

Business and Social Sciences	E 2013
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 13. januar 2014 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Benjaminbygningen, Åbogade 34, indgang B, bygning 5344, 8200 Aarhus N Finlandsgade 8, bygning 5106-5108, 8200 Århus N	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle - herunder batteridrevet PC som opslagsværk	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

VIGTIGT - for studerende som anvender PC til eksamen

Hvis der opstår problemer med udskrivningen af din eksamensopgave, kan studienævnet give dispensation til, at du afleverer besvarelsen på usb. For at sikre dokumentation for, at printeren virkede ved eksamens start, opfordrer studienævnet til, at du starter eksamen med at udskrive et stykke papir med dagens kodeord. Dette papir med kodeordet vedlægges en evt. dispensationsansøgning.

Dagens kodeord er: SKAT E 2013

Opgave 1

Den revisoruddannede Kresten Kamper havde i en årrække været ansat som regnskabsansvarlig i rekrutteringsvirksomheden Job Connect A/S. Kresten Kampers arbejdsopgaver bestod i løbende bogføring af virksomhedens økonomiske dispositioner samt udarbejdelse af virksomhedens årsregnskab.

Som følge af svigtende indtægter og heraf følgende økonomiske problemer havde Kresten Kamper den 1. januar 2012 truffet aftale med Job Connect A/S om en ændret tilknytning til virksomheden. Ifølge aftalen skulle Kresten Kampers lønansættelse ophøre. Kresten Kamper skulle dog fortsat udføre de regnskabsmæssige opgaver for Job Connect A/S, men nu på konsulentbasis. Kresten Kamper skulle herefter etablere egen erhvervmæssig virksomhed, således at Kresten Kamper efter hver opgaves afslutning skulle udfærdige en faktura til Job Connect A/S på grundlag af antal forbrugte arbejdstimer. Timevederlaget udgjorde kr. 800 ekskl. moms, og det blev mellem Job Connect A/S og Kresten Kamper aftalt, at sidstnævnte ikke måtte påtage sig arbejde for andre.

Af aftalen mellem Job Connect A/S og Kresten Kamper fremgik videre, at det var forudsat, at de regnskabsmæssige opgaver skulle udføres i Job Connect A/S' kontorlokaler. Kresten Kamper havde her fri adgang til at benytte virksomhedens sekretærer, kontorfaciliteter mv.

Til trods for den ændrede arbejdsmæssige situation blev det mellem Job Connect A/S og Kresten Kamper aftalt, at udgiften på kr. 20.000 til Kresten Kampers deltagelse i et 30 timers kursus i regnskabsstyring, som blev afviklet i marts måned 2012, skulle afholdes af Job Connect A/S. Endvidere var det mellem Kresten Kamper og Job Connect A/S aftalt, at Job Connect A/S skulle betale Kresten Kampers abonnement på tidsskriftet Revision og Regnskabsvæsen for 2012. Udgiften hertil androg kr. 2.000.

Den 1. januar 2012 anmeldte Kresten Kamper sin nyetablerede virksomhed som en momspligtig virksomhed, ligesom han tegnede en erhvervsansvarsforsikring, som i henhold til policen omfattede skader, som selvstændigt erhvervsdrivende påfører andre. Præmien på erhvervsansvarsforsikringen udgjorde kr. 10.000 årligt.

Kresten Kamper havde udført en del af arbejdet for Job Connect A/S fra sin private bolig. Hans hustru Lise Kamper havde navnlig ved regnskabsårets afslutning ydet ham værdifuld bistand. Som tak herfor havde Kresten Kamper i november måned 2012 foræret sin hustru en eksklusiv minkpels til en værdi af kr. 30.000. Udgiften hertil havde han fratrukket som en natural aflønning af Lise Kamper.

I løbet af 2012 havde Kresten Kamper udstedt fakturaer til Job Connect A/S for regnskabsmæssig assistance på i alt kr. 400.000, hvilket omtrent svarede til det arbejdsvederlag, som han hidtil havde oppebåret årligt fra Job Connect A/S. Heraf var kr. 350.000 betalt ved årets udgang, mens de resterende kr. 50.000 blev betalt i 2013.

