

|  |          |
|--|----------|
| Business and Social Sciences   | E 2019   |
| Juridisk kandidateksamen   | Ordning: |
| Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen   |          |
| Fag: Skatteret I   |          |
| Opgavetype: Skriftlig opgave   |          |
| Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5   |          |
| Eksamensdag: Tirsdag den 7. januar 2020 kl. 15.00 - 20.00  |          |
| Eksamenslokaler:   |          |
| Tilladte medbragte hjælpemidler:<br>Alle – herunder batteridrevet pc som opslagsværk og internetadgang |          |
| Materiale der udleveres til eksaminanden:<br>Intet ud over opgaveteksten                               |          |

## Opgave 1

Michael Mohr havde i mange år været ansat som major i militæret. Grundet omstrukturering indgik Michael Mohr en fratrædelsesaftale således, at han fratrådte sin stilling pr. 31. juli 2018. Ved sin fratræden fik Michael Mohr udbetalt 6 måneders løn i alt 360.000 kr. for perioden 1. august 2018-31. januar 2019. Det var samtidig et vilkår, at militæret skulle afholde udgiften til en supplerende uddannelse, således at Michael Mohr senere kunne opnå autorisation som ejendomsmægler. Udgiften til uddannelsen udgjorde 50.000 kr., som militæret betalte den 15. oktober 2018. Fra 1. februar 2019 modtog han derefter sin løbende pension fra militæret på 35.000 kr. pr. måned. For 2019 i alt 385.000 kr.

I slutningen af november 2018 indgik Michael Mohr en aftale med ejendomsmæglerfirmaet Bo Godt A/S, hvorefter han fra 1. december 2018 skulle tilknyttes ejendomsmæglerfirmaet som ejendomsmæglerassistent. Ifølge aftalen skulle Michael Mohr udelukkende vederlægges med en provision. Denne blev opgjort som 10 % af de honorarer, som Bo Godt A/S havde faktureret, og hvor Michael Mohr havde haft kundekontakten. Beløbet skulle opgøres og udbetales hver den 15. i måneden på grundlag af de fakturaer, der var udstedt i den foregående måned. Den 15. januar 2019 modtog Michael Mohr 20.000 kr. i provision for købsaftaler indgået i december 2018. I februar 2019 havde Michael Mohr i forbindelse med en forhandling om salg af en ejendom inviteret en interesseret køber på en frokost og af egne midler afholdt udgiften hertil på 500 kr. Efterfølgende havde Bo Godt A/S refunderet udgiften.

Bo Godt A/S havde fra den 1. december 2018 stillet en mobiltelefon og en PC med printer til rådighed for Michael Mohr således, at computeren var koblet op på Bo Godt A/S' intranet og e-mail. Michael Mohr havde herefter opsagt sine hidtidige private mobil- og internetabonnementer. Bo Godt A/S havde betalt udgifterne til abonnement, forbrug etc. på i alt 500 kr. pr. måned. Bo Godt A/S havde derfor afholdt en udgift på 500 kr. i december 2018 og en udgift på i alt 6.000 kr. for 2019.

Ved forevisninger af ejendomme til kunder mv. anvendte Michael Mohr sin private personbil, og han havde i den forbindelse kørt i alt 300 km i december 2018. Udgifter til benzin mv. for denne kørsel anslog Michael Mohr til 600 kr., men han havde aftalt med Bo Godt A/S, at han skulle modtage en kørselsgodtgørelse på 3,54 kr. pr. kørt kilometer svarende til Skatterådets satser. Den 4. januar 2019 modtog Michael Mohr derfor 1.062 kr. for kørsel i december 2018.

### Spørgsmål 1:

**Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Michael Mohr og Bo Godt A/S i indkomstårene 2018 og 2019?**

Michael Mohr havde siden 2017 år ejet et fritidshus beliggende på en 3.000 m<sup>2</sup> stor udstykningseget naturgrund. Huset var erhvervet for 2.000.000 kr. kontant, og Michael Mohr havde i årenes løb benyttet huset flittigt. I forbindelse med en vejudvidelse blev der i 2018 foretaget en ekspropriation af et jordstykke på 500 m<sup>2</sup>, hvorfor Michael Mohr modtog en erstatning på 200.000 kr. Der blev i den anledning foretaget en omvurdering af den resterende ejendom efter

Ejendomsvurderingsloven pr. 1. januar 2019 med en samlet ejendomsvurdering på 3.000.000 kr. Efter vejudvidelsen var fritidshuset plaget af betydelige støjgener, og Michael Mohr satte derfor fritidshuset til salg. Imidlertid overdrog Michael Mohr i september 2019 fritidshuset til sin samlever Lisa Lund for 2.600.000 kr. kontant. Overdragelsen skete ved skriftligt skøde og ved kontant betaling af overdragelsessummen.

Parret fortsatte med at benytte fritidshuset flittigt indtil den 1. december 2019, hvor Lisa Lund overdrog fritidshuset i fri handel til Ole Ohm for 3.500.000 kr. med overtagelse den 7. januar 2020. Michael Mohr og Lisa Lund havde været samlevende siden 2012, hvor Lisa Lund havde afstået en erhvervsejendom med et opgjort tab efter Ejendomsavancebeskatningsloven på 500.000 kr.

**Spørgsmål 2:**

**Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Michael Mohr og Lisa Lund for indkomstårene 2018 og 2019?**

## Opgave 2

Bo Børgesen ejede samtlige aktier i selskabet Custom Cars A/S og var samtidig selskabets direktør. Custom Cars A/S havde specialiseret sig i at importere brugte luksusbiler – navnlig fra Tyskland – der blev solgt fra selskabets lokaler i Viby J.

