

Business and Social Sciences	E 2018
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 7. januar 2019 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler:	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Opgave 1

Max Morelli havde gennem 20 år drevet en personligt ejet advokatvirksomhed i Aarhus med tre ansatte. Med virkning pr. 1. januar 2016 havde Max Morelli indgået en aftale med sin advokatsekretær, Christine Cordsen, om, at han ville afholde udgifterne på 20.000 kr. årligt til, at Christine Cordsen kunne læse enkeltfag i jura på Aarhus Universitet over en to-årig periode med start den 5. januar 2016 mod, at Christine Cordsen i årene 2016 og 2017 accepterede en årlig lønnedgang på 10.000 kr. Christine Cordsens årsløn udgjorde herefter 430.000 kr. i hhv. 2016 og 2017.

I foråret 2017 havde Max Morelli investeret i kryptovaluta i form af såkaldte bitcoins. Forud for købet havde han drøftet investeringer i bitcoins med en tidligere studiekammerat, og han havde på den baggrund en forventning om at opnå en fortjeneste ved et senere videresalg. Han havde herefter i marts måned 2017 erhvervet 5 stk. bitcoins for en samlet anskaffelsessum på 150.000 kr. Kursudviklingen havde da også været særdeles lovende umiddelbart efter Max Morellis køb, og senere i 2017 købte Max Morelli derfor yderligere 1 bitcoin for 50.000 kr. Et kursfald i 2018 var imidlertid årsagen til, at Max Morelli i slutningen af 2018 valgte at sælge 4 stk. af sine bitcoins for 100.000 kr.

I forbindelse med sin skilsmisse i 2015 havde Max Morelli som en del af skiftet modtaget nominelt kr. 200.000 aktier i det børsnoterede biotekselskab Medical A/S fra sin nu ekskone, Lone Morellis bodel. Lone Morelli, der ikke tidligere havde investeret i aktier, havde købt aktierne i Medical A/S i 2014 for 200.000 kr. På bodelingstidspunktet kunne kursen på aktierne imidlertid fastsættes til 150 svarende til en kursværdi på 300.000 kr.

Max Morelli havde i foråret 2016 investeret i yderligere nominelt 300.000 kr. aktier i Medical A/S i sikker forvisning om, at kursen på aktierne ville stige yderligere. Som vederlag for aktierne havde Max Morelli betalt 450.000 kr. svarende til en anskaffelseskurs på 150. I begyndelsen af 2017, hvor kursen på aktierne kunne fastsættes til 300, solgte Max Morelli nominelt 300.000 kr. af sin aktiebeholdning. Kort tid efter salget kom det for en dag, at regnskaberne i Medical A/S havde været stærkt sminkede, og at selskabets administrerende direktør havde begået mandatsvig mod selskabet, der umiddelbart efter blev taget under konkursbehandling. Den 3. december 2017 blev konkursbehandlingen afsluttet uden nogen form for udlodning til selskabets aktionærer.

Spørgsmål 1.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemer, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Max Morelli, Lone Morelli og Christine Cordsen.

Max Morelli, der var af italiensk afstamning, havde en glødende passion for vin. Han havde i flere år gået med drømmen om at flytte til Italien, og mod slutningen af 2017 bestemte han sig for at realisere sin drøm. Han afviklede derfor sit advokatfirma med udgangen af december måned 2017, ligesom han med virkning pr. 1. januar 2018 udlejede sin ejerlejlighed på Aarhus Ø uopsigeligt for en tre-årig periode til sin 25-årige søn, Lucas Morelli. Ligeledes pr. 1. januar 2018 tog Max Morelli ophold i det nordlige Italien, hvor han havde købt en landejendom.

Den 5. januar 2018 havde Max Morelli foræret Lucas et nyt ur i 25-års fødselsdagsgave til en værdi af 8.000 kr.

Max Morelli ejede et 120 m² stort luksussommerhus ved Skæring Strand, som han valgte at beholde. Sommerhuset, der var beliggende syv kilometer uden for Aarhus, var blevet væsentligt ombygget og moderniseret i 2017 med to nye badeværelser og et nyt køkken. Efter sin fraflytning havde Max Morelli anvendt sommerhuset under sine ophold i Danmark ca. ti dage om måneden, hvor han udførte rådgivningsarbejde som skattekonsulent i revisionsfirmaet DanTax A/S. Som vederlag for konsulentarbejdet havde Max Morelli i 2018 oppebåret i alt 200.000 kr.

Lejen for ejerlejligheden, der var udlejet til Lucas Morelli, var aftalt til at udgøre 7.000 kr. månedligt, uanset at markedslejen på en tilsvarende lejlighed kunne fastsættes til 12.000 kr. månedligt. Max Morelli havde derfor i 2018 modtaget i alt 84.000 kr. i lejebetaling fra Lucas.