Spørgsmål 1.1:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemer det skitserede hændelsesforløb giver anledning til.

Kresten Kamper havde i 2011 arvet kr. 1.2 mio., som han besluttede sig for at investere i

børsnoterede aktier. Hans hustru Lise Kamper, som var ansat som aktieanalytiker i en større bank, og som ved private aktiehandler i de senere år havde opnået aktiegevinster, som oversteg den årsløn, som hun oppebar som analytiker, havde rådet ham til at investere i vindmølleaktier. I februar måned 2011 købte Kresten Kamper derfor nominelt kr. 600.000 aktier i den børsnoterede vindmøllegigant WindSolution A/S. Kursen kunne på købstidspunktet fastsættes til 150 svarende til en anskaffelsessum på kr. 900.000. I marts måned 2012, hvor kursen på aktierne i WindSolution A/S kunne fastsættes til 200, modtog Kresten Kamper nominelt kr. 50.000 fondsaktier (friaktier) i selskabet. Umiddelbart efter tildelingen af fondsaktier besluttede Kresten Kamper sig for at købe yderligere nominelt kr. 150.000 aktier i WindSolution A/S til kurs 200 svarende til en anskaffelsessum på kr. 300.000. Mod slutningen af 2012 nødvendiggjorde Kresten Kamper økonomi imidlertid, at han fik frigjort nogle af sine anbragte midler, og da kursen var gunstig, besluttede han sig i december 2012 for at sælge nominelt kr. 300.000 af sine aktier i WindSolution A/S. Kursen på aktierne kunne på dette tidspunkt fastsættes til 300 svarende til en afståelsessum på kr. 900.000.

I foråret 2013 blev Kresten og Lise Kamper skilt, idet Lise Kamper havde været Kresten utro med en kollega. Ved delingen af fællesboet havde Lise Kamper fået udlagt samtlige Kresten Kampers tilbageværende aktier i WindSolution A/S udgørende nominelt kr. 500.000. Kursen på aktierne kunne på udlægstidspunktet fastsættes til 300 svarende til en kursværdi på kr. 1.5 mio. I løbet af efteråret 2013 stod det dog klart for Lise Kamper, at vindmøllebranchen var under pres, og hun besluttede sig for at afhænde hele sin aktiebeholdning på nominelt kr. 500.000 i WindSolution A/S. Hun modtog kr. 1 mio. i afståelsessum svarende til kurs 200.

Spørgsmål 1.2:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke beskatningsmæssige problemer, der aktualiseres som følge af det skitserede hændelsesforløb for hhv. Kresten og Lise Kamper.

Opgave 2

Asger Avn havde i en årrække – som en personligt ejet virksomhed og under navnet ”Avns Office Furniture” – drevet et møbelsnedkeri med design, fremstilling og reparation af fashionable kontormøbler samt engrossalg af møbelplejemidler.

I perioden 1. januar-30. juni 2012 – i alt 6 måneder – havde Asger Avns hustru, Bente Avn, bistået i virksomheden, idet hun 2½ dage om ugen, i alt 20 timer pr. uge, varetog virksomhedens bogføring og andet forefaldende kontorarbejde. Herved sparede Asger Avn lønudgifter til fremmed medhjælp i denne periode på mindst 60.000 kr. svarende til 10.000 kr. pr. måned. Da Bente Avn – der ikke havde anden beskæftigelse – gerne ville råde over sine egne penge, havde ægtefællerne aftalt, at Bente Avn fra 1. juli 2012 i stedet skulle modtage et månedligt vederlag på 12.000 kr. for sit arbejde i ”Avns Office Furniture”. For resten af 2012 udgjorde Bente Avns løn derfor i alt 72.000 kr. før indeholdelse af kildeskat og arbejdsmarkedsbidrag.

Ligeledes var Asger Avns 14-årige datter, Cecilie Avn, ansat i virksomheden, idet hun to eftermiddage om ugen gjorde rent i virksomheden. I 2012 havde Cecilie modtaget 15.000 kr. som betaling for dette arbejde.

