

Eksamenstermin: Ordinær Vinter 2024/25

Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen

Fag: Skatteret

Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 5

Eksamensdato: 7. **Måned:** januar **År:** 2025 **kl.** 13.00 - 18.00

WOAI: Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet under prøven tilladt, egen PC påkrævet.

Brug af GAI tilladt: Nej

Tilladte hjælpemidler: Alle.

Materiale, der udleveres til eksaminanden: Nærværende opgave.

Bemærkninger: Brug af overvågningsprogrammet Device Monitor er påkrævet. Device Monitor skal være installeret inden eksamen.

Alle karakterer vil være indtastet den 4. februar 2025 inden kl. 12.00. Klagefristen er 14 dage efter opslagsdatoen.

OPGAVE 1

Advokat Anders Aller var indehaver af det personligt ejede advokatfirma Aller Law. Aller Law havde 16 ansatte, herunder den 69-årige advokatsekretær Hulda Holm, der gennem en lang årrække havde været sekretær for Anders Aller.

Hulda Holm var blevet diagnosticeret med en aggressiv kræftform, og i foråret 2023 fik hun besked fra sygehuset om, at de opgav behandlingen. Hulda Holms søn, som var bosiddende i Canada, kendte imidlertid til en læge, som mod betaling tilbød en ny type behandling, der havde vist sig yderst effektiv mod netop denne kræftform. Hulda Holm besluttede sig derfor for at opsig sin stilling hos Aller Law med fratræden til udgangen af april 2023 for at flytte over til sin søn i Canada, hvor hun ville betale for kræftbehandlingen med sin pensionsopsparring.

På Hulda Holms sidste arbejdsdag, den 28. april 2023, blev hun overrasket af sine kollegaer, der meddelte hende, at de på kontoret havde indsamlet 15.000 kr. til hende som bidrag til kræftbehandlingen. Beløbet blev samme dag overført til Hulda Holms konto. Samtidig proklamerede Anders Aller, at han som tak for Hulda Holms mangeårige trofaste tjeneste ville »supplere op« med et bidrag til kræftbehandlingen på 100.000 kr., der den 28. april 2023 blev overført til Hulda Holm sammen med nettobeløbet efter skat af hendes faste månedsløn på 45.000 kr. for april måned.

Den 1. maj 2023 fraflyttede Hulda Holm sin lejede lejlighed og rejste til Canada. Ud over almindeligt indbo medbragte Hulda Holm sin samling af smykker til en samlet værdi af 80.000 kr. Hun ejede desuden nominelt 240.000 kr. børsnoterede obligationer, der den 1. maj 2023 havde en kursværdi på 300.000 kr., svarende til kurs 125. Hulda Holm havde arvet både smykkerne og obligationerne fra sin afdøde mor i 2007. På arveudlodningstidspunktet havde smykkerne haft en samlet værdi på 70.000 kr., mens obligationerne havde haft en kursværdi på 180.000 kr., svarende til kurs 75.

I tillæg til sin faste månedsløn på 45.000 kr., oppebar Hulda Holm hvert halvår renteindtægter fra sine obligationer. Obligationerne var såkaldte 5 procents-obligationer, hvorpå der påløb en årlig rente på 5 procent p.a. af obligationernes pålydende værdi på nominelt 240.000 kr., svarende til en årlig rente på i alt 12.000 kr. Renten forfaldt bagud til termin henholdsvis den 1. januar og 1. juli. Den 1. januar 2023 oppebar Hulda Holm således 6.000 kr. i rente på obligationerne. Den 1. juli 2023 oppebar Hulda Holm ligeledes 6.000 kr. i rente på obligationerne.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Anders Aller og Hulda Holm i indkomståret 2023. Der skal ikke tages stilling til eventuelle spørgsmål om dobbeltbeskatning eller anvendelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Anders Aller boede i en 120 m² stor lejlighed beliggende på 2. sal på Østerbro. Lejligheden havde han købt den 1. marts 2001 for en kontant købesum på 2,3 mio. kr. Den 16. oktober 2003 havde Anders Aller desuden købt sin overbos 80 m² store lejlighed, der var beliggende på 3. sal i samme bygning, til en kontant købesum på 1,8 mio. kr. med det formål at anvende denne lejlighed til udlejning.