Spørgsmål 1.2:

Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemstillinger, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Max og Lucas Morelli.

Opgave 2

Karlo Krone havde gennem adskillige år udøvet virksomhed som ejendomshandler gennem den personligt drevne virksomhed KK Ejendomme. Virksomhedens fokus var navnlig opkøb og videresalg af udlejningsejendomme, og Karlo Krone havde da også gennem årene solgt mere end 40 udlejningsejendomme.

I foråret 2017 kunne KK Ejendomme fejre sit 20-års jubilæum. Karlo Krone havde i den anledning inviteret kunder og forretningsforbindelser til reception i virksomhedens lokaler i Aarhus C. Ca. 60 mennesker deltog i receptionen. Af disse var 50 forretningsforbindelser, mens de øvrige 10 deltagere var medarbejdere i virksomheden. Der blev serveret buffetmad og vin. Kuvertprisen udgjorde 300 kr. Herudover havde Karlo Krone hyret et lokalt jazzorkester til at spille under receptionen, hvorfor de samlede udgifter udgjorde 24.000 kr., som blev afholdt af Karlo Krone.

I anledning af virksomhedsjubilæet havde Karlo Krone betalt hver af sine 10 medarbejdere et weekendophold på et badehotel ved Vesterhavet til en værdi af 5.000 kr. Karlo Krone havde desuden foræret en tidligere medarbejder, Ejnar Ege, et tilsvarende gavekort. Karlo Krone, der var gode venner med indehaveren af badehotellet, havde aftalt en samlet pris for gavekortene på 44.000 kr., svarende til 4.000 kr. pr. gavekort. Alle medarbejdere med undtagelse af én – Dorte Dyvig – havde gjort brug af gavekortet. Også den tidligere medarbejder, Ejnar Ege, havde gjort brug af sit gavekort.

Karlo Krones virksomhed havde gennem de senere år givet et betydeligt overskud, og da der i efteråret 2017 opstod en mulighed for at udvide virksomheden, besluttede Karlo Krone sig for at slå til. Baggrunden herfor var, at Poul Priske, der drev ejendomshandel i Odense, havde sat sin virksomhed til salg. Frederik Fenger, der var økonomiansvarlig hos KK Ejendomme, brugte i november måned halvdelen af sin arbejdstid på at gennemgå de økonomiske forhold i Poul Priskes virksomhed. Den 30. november 2017 oppebar Frederik Fenger 60.000 kr. i løn for november måneds arbejde for KK Ejendomme.

Spørgsmål 2.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til de skattemæssige problemer, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Karlo Krone, hans medarbejdere, Ejnar Ege og Frederik Fenger.

Karlo Krone boede i en 5-værelses lejlighed, der var beliggende i en ejendom på Frederiksbjerg i Aarhus, som han ejede i lige sameje med sine to brødre. Ejendommen, som bestod af tre 5-værelseslejligheder, og som var beliggende på en 1200 m² stor grund, havde Karlo Krone købt sammen med sine brødre i begyndelsen af 2014 for kontant 6 mio. kr. Der var knyttet en beboelsesret til hver af brødrenes anpart, og Karlo Krone havde beboet den ene af lejlighederne siden erhvervelsen. Karlo Krone havde imidlertid længe drømt at om at bo i en villa med havudsigt, hvilket var baggrunden for, at han i foråret 2017 valgte at afhænde sin anpart for kontant 3 mio. kr.

I december måned 2015 havde Karlo Krone indgået aftale med Jarl Junker om salg af en af Karlo

Krones udlejningsejendomme, som var beliggende i hjertet af Aarhus. Ejendommen havde Karlo Krone købt i 2011 for kontant 6 mio. kr. Ejendommen havde været udbudt til salg for kontant 8 mio. kr., og Jarl Junker berigtigede købesummen ved at betale Karlo Krone kontant 2 mio. kr. Derudover overtog Jarl Junker et pantebrev i ejendommen pålydende 4 mio. kr. Kursen på pantebrevet kunne på overtagelsestidspunktet fastsættes til 90 og havde derfor en kursværdi på 3.6 mio. kr. Endelig blev det aftalt, at Jarl Junker i årene 2016, 2017 og 2018 årligt skulle betale Karlo Krone 20 % af overskuddet i Jarl Junkers IT-virksomhed. I forbindelse med handlen havde Karlo Krone afholdt udgifter til advokat og mægler på i alt 150.000 kr.

I 2016 havde Karlo Krone oppebåret en overskudsandel fra Jarl Junkers virksomhed på 800.000 kr., mens han i årene 2017 og 2018 havde oppebåret hhv. 700.000 kr. og 600.000 kr.

Spørgsmål 2.2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige konsekvenser det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for hhv. Karlo Krone og Jarl Junker.