

Skatteret 1 - Omprøve august 2013

Vejledende besvarelse

Opgave 1

Spørgsmål 1.1

Lottogevinst

Det bør være angivet, at lottogevinsten på 2.5 mio. kr. er omfattet af SL § 4 litra f om gevinster ved spil og væddemål, men at skattepligt er fraveget efter Spilleloven og derfor skattefri for Bent Blom.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 176.

Jubilæumsgratiale

Det bør være angivet, at jubilæumsgratiale på 8.000 kr. kontant og uret er omfattet af LL § 7 U om jubilæumsgratiale. Det bør samtidig være angivet, at bestemmelsen finder anvendelse ved bl.a. 25 års jubilæer, og at det er tilstrækkeligt, at der har foreligget en ansættelse i samme virksomhed. Den skete fusion i 2006 har således ingen betydning. Efter bestemmelsen beskattes jubilæumsgratiale alene i det omfang, værdien overstiger 8.000 kr. Ved opgørelsen medregnes den almindelige omsætningsværdi af tingsgaver. Det kan vel næppe klart afgøres, om International Engineservice A/S's favørpris på uret er en generel rabat, der – ved forhandling – også kan opnås af andre, eller om der foreligger en konkret rabat, der alene er opnået af International Engineservice A/S. Afgørende er derfor, om denne værdiansættelsesproblematik er omtalt. Såfremt det konkluderes, at den almindelige omsætningsværdi udgør 25.000 kr., udgør den samlede jubilæumsgave 33.000 kr. Bent Blom skal herefter medregne 25.000 kr. i sin skattepligtige indkomst. Beløbet medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 339.

Ratepension

Det bør være angivet, at udbetalingerne fra ratepensionen er skattepligtig efter SL § 4 litra c. Indkomsten medregnes under den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

Litt.: SR 1, 6. udg., p 175.

Salg af rækkehus

Det bør være angivet, at Bent Blom kan sælge boligen uden evt. avancebeskatning, jf. EBL § 8. Besvarelsen bør indeholde en stillingtagen til, om Caroline Blom har modtaget en gave ved erhvervelsen til en værdi under markedsværdien jf. EBL § 3. Det bør her være angivet, at parterne har retskrav på, at værdiansættelsen foretages efter 15 %-reglen i værdiansættelsecirkulæret, Cirk 1982.185. Den foretagne værdiansættelse sker netop inden for denne grænse, hvorfor der ikke ved selve overdragelsen ydes en gave. Det bør her bemærkes, at den omstændighed, at et tilsvarende rækkehus er solgt til en højere pris, ikke giver grundlag for at fravige cirkulæret, idet der efter praksis foreligger et retskrav på cirkulærets anvendelse. En fravigelse forudsætter således, at vurderingen er foretaget på et faktisk ukorrekt grundlag.

Det bør derfor konstateres, at Caroline Blom alene har modtaget en kontantgave på 50.000 kr., der ydes i forbindelse med betalingen af den kontante udbetaling. Beløbet er omfattet af reglerne om gaveafgift, men overstiger ikke bundgrænsen i BAL § 22.

Litt.: SR 1, 6. udg., p 421 og p. 426.

De skatteretlige konsekvenser af det rentefrie pantebrev bør være omtalt, og det bør konkluderes, at der ikke er hjemmel til at foretage en beskatning hos Bent Blom af en fikseret rente. Derimod kan der være grundlag for en yderligere gavebeskatning hos Caroline Blom af den sparede rentefordel. Efter fast administrativ praksis foretages dog ingen gavebeskatning, når pantebrevet udstedes til indfrielse på anfordring.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 169 og p. 402.

Spørgsmål 1.2

Ophør af fuld skattepligt - Begrænset skattepligt for pensioner

Det bør være diskuteret, om ferieejendommen i Ebeltoft i sig selv udgør en skattemæssig bopæl. Dette må utvivlsomt statuere for perioden 1. maj til 31. juli 2011, således at Bent Bloms fulde skattepligt til Danmark – i hvert fald – består indtil 31. juli 2011. Det bør herefter drøftes, om den fulde skattepligt ophører ved fraflytningen til Spanien og etablering af bolig pr. 1. august 2011. Uanset at der er tale om en luksuriøst indrettet ferieejendom, synes der at måtte tages afgørende hensyn til, at denne er beliggende i et sommerhusområde og ikke må benyttes til helårsbrug. Ferieejendommen udgør således ikke i sig selv en bolig i skattemæssig forstand. Det synes derfor mest korrekt at konkludere, at den hidtidige bopæl i Danmark – i form af ferieejendommen – opgives på samme dato, jf. KSL § 1, stk. 1. Det kan dog næppe kritiseres, såfremt det – med en relevant argumentation – statuere, at den fulde skattepligt er bevaret.

Såfremt besvarelsen konkluderer, at den fulde skattepligt er ophørt, nævner den gode besvarelse, at indkomsten frem til ophør af skattepligt foretages efter PSL § 14, stk. 1 eller 2.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 772

Uanset ophør af fuld skattepligt er de udbetalte pensionsydelse dog fortsat pålagt begrænset skattepligt, jf. KSL § 2, stk. 1, nr. 9. Ved bedømmelse af dette punkt må der tages hensyn til, at den begrænsede skattepligt af pensionsudbetalinger kun nødtørftigt er omtalt i lærebogen, og at henvisningen i KSL § 1, stk. 1, nr. 9 sker til bestemmelser i PBL, som ikke er de studerende bekendt.