I 2018 havde Custom Cars A/S solgt en bil af mærket Mercedes til en kunde, hvor det efterfølgende viste sig, at bilen led af væsentlige mangler. Kunden havde derfor den 1. november 2018 rejst et erstatningskrav på 60.000 kr. mod Custom Cars A/S. Selskabet havde afvist kravet, hvorfor kunden havde overgivet sagen til en advokat, der udtog stævning med påstand om en erstatning på 60.000 kr. Ved en dom afsagt af Retten i Aarhus den 1. december 2019 blev Custom Cars A/S dømt til at betale 60.000 kr. samt procesomkostninger til modpartens advokat på 10.000 kr. Først den 7. januar 2020 betalte Custom Cars A/S det samlede domsbeløb på 70.000 kr.

I 2018 havde Custom Cars A/S yderligere solgt en bil af mærket BMW, som Custom Cars A/S tidligere på året havde erhvervet for 210.000 kr. Ifølge salgsaftalen skulle kunden betale 200.000 kr. kontant og tillige give et nærmere angivet maleri udført af en anerkendt kunstner i bytte. I salgsaftalen var maleriet efter en vurdering af en kunstkyndig værdisat til 50.000 kr. Efter salgets afslutning lykkedes det Custom Cars A/S at videresælge maleriet i maj 2019 for 100.000 kr. kontant.

I juni 2019 havde Custom Cars A/S afholdt en udgift på 10.000 kr. til betaling af en rejse til Tyskland for Bo Børgesen, idet Bo Børgesen med henblik på indkøb havde deltaget i en auktion for luksusbiler. Rejsen havde dog ikke resulteret i køb af biler. En tilsvarende rejse var derfor planlagt til oktober 2019, men auktionen var blevet aflyst i sidste øjeblik. Da flybilletterne ikke kunne afbestilles, havde Bo Børgesen i stedet inviteret sin hustru på en miniferie til Oktober Fest i München. De samlede udgifter hertil udgjorde 15.000 kr., der var betalt af Custom Cars A/S.

### Spørgsmål 1:

#### **Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Custom Cars A/S og Bo Børgesen i indkomstårene 2018 og 2019?**

Den 1. juli 2018 havde Custom Cars A/S solgt en bil til en kunde, således at Custom Cars A/S som en del af betalingen havde modtaget et pantebrev, som kunden havde udstedt til Custom Cars A/S med et pålydende på 200.000 kr. Pantebrevet skulle afdrages med 100.000 kr. første gang den 2. januar 2019 og med 100.000 kr. den 1. juli 2019. Samtidig skulle pantebrevet forrentes med 5 % pr. år fra 1. juli 2018, således at der samtidig med betalingen af afdragene skulle betales en rente for den forløbne periode. Custom Cars A/S havde den 1. juli 2018 transporteret pantebrevet til Bo Børgesen for 160.000 kr., svarende til kursværdien.

Den 2. januar 2019 modtog Bo Børgesen afdraget på 100.000 kr. og den opgjorte rente på 5.000 kr. Den 30. juni 2019 meddelte kunden, at han hverken kunne betale det pr. 1. juli 2019 forfaldne afdrag eller den opgjorte rente på 2.500 kr., idet han ud over bilen ikke ejede aktiver af værdi og netop havde afgivet insolvenserklæring i Fogedretten.

Bo Børgesen, der hele sit arbejdsliv havde været beskæftiget i bilbranchen, interesserede sig meget for investering i aktier. Han havde i flere år fulgt aktiemarkedet nøje og ugentligt for store beløb handlet aktier over internettet, idet køb og salg blev foretaget over en særskilt oprettet bankkonto. I 2018 havde Bo Børgesen erhvervet aktier med pålydende værdi 100.000 kr. i det børsnoterede selskab Nordic Sea Transport A/S for 250.000 kr. svarende til en købskurs på 250. Få måneder efter udvidede Nordic Sea Transport A/S selskabets aktiekapital således, at selskabets aktionærer med nærmere angivne begrænsninger forlods kunne tegne aktier til en favørkurs på 100, selvom markedskursen nu var 300. Bo Børgesen tegnede aktier med pålydende værdi 50.000 kr. således, at tegningsbeløbet udgjorde 50.000 kr. Da Bo Børgesen regnede med, at aktiekursen for aktier i Nordic Sea Transport A/S ville stige yderligere, erhvervede han i det åbne marked yderligere aktier i Nordic Sea Transport A/S for en pålydende værdi af 150.000, der blev erhvervet for 450.000 kr., svarende til kurs 300. Ved udgangen af 2018 ejede Bo Børgesen aktier i Nordic Sea Transport A/S med en pålydende værdi på 300.000 kr. og en kursværdi på 900.000 kr. I 2019 var kursen på aktier i Nordic Sea Transport A/S steget til kurs 350, hvorfor Bo Børgesen besluttede sig for at sælge aktier i selskabet med en pålydende værdi 100.000 kr., således at hans afståelsessum kunne opgøres til 350.000 kr. Den 7. januar 2020, hvor aktiekursen på Nordic Sea Transport A/S var faldet til kurs 300, solgte Bo Børgesen aktier med pålydende værdi 100.000 kr. og modtog derfor en afståelsessum på 300.000 kr.

**Spørgsmål 2:**

**Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Bo Børgesen i indkomstårene 2018, 2019 og 2020?**