

Business and Social Sciences	Omprøve F 2014
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig eksamen	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Torsdag den 21. august 2014 kl. 9.00 - 14.00	
Eksamenslokaler: Åbogade 34, Benjaminhallen, bygning 5344, indgang B, 8200 Aarhus N.	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle - herunder batteridrevet PC som opslagsværk	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Opgave 1

Asger Agn var ansat som controller i vekselererselskabet Agn Invest A/S. Hele aktiekapitalen i selskabet var ejet af Asger Agns far, Bent Agn.

Asger Agn modtog i begyndelsen af 2010 et arveforskud på kr. 100.000 fra sine morforældre. Beløbet var dog alene betalt af Asger Agns mormor, idet Asger Agns morfar ikke havde mulighed for at yde noget beløb.

Asger Agn, der ikke tidligere havde foretaget private aktieinvesteringer, besluttede sig for at anvende arveforskuddet til køb af aktier i det børsnoterede vindmølleselskab WPower A/S. Han købte således i maj måned 2010 nominelt kr. 100.000 aktier i selskabet til kurs 100 svarende til en anskaffelsessum på kr. 100.000. I november måned 2010 blev det på den ordinære generalforsamling i WPower A/S besluttet at udlodde udbytte til selskabets aktionærer. Asger Agn modtog på den baggrund i januar måned 2011 kr. 10.000 i udbytte på sine aktier. Da alt tydede på, at der var tale om en god investering, besluttede Asger Agn sig for at investere størstedelen af sin opsparing i flere aktier. I august 2011, hvor kursen kunne fastsættes til 200, købte han således nominelt kr. 50.000 aktier i WPower A/S svarende til en anskaffelsessum på kr. 100.000. I december måned 2011, hvor aktiekursen var steget til 250, modtog Asger Agn – på linje med selskabets øvrige aktionærer og som et led i en kapitalforhøjelse – en tegningsret, hvorefter Asger Agn havde mulighed for at tegne yderligere aktier i WPower A/S til favørkurs. Asger Agn havde dog straks videresolgt tegningsretten til én af selskabets øvrige aktionærer for kr. 10.000. I november 2012, hvor kursen på aktierne fortsat kunne fastsættes til 250, modtog Asger Agn nominelt kr. 10.000 fondsaktier i WPower A/S.

Den resterende del af sin opsparing brugte Asger Agn på køb af aktier i det ikke børsnoterede ejendomsselskab, DD Ejendomme A/S, der tilhørte Asger Agns barndomsven, Dennis Dyhl. Han købte således i september måned 2011 nominelt kr. 50.000 aktier for kr. 50.000 svarende til en anskaffelseskurs på 100.

Likviditetsbehov var årsagen til, at Asger Agn den 15. december 2012 solgte nominelt kr. 100.000 aktier i WPower A/S for kr. 300.000 svarende til kurs 300.

Investeringen i DD Ejendomme A/S viste sig at være mindre god. Således kom det i begyndelsen af 2012 for en dag, at værdierne i selskabet havde været ansat for højt. Egenkapitalen var tabt, og selskabet blev erklæret konkurs den 1. april 2012. Konkursboet blev sluttet den 1. februar 2013 uden nogen dividende til hverken kreditorer eller aktionærer.

Spørgsmål 1.1

Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemer, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Asger Agn.

Asger Agn var gift med Elaine Agn og levede i almindeligt formuefællesskab. Pr. 1. juli 2013 havde Elaine Agn, der var uddannet kosmetolog, fået ansættelse som salgschef i det schweiziske hudplejefirma Corp AG. Hun var således blevet ansvarlig for salget af selskabets økologiske

hudplejeserie i Schweiz. Ægteparret solgte derfor pr. 1. juli 2013 deres villa i Højbjerg og flyttede til Schweiz.

I forbindelse med fraflytningen overvejede Asger Agn at sælge den resterende del af sin aktieportefølje i WPower A/S udgørende nominelt kr. 60.000. Kursen på aktierne kunne på dette tidspunkt fastsættes til 300, men da Asger Agn var af den formening, at aktiekursen ikke havde toppet endnu, valgte han imidlertid at beholde aktierne. I november måned 2013 modtog Asger Agn som følge af sin aktiebesiddelse kr. 5.000 i udbytte fra WPower A/S.