Litt.: SR 1, 6. udg., p 797 og p. 765.

Afdraget på pantebrevet

Bent Bloms afkald på afdraget på 50.000 kr. udgør en gave til Caroline Blom, bestående i en frigørelse af en gældspost. Gaven udløser ingen gaveafgift, da beløbet ikke overstiger bundgrænsen på 58.700 kr., jf. Bal § 22, stk. 2.

Litt.: SR 1, 6. udg., p. 426.

Udlejning af lejlighed i Ebeltoft

Det bør være angivet, at indkomster fra udlejning af fast ejendom er begrænset skattepligtig efter KSL § 2, stk. 1, nr. 5, hvorfor Bent Blom er skattepligtig af lejeindtægten på 20.000 kr. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan efter KSL § 2, stk. 4 fratrækkes afholdte driftsudgifter, der relaterer sig til lejeindtægten. Der kan derfor fradrages udgifter til vand, varme, el etc. på 4.000 kr. således, at den skattepligtige indkomst kan opgøres til 16.000 kr.

Den gode besvarelse nævner, at indkomstopgørelsen kan foretages med et standardfradrag på 10.000 kr. jf. LL § 15 0 stk. 1.

Litt.: SR 1, 6. udg., p 802 og p. 269.

Genetablering af fuld skattepligt

Besvarelsen bør indeholde en diskussion af, om Bent Bloms fulde skattepligt til Danmark genetableres. Det bør her være angivet, at skattepligten indtræder efter KSL § 1, stk. 1, nr. 2 den 1. april 2012, idet Bent Bloms ophold i Danmark herefter overstiger 6 måneder. Den omstændighed, at opholdet er ufrivilligt, er uden betydning.

Litt.: SR 1, 6. udg., p 761.

Aarhus, juli 2013
Jan Pedersen

Opgave 2

Spørgsmål 2.1

Erhvervelsen af ejendomsmæglerforretningen

Besvarelsen bør indeholde en drøftelse af de beskatningsmæssige konsekvenser af overdragelsen af goodwill i forhold til såvel Karsten Kyhl som Jens Just. Det bør således angives, at der udløses en kapitalgevinstbeskatning af Karsten Kyhl i medfør af AFL § 40, stk. 6. Af opgaven fremgår det, at Karsten Kyhl selv havde etableret forretningen tilbage i 1980, hvorfor anskaffelsessummen for goodwill kan ansættes til kr. 0. Det kan på den baggrund fastslås, at Karsten Kyhl skal beskattes af kr. 600.000 ($600.000 \div 0$), jf. AFL § 40, stk. 6. Beskatningen sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3 smh. § 4. Det bør i forhold til Jens Just fastslås, at han ved erhvervelsen af ejendomsmæglerforretningen kan afskrive de kr. 600.000, som kan henføres til goodwillværdien med op til 1/7 om året, jf. AFL § 40, stk. 1. Afskrivningerne sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 11.

Det bør endvidere af besvarelse fremgå, at indskuddet i brancheforeningen er en ikke-fradragsberettiget etableringsudgift. Den gode besvarelse indeholder en diskussion af, hvorvidt indskuddet på de kr. 30.000 i stedet kan afskrives ordinært. Med henvisning til opgavens oplysninger, hvorefter indskuddet tilbagebetales ved udtræden af foreningen, bør afskrivningsadgangen imidlertid afvises.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 245ff. og p. 713ff.

Malerierne

Der lægges op til en drøftelse af, hvorvidt udgiften til køb af malerier udgørende kr. 50.000 kan afskrives, jf. AFL. Det bør af besvarelsen fremgå, at dette som udgangspunkt ikke er tilfældet, idet der er tale om anskaffelse af aktiver, som ikke undergår værdiforringelse, jf. AFL § 2, stk. 3. Den gode besvarelse indeholder en drøftelse af, hvorvidt der er mulighed for afskrivning efter de særlige bestemmelser i AFL § 44 A og § 44 B. Det bør konkluderes, at afskrivning som udgangspunkt kan indrømmes efter AFL § 44 B. Afskrivningen sker i den personlige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 11.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 452f.

Kursus i finansiering

Det bør af besvarelsen fremgå, at værdien af kursUSDeltagelsen ikke er skattepligtig for Niels Nøje, idet forholdet er omfattet af LL § 31. Det er således alene en betingelse for skattefriheden, at kurset ikke alene har privat karakter. Ligeledes bør det være angivet, at den modtagne befordringsgodtgørelse er skattepligtig iht. LL § 16 smh. SL § 4, da den overstiger den sats, som er fastsat af Skatterådet, jf. LL § 31, stk. 3, nr. 4. Der er således ikke mulighed for at opdele

befordringsgodtgørelsen i en skattepligtig og en skattefri del. Det bør derimod anføres, at Niels Nøje kan fratække udgiften til befordring efter LL § 9 C, jf. LL § 9 B, stk. 4. Fradraget sker i den skattepligtige indkomst, jf. PSL § 3, stk. 2 e.c.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 325 samt p. 352f.

Salg af villa

Det bør med henvisning til opgavens oplysninger om Jens Justs forudgående ejendomshandler sammenholdt med hans professionelle baggrