

Business and Social Sciences	Omprøve E 2013
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig eksamen	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Mandag den 24. februar 2014 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Finlandsgade 8, bygning 5106-5108, 8200 Aarhus 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: OM SKAT E 2013

Opgave 1

Asger Axelsen havde gennem en årrække drevet personlig arkitektvirksomhed i Aarhus. Virksomheden kunne i sommeren 2012 fejre 20 års jubilæum, og Asger Axelsen havde i den forbindelse til arkitektfirmaets erhvervskunder udsendt en invitation til reception. I receptionen, der blev afholdt som et eftermiddagsarrangement på Varnapalæet i Aarhus, deltog – foruden virksomhedens otte ansatte og Asger Axelsen selv – ca. 60 personer, der kunne nyde tapas og eksklusive spanske vine. Den samlede udgift til traktementet udgjorde kr. 18.000 svarende til en kuvertpris på knap kr. 300 pr. person.

Asger Axelsen ønskede tillige at markere arkitektvirksomhedens jubilæum internt. De otte ansatte modtog derfor hver i sommeren 2012 et gavekort til en værdi af kr. 5.000, der for ihændeberen gav adgang til et weekendophold for 2 personer på det kendte gourmetsted Falsled Kro. Gavekortet havde gyldighed i den resterende del af 2012. Mens syv ansatte havde gjort brug af gavekortet, havde arkitekt Bent Brøgger ikke nået at udnytte sit gavekort ved udgangen af 2012, hvor gavekortet udløb.

I august måned 2012 havde Asger Axelsen inviteret sine otte ansatte på en 3 dages vandretur i de østrigske alper. Turen havde karakter af teambuilding, og var tilrettelagt i samarbejde med et østrigsk firma, som under ledelse af en teambuildinginstruktør havde arrangeret en række tiltag, herunder riverrafting og bjergklatring. Formålet med turen var navnlig at bringe medarbejderne tættere på hinanden og derved gøre arkitektvirksomheden mere attraktiv som arbejdsplads. Udgiften hertil, der samlet udgjorde kr. 90.000 – svarende til kr. 10.000 pr. deltager – blev afholdt af Asger Axelsen.

Asger Axelsen havde i foråret 2012 for private midler investeret i en udlejningsejendom, der udelukkende blev anvendt erhvervsmæssigt. Asger Axelsen havde i efteråret 2012 gennemført en større modernisering af udlejningsejendommen. Som arkitekt havde han selv forestået projekteringen, hvorved han havde sparet mindst kr. 30.000.

Spørgsmål 1.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger der aktualiseres for Asger Axelsen og hans medarbejdere som følge af det skitserede hændelsesforløb.

Den 1. april 2013 afhændede Asger Axelsen sin arkitektvirksomhed, idet han ønskede at realisere en drøm om at slå sig ned som vinbonde i Italien og dyrke sin mangeårige passion for italienske vine. Han udlejede pr. 1. maj 2013 sin 4 værelses ejerlejlighed i det indre Aarhus uopsigeligt for en tre-årig periode til sin 23-årige datter, der læste jura på Aarhus Universitet. Det var aftalen, at Asger Axelsen kunne tage ophold i lejligheden, når han var i Aarhus. Der var dog ikke indrettet et særskilt værelse i lejligheden til Asger Axelsen. I perioden fra 1. maj og frem til den 31. december 2013 havde Asger Axelsen overnattet i lejligheden fem gange.

Asger Axelsen rejste med alt sit bohavet til Italien den 1. maj 2013, hvor han med overtagelse selvsamme dato havde købt et hus i byen Cannobio, som var beliggende i Piemonte området.

I forbindelse med salget af arkitektvirksomheden havde Asger Axelsen med de nye ejere aftalt, at han foreløbig skulle have tilknytning til virksomheden som konsulent, indtil man havde fundet den rette person til at overtage Asger Axelsens hidtidige arbejdsopgaver. Asger Axelsen havde derfor i perioden fra den 1. maj og frem til den 30. september 2013 modtaget i alt kr. 200.000 for udført arbejde fra den danske arkitektvirksomhed. Samtlige arbejdsopgaver havde Asger Axelsen udført fra sin nye bopæl i Cannobio.

Den 1. oktober 2013 havde arkitektvirksomheden ansat den tyske arkitekt Günther Grünbaum til at varetage Asger Axelsens opgaver, og der var fra denne dato ikke længere gjort brug af Asger Axelsen. Günther Grünbaum flyttede den 1. oktober 2013 fra Tyskland til Danmark med sin familie, hvor de havde lejet sig ind i en villa i Risskov. Som vederlag for sit arbejde i arkitektvirksomheden var det aftalt, at Günther Grünbaum månedligt skulle oppebære kr. 70.000. Han havde således i alt fra arkitektvirksomheden modtaget kr. 210.000 i 2013.

Fra sin datter havde Asger Axelsen i perioden den 1. maj til den 31. december 2013 modtaget i alt kr. 48.000 i lejevederlag svarende til markedslejen. Selvom Asger Axelsen havde købt lejligheden som nyopført tilbage i 2009, havde han i september måned 2013 været nødsaget til at udskifte et tagvindue, som havde vist sig at være utæt. Udgiften hertil, som blev afholdt i 2013, androg kr. 10.000.

Spørgsmål 1.2:

Giv en begrundet redegørelse for, hvilke skattemæssige problemstillinger der aktualiseres for hhv. Asger Axelsen og Günther Grünbaum som følge af det skitserede hændelsesforløb.

Opgave 2

Bent Børgesen havde i 2010 vundet en gevinst svarende til 1 mio. kr. på et kasino i Las Vegas, USA.

Gevinsten var samme år blevet investeret i en fritidsejendom på 5.000 m², som Bent Børgesen havde erhvervet for 1 mio. kr. kontant.

I 2011 blev truffet beslutning om etablering af en højspændingsledning i området, således at der skulle etableres en højspændingsmast på Bent Børgesens ejendom. Bent Børgesen havde i første omgang protesteret kraftigt, men da det blev klart, at der i givet fald ville blive foretaget ekspropriation, havde Bent Børgesen indvilliget i at modtage 100.000 kr. i kompensation.

Ejendommen var beliggende i landzone i naturskønne omgivelser ved bredden af Gudenåen. Efter landzonelovgivningen var udstykning af ejendommen ikke mulig. På ejendommen var opført en lystfiskerhytte, som hverken havde indlagt elektricitet eller vand, og som heller ikke var kloakeret. Hytten var opført af brædder hidrørende fra tiloversblevne træpaller og hvilede på et fundament af træplanker. Hytten var derfor ikke egnet til beboelse. Der var dog for mange år siden etableret en håndpumpe til egen vandboring og etableret et kloset. Lystfiskerhytten bestod af et enkelt værelse på ca. 8 m², der var sparsomt møbleret med et bord og 4 stole samt en briks.

Bent Børgesen havde i sin fritid opholdt sig flittigt på ejendommen og havde også enkelte gange overnattet i hytten i en sovepose.

I december 2012 besluttede Bent Børgesen sig for at sælge fritidsejendommen og udbød denne til salg hos den lokale ejendomsmægler. Efter en forevisning af ejendommen erklærede Chris Christiansen sig villig til at erhverve ejendommen og afgav den 28. december 2012 et skriftligt tilbud om køb af ejendommen for et beløb af i alt 1.3 mio. kr., som skulle berigtiges ved, at Chris Christiansen skulle betale 300.000 kr. kontant og udstede et gældsbrev med pant i ejendommen med et pålydende på 1 mio. kr. Tilbuddet havde en acceptfrist indtil 1. februar 2013, og den 31. januar 2013 accepterede Bent Børgesen tilbuddet, hvorfor der samme dag blev udstedt endeligt skøde. Samtidig hermed modtog Bent Børgesen den kontante betaling på 300.000 kr. og det udstedte pantebrev med pålydende 1 mio. kr.