Anders Aller havde et meget nært forhold til sin nevø, Daniel Dunker, der var født og boede i USA. Daniel Dunker var dermed amerikansk statsborger og fuldt skattepligtig i USA efter amerikansk skat-
telovgivning. Den nu 19-årige Daniel Dunker, der til daglig var college-studerende, ringede i efteråret 2022 til Anders Aller og fortalte, at han ledte efter et billigt sted at bo i foråret 2023, hvor han skulle læse et semester som udvekslingsstuderende på Københavns Universitet. Anders Aller blev henrykt over muligheden for at se mere til Daniel Dunker og tilbød ham at bo gratis i Østerbro-lejligheden på 3. sal, som ville blive ledig ved årsskiftet, i perioden fra den 1. januar til den 1. august 2023. Den 1. januar 2023 flyttede Daniel Dunker ind i lejligheden på 3. sal, hvor han som aftalt ikke betalte husleje, selv om Anders Aller normalt opkrævede en leje på 11.000 kr. pr. måned for lejligheden. Den 1. august 2023 havde Daniel Dunker afsluttet sit semester på Københavns Universitet, hvorefter han fraflyttede lejligheden og rejste hjem til USA.

Anders Aller satte i efteråret 2023 begge lejligheder på Østerbro til salg, da han ville flytte i hus med sin kæreste. Et ægtepar meldte sig hurtigt på banen som købere af begge lejligheder, som de ønskede at sammenlægge til én stor lejlighed og derefter anvende som bolig. De tilbød 7,2 mio. kr. for den 120 m² store lejlighed på 2. sal, og 4,8 mio. kr. for den 80 m² store lejlighed på 3. sal, svarende til de priser, som lejlighederne var udbudt til salg for efter ejendomsmæglerens vurdering. Efter at have læst op på lovgivningen om beskatning ved afståelse af fast ejendom, kontaktede Anders Aller dog det potentielle køberpar og overtalte dem til en anden fordeling af den samlede købesum for lejlighederne. Den 19. november 2023 blev der underskrevet en købsaftale, hvorefter Anders Aller afstod begge lejligheder for en samlet købesum på kontant 12 mio. kr. I købsaftalen var det specificeret, at 10 mio. kr. udgjorde købesummen for lejligheden på 2. sal, mens 2. mio. kr. udgjorde købesummen for lejligheden på 3. sal. Købsaftalen var betinget af, at køberne opnåede godkendelse fra ejerforeningen til sammenlægning af de to lejligheder. Anders Aller oplyste loyalt, at det – baseret på hans hidtidige erfaring med ejerforeningens medlemmer – formentlig ville kræve en del lobbyarbejde at overtale dem til at godkende sammenlægningen. Efter langvarige forhandlinger lykkedes det køberparret at opnå ejerforeningens godkendelse af sammenlægningen den 2. januar 2024, hvilket de straks meddelte Anders Aller pr. e-mail.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemstillinger, som det beskrevne hændelsesforløb aktualiserer for Anders Aller og Daniel Dunker i indkomstårene 2023 og 2024. Der skal ikke tages stilling til eventuelle spørgsmål om dobbeltbeskatning eller anvendelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Opgave 2

Jørgen Junker havde i en årrække været ansat som direktør i en stor århusiansk it-virksomhed. Privat boede han i en villa i Risskov beliggende i anden række til vandet, men med havudsigt. Ejendommen, der var beliggende på en 1.100 m² stor grund, havde Jørgen Junker erhvervet i 2010 for kontant 9 mio. kr. Jørgen Junkers nabo, den 84-årige Karl Kold, der boede i en etplans villa i første række til vandet, var i stigende grad ramt af helbredsmæssige problemer, og Jørgen Junker forudså, at Karl Kold inden for nær fremtid ville være nødsaget til at afhænde sin bolig. Jørgen Junker nærede i den sammenhæng en bekymring for, at en ny køber i forbindelse med en nedrivning og opførelse af en ny og større ejendom ville komme til at tage noget af hans havudsigt.

Karl Kolds ejendom var beliggende på en 1.500 m² stor grund og var anskaffet i år 2000 for kontant 5 mio. kr. Ejendomsvurderingen på ejendommen pr. 1. januar 2022 var fastsat til en kontantværdi på 10 mio. kr.

Den 1. oktober 2022 henvendte Jørgen Junker sig til Karl Kold og tilbød ham kontant 500.000 kr. mod, at sidstnævnte tinglyste en udsigtsservitut på sin ejendom, som sikrede Jørgens Junkers udsigt. Karl Kold drøftede tilbuddet med den lokale ejendomsmægler, der kunne oplyse, at den tilbudte betaling modsvarede den værdiforringelse, som udsigtsservituten måtte anslås at medføre for Karl Kolds ejendom, svarende til 1/20 af ejendommens værdi. Karl Kold accepterede derfor Jørgen Junkers tilbud, og parterne underskrev en deklaration herom hos Karl Kolds advokat. Deklarationen blev efterfølgende tinglyst på Karl Kolds ejendom. Advokatudgiften, der androg 15.000 kr., blev afholdt af Karl Kold.