Asger Agn fortsatte indtil videre med at udføre arbejde for Agn Invest A/S fra sin nye bopæl i Schweiz. Det var i den forbindelse aftalt, at han som vederlag herfor – som hidtil – oppebar kr. 50.000 månedligt.

Det stod ret hurtigt klart for Asger og Elaine Agn, at de på et tidspunkt ville vende tilbage til Danmark igen. Da markedet for køb af ejerlejligheder var gunstigt, købte de pr. 1. januar 2014 en stor ejerlejlighed ved det nyetablerede Aarhus Ø for kontant kr. 4 millioner og med overtagelse selvsamme dato. Ejerlejligheden benyttede Asger Agn i forbindelse med varetagelsen af sit arbejde som bestyrelsesformand i den århusianske IT virksomhed Click A/S i Aarhus. Asger Agn havde således i perioden fra 1. januar -1. juli 2014 skønsmæssigt overnattet i ejerlejligheden seks gange i forbindelse med bestyrelsesmøder. Herudover havde familien i sammenlagt 14 dage benyttet lejligheden i forbindelse med ferier frem til 1. juli 2014.

Den 10. april 2014 fyldte Asger Agn tredive år. Bent Agn forærede i den anledning sin søn et Patek Philippe ur til en værdi af kr. 100.000.

Spørgsmål 1.2

Der ønskes en begrundet redegørelse for de skattemæssige problemer, som det skitserede hændelsesforløb aktualiserer for Asger Agn.

Opgave 2

Knud Kort blev i april 2013 ansat som anlægsgartner i firmaet Risskov Haveanlæg, der var drevet af Dennis Drejer som en personligt ejet erhvervsvirksomhed.

Knud Kort, der gerne ville have autorisation som kloakmester, foreslog i september 2013, at Dennis Drejer skulle afholde udgiften på 25.000 kr. til Knud Korts deltagelse i den kloakmesteruddannelse, som blev udbudt af Teknologisk Institut i slutningen af oktober 2013. Da Dennis Drejer ikke havde en umiddelbar interesse heri, blev han ved en mundtlig aftale enig med Knud Kort om, at Dennis Drejer skulle afholde udgiften på 25.000 kr., og at Knud Korts løn blev nedsat med 12.500 kr. i hver af månederne oktober og november 2013 – i alt 25.000 kr. Knud Korts årsindkomst for 2013 udgjorde herefter 250.000 kr. i stedet for 275.000 kr., idet Dennis Drejer havde betalt udgiften på 25.000 kr. til Teknologisk Institut.

Fredag d. 29. november 2013 blev Knud Kort beskyldt for at have stjålet arbejdsredskaber tilhørende Dennis Drejer til en værdi af 10.000 kr. Samme dag blev Knud Kort øjeblikkeligt bortvist fra sin ansættelse med umiddelbart ophør af enhver fremtidig lønudbetaling. Dennis Drejer krævede samtidig en erstatning på 10.000 kr., som Knud Kort ikke så anden udvej end at betale den 15. december 2013.

Da Knud Kort ikke havde begået det omtalte tyveri, anlagde han umiddelbart efter sag ved Retten i Aarhus om uberettiget bortvisning med påstand om betaling af i alt 110.000 kr. Dette beløb var specificeret som 75.000 kr. udgørende Knud Korts løn i den opsigelsesperiode, som Knud Kort havde krav på og 25.000 kr. for godtgørelse af uberettiget afskedigelse. Til støtte for disse krav henviste Knud Kort til den indgåede overenskomst for anlægsgartnere. Samtidig nedlagde Knud Kort en påstand på 10.000 kr. udgørende tilbagebetaling af den ydede erstatning for de stjalne genstande.

Under sagen blev det klart, at en af Knud Korts tidligere kollegaer havde begået tyveriet, og Dennis Drejer tog derfor i april 2014 bekræftende til genmæle over for Knud Korts påstand. Straks efter betalte Dennis Drejer det påståede beløb på 110.000 kr. med tillæg af de sagsomkostninger, som retten tillagde Knud Kort på 20.000 kr. eller i alt 130.000 kr.

Spørgsmål 1:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Knud Kort og Dennis Drejer for indkomstårene 2013 og 2014?

Knud Kort havde pr. 1. december 2011 erhvervet en kolonihave med et grundareal på 800 m² og med en hytte på 30 m², der indeholdt 1 stue med køkkenfaciliteter, 1 sovekammer og 1 toilet. Hytten havde indlagt el og vand og var kloakeret. Efter sin erhvervelse havde Knud Kort benyttet kolonihaven flittigt. Købsprisen var 300.000 kr. kontant svarende til markedsværdien, idet der ikke var restriktioner for handlen med den pågældende kolonihave. Da Knud Kort ikke var i stand til selv at udrede købsprisen på 300.000 kr., havde han lånt dette beløb af sin svigerfar Børge Bohn. Lånet skulle ikke afdrages, men indfries fuldt ud den 1. december 2014. Til sikkerhed for lånet på 300.000 kr. havde Knud Kort udstedt et pantebrev med en pålydende værdi på 400.000 kr. og med en årlig

forrentning på 10 % af restgælden, der skulle betales hvert år den 1. december, første gang den 1. december 2012 med et beløb på 40.000 kr. Da Knud Kort i slutningen af november 2012 blev klar over, at han ikke var i stand til at betale beløbet, opnåede han den 2. december 2012 henstand med rentebetalingen, således at betalingen i stedet skulle ske senest 1. februar 2013.

Henstanden med rentebetalingen havde sammenhæng med, at grundejerforeningen for de omkringliggende kolonihaver – som samtlige kolonihaveejere og dermed også Knud Kort skulle være medlemmer af – i december 2012 havde besluttet at afhænde et friareal på 550 m² i kolonihavebebyggelsen, som kolonihaveejerne ejede i sameje. Knud Kort modtog derfor i januar 2013 sin andel af salgssummen, der var opgjort til 10.000 kr. Dette beløb betalte han straks til Børge Bohn som en del af det skyldige rentebeløb. Beløbet blev modtaget, inden Børge Bohn havde indsendt sin selvangivelse for indkomståret 2012. Den resterende rentefordring på 30.000 kr. kunne Knud Kort ikke betale, ligesom Knud Kort ved udgangen af 2013 heller ikke havde betalt det pr. 1. december 2013 forfaldne rentebeløb på 40.000 kr. Dette skyldtes, at Knud Kort var insolvent og ikke havde mulighed for at opnå lån.

Da Børge Bohn i løbet af foråret 2014 havde rykket Knud Kort for betaling af renterestancerne, og da en indfrielse af lånet til Børge Bohn var forestående, besluttede Knud Kort sig for at overdrage kolonihaveejendommen til sin far Anders Kort for en kontant overdragelsessum på 300.000 kr. Den seneste offentlige ejendomsvurdering på kolonihaveejendommen lød på en kontantværdi på 400.000 kr. Knud Kort modtog herefter afståelsessummen på 300.000 kr.

Den 1. juni 2014 indfrie Knud Kort derfor pantebrevet til Børge Bohn med betaling af hovedstolen på 400.000 kr. Samtidig betalte Knud Kort de forfaldne renterestancer på dels 30.000 kr. hidrørende fra resterende rentebetaling fra december 2012, dels 40.000 kr. hidrørende fra december 2013 og dels 20.000 kr. hidrørende for perioden 1. december 2013-31. maj 2014. i alt 90.000 kr. Dette beløb blev modtaget efter tidspunktet for Børge Bohns rettidige selvangivelse for indkomståret 2013.

Spørgsmål 2:

Hvilke skatteretlige problemstillinger aktualiserer ovennævnte begivenhedsforløb for Knud Kort, Børge Bohn og Anders Kort for indkomstårene 2012-2014?