Umiddelbart derefter overdrog Bent Børgesen pantebrevet for et kontantbeløb af 800.000 kr. til en virksomhed, der drev finansieringsvirksomhed.

Spørgsmål 2.1:

Giv en begrundet redegørelse for de skatteretlige problemstillinger, ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Bent Børgesen.

Bent Børgesens voksne søn, Dennis Børgesen, havde i 2012 måttet lukke sin forretning, der solgte skaterudstyr i Aarhus, med en større gæld til forretningens hovedleverandør af skaterudstyr, Hans Henriksen.

Dennis Børgesen havde pr. 1. januar 2013 fået job i Horsens, hvorfor han i december 2012 havde erhvervet en bil for 150.000 kr. kontant. Da han ikke var i besiddelse af dette beløb, havde Bent Børgesen den 15. december 2012 ydet et lån på 150.000 kr. til sin søn. Lånet blev sikret ved et gældsbrief med pålydende værdi på 150.000 kr., og det fremgik af gældsbriefet, at gælden ikke skulle forrentes, men afdrages med 50.000 kr. hver den 31. december – første gang den 31. december 2012. Ved aftalen om rentefrihed ville Dennis Børgesen spare mindst 10.000 kr. i renteudgifter for 2013, medens Bent Børgesen ville gå glip af et tilsvarende beløb. Det fremgik i øvrigt af gældsbriefet, at dette kunne opsiges på anfordring således, at debitor, Dennis Børgesen, i givet fald skulle indfri gældsbriefets restgæld med øjeblikkelig betaling.

I en telefonsamtale mellem Dennis og Bent den 31. december 2012 meddelte Bent Børgesen, at Dennis ikke skulle betale afdraget på 50.000 kr. pr. 31. december 2012, idet dette kunne betragtes som en gave.

I hele 2013 havde Dennis Børgesen dagligt transporteret sig fra hjemmet i Hørning til arbejdspladsen, der var beliggende i Horsens kommune – en afstand på 37 km hver vej eller i alt 74 km dagligt. I 2013 havde Dennis Børgesen tilbagelagt turen i bil 200 gange, og han havde aftalt med en kollega, der også boede i Hørning, at de skulle følges ad, således at de skiftedes til at lægge bil til. Dennis Børgesen havde således foretaget i alt 100 ture i sin egen bil og herved afholdt benzinudgifter på 8.000 kr.

I sommeren 2013 måtte Dennis Børgesen konstatere, at han ikke kunne klare sine forpligtelser på sin gæld hidrørende fra den lukkede forretning. Han henvendte sig derfor til en advokat for at opnå en aftale om afvikling af gælden til sin hovedkreditor Hans Henriksen. Det lykkedes advokaten at få Hans Henriksen til at acceptere en frivillig akkord, hvorefter Hans Henriksen til fuld og endelig afgørelse skulle modtage 50 % af sit tilgodehavende på i alt 600.000 kr., svarende til en betaling af 300.000 kr. Dette beløb blev udredet af en arv på 350.000 kr., som Dennis Børgesen havde modtaget i henhold til sin nyligt afdøde bedstefaders testamente.

Umiddelbart forud for betalingen af afdraget på 50.000 kr. den 31. december 2013 meddelte Bent Børgesen Dennis Børgesen, at han helt frafaldt sin restfordring på 100.000 kr. ifølge gældsbriefet, hvorfor Bent Børgesen tilbageleverede gældsbriefet til Dennis Børgesen i kvitteret stand. På dette tidspunkt havde Dennis Børgesen – som eneste formueaktiv af betydning – fortsat 50.000 kr. i behold fra arven.

Spørgsmål 2.2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Dennis Børgesen, Bent Børgesen og Hans Henriksen?

Ved besvarelsen kan lægges til grund, at Skatterådet for 2013 havde fastsat en kilometertakst på 2,10 kr. for fradrag for befordring mellem hjem og sædvanlig arbejdsplads.