Cecilie var en talentfuld golfspiller og deltog i juniorstævner på eliteniveau. Asger Avn havde i sin virksomhed i 2012 afholdt udgifter på 40.000 kr. til Cecilies golfudstyr, rejse- og opholdsudgifter til stævner mv. Asger Avn havde fratrukket udgiften i sin virksomhed, idet Cecilies golfbeklædning og golfudstyr mv. bar reklamer med angivelse af navnet ”Avns Office Furniture”. Asger Avn havde ligeledes i 2012 betalt 12.000 kr. til Cecilies golfklub, og som følge heraf var der på linje med klubbens øvrige sponsorer indrykket helsidesannoncer for ”Avns Office Furniture” i golfklubbens medlemsblad, ligesom ”Avns Office Furniture” var medtaget på tavlen i klublokalet over golfklubbens sponsorer.

I 2013 havde Asger Avn afviklet ”Avns Office Furniture” og var ophørt med at drive virksomheden den 1. april 2013. Under oprydningen af forretningsejendommen var konstateret, at virksomheden over årene havde bortskaffet kemikalier mv. i en ulovligt etableret sivebrønd i stedet for at bekoste bortskaffelse i henhold til miljølovgivningens regler. Herved havde Asger Avn over årene sparet mindst 100.000 kr. I september 2013 var Asger Avn blevet idømt en bøde på 50.000 kr. for den herved skete overtrædelse af miljølovgivningen. Samtidig var Asger Avn blevet pålagt at foretage en oprensning af den forurenede ejendom. Dette var sket i oktober 2013, og udgifterne hertil havde andraget 200.000 kr.

Spørgsmål 2.1:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovenstående begivenhedsforløb for Asger Avn, Bente Avn og Cecilie Avn for indkomstårene 2012 og 2013?

I sin virksomhed havde Asger Avn fremstillet en møbelpolish, der blev solgt i specialforretninger i ind- og udland. Asger Avn havde erhvervet rettighederne og opskriften til denne møbelpolish i 2008 for 140.000 kr., men havde aldrig opnået overskud på produktion og salg. Asger Avn havde dog foretaget maksimale afskrivninger på anskaffelsesudgiften.

I oktober 2012 lykkedes det Asger Avn at overdrage såvel opskriftsrettighederne til møbelpolishen

som varelageret af møbelpolish til en uafhængig køber. Parterne havde aftalt, at salget af opskrift og rettigheder skulle ske med et kontant beløb på 50.000 kr., der straks blev betalt til Asger Avn. Varelageret, der ved påbegyndelsen af indkomståret var værdiansat til 80.000 kr. og havde samme størrelse ved salget, skulle overdrages uden egentlig kontant betaling, men således at køberen skulle afregne 10 % af sin omsætning ved salg af møbelpolish i hvert af årene 2013, 2014 og 2015 med betaling i næstfølgende januar måned. Den 12. januar 2014 havde Asger Avn modtaget 50.000 kr. fra køberen udgørende 10 % af salget af møbelpolish for 2013.

Asger Avn havde i 2011 anskaffet et sommerhus for en kontant købesum på 3.2 mio. kr., navnlig med henblik på udlejning. Sommerhusejendommen havde et grundareal på 2.600 m², og i maj 2013 havde Asger Avn gennemført en udstykning af ejendommen, således at denne blev udstykket i en ubebygget grund på 1.300 m², og en ejendom, hvor sommerhuset var beliggende, ligeledes med et grundareal på 1.300 m². Efter udstykningen havde Asger Avn ligesom i de forudgående år holdt sommerferie i sommerhuset i 8 dage. Den 12. januar 2014 havde Asger Avn afstået begge ejendomme til en uafhængig køber. Denne opnåede herefter skøde på begge ejendomme. Det var aftalt, at ejendommen med sommerhuset skulle afstås for 3 mio. kr. kontant, medens grundstykket skulle afstås for 1 mio. kr. kontant. Beløbene blev betalt kontant samme dag

Spørgsmål 2.2:

Hvilke skatteretlige problemer aktualiserer ovenstående begivenhedsforløb for Asger Avn for indkomstårene 2008-2014?