for 2022. Umiddelbart efter ansættelsen af Sine Sørensen indkøbte Pia Poulsen et sæt ridetøj til 3.000 kr. samt et sæt arbejdstøj til 1.500 kr., som hun udleverede til Sine Sørensen, således at hun ikke sled på sit eget tøj i forbindelse med varetagelsen af arbejdet. Pia Poulsen og Sine Sørensen aftalte, at Sine Sørensen skulle efterlade arbejdstøjet på arbejdspladsen efter arbejdstidens ophør.

Spørgsmål 2.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige konsekvenser, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer, for henholdsvis Pia Poulsen og Sine Sørensen.