Som betaling for udsigtsservituten havde Jørgen Junker udstedt et gældsbrief pålydende 625.000 kr. Kursen på gældsbriefet var af Karl Kolds bank fastsat til 80, svarende til en kursværdi på 500.000 kr. på overdragelsestidspunktet.

Jørgen Junker havde tilbage i 2015 arvet pålydende 100.000 kr. aktier i ejendomsselskabet Property A/S, der ikke var optaget til handel på et reguleret marked. Kursen på aktierne kunne på arveudlægstidspunktet fastsættes til 100. I 2019 havde Jørgen Junker selv købt yderligere pålydende 100.000 kr. aktier i selvsamme selskab til en anskaffelseskurs på 150, svarende til en anskaffelses-sum på 150.000 kr. Den 1. januar 2023 havde han solgt en mindre del af aktieposten, pålydende 20.000 kr. til sin søn, Leo Junker, for 40.000 kr. svarende til markedskursen, der på overdragelsestidspunktet kunne fastsættes til 200. Som betaling for aktierne havde Leo Junker udstedt et simpelt gældsbrief til Jørgen Junker pålydende 50.000 kr., da kursen på gældsbriefet på overdragelsestidspunktet kunne fastsættes til 80, svarende til en kursværdi på 40.000 kr. Det var mellem Jørgen og Leo Junker aftalt, at lånet skulle tilbagebetales med 25.000 kr. årligt, og at første afdrag forfaldt til betaling den 1. januar 2024. Der var desuden aftalt en forrentning på gældsbriefet på 30 % p.a. Renten forfaldt hhv. den 1.1. og den 1.7., første gang den 1.7. 2023. I overensstemmelse hermed betalte Leo Junker den 1. juli 2023 7.500 kr. i renter, ligesom han den 1. januar 2024 betalte yderligere 7.500 kr. i renter. Endelig var det mellem far og søn aftalt, at Leo Junker kunne indfri gældsbriefet ved betaling af 35.000 kr. senest den 10. januar 2024. Den 8. januar 2024 betalte Leo Junker 35.000 kr. til Jørgen Junker og indfrie dermed gældsbriefet.

Spørgsmål 1.1. Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Jørgen Junker, Karl Kold og Leo Junker i indkomstårene 2022, 2023 og 2024.

Jørgen Junkers ægtefælle gennem tre år, Miriam Junker, havde siden 2016 været ansat som HR-chef i en virksomhed med hovedsæde i Randers, der producerede møbeltekstiler. Virksomheden havde i august 2023 som led sin ekspansionsstrategi etableret en filial i Köln, og Miriam Junker havde takket ja til pr. 1. oktober 2023 at tiltræde en stilling som leder af filialen. Jørgen Junker havde altid drømt om at bo i udlandet, men en række uafsluttede arbejdsopgaver i it-virksomheden gjorde, at han først opsagde sin stilling til fratræden den 31. december 2023. Frem til denne dato boede Jørgen Junker fortsat i villaen i Risskov, der var hans særeje.

Den 1. oktober 2023 flyttede Miriam Junker ind i en lejet villa i Köln. Et flyttefirma havde transporteret en del af ægtefællernes indbo dertil, så Miriam Junker kunne føle sig hjemme, selv om Jørgen Junker stadig befandt sig i Danmark. Jobbet som leder af filialen havde været særdeles krævende, og Miriam Junker havde derfor kun været hjemme i villaen i Risskov en enkelt weekend siden sin fraflytning.

Den 1. november 2023 overdrog Jørgen Junker ved gave den resterende del af sin aktiebeholdning i Property A/S udgørende pålydende 180.000 kr. til Miriam Junker til kurs 200, som udgjorde markedskursen på overdragelsestidspunktet, svarende til en kursværdi på 360.000 kr.

Den 1. januar 2024 flyttede Jørgen Junker ind i den lejede villa i Köln. Fra selvsamme dato udlejede Jørgen Junker villaen i Risskov uopsigeligt i en periode på 3 år for 30.000 kr. månedligt. Villaen var belånt med et realkreditlån. I 2024 betalte Jørgen Junker 120.000 kr. i afdrag på lånet, ligesom han betalte 50.000 kr. i renter på lånet. Han afholdt desuden i 2024 udgifter på alt 40.000 kr. til el, vand og varme. I oktober 2024 havde lejereren af villaen henvendt sig, idet opvaskemaskinen, som Jørgen Junker selv havde installeret 10 år forinden, var gået i stykker. Jørgen Junker havde derfor indkøbt og fået installeret en ny maskine. Udgiften hertil androg 14.000 kr.

Spørgsmål 1.2. Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Jørgen og Miriam Junker i indkomstårene 2023 og 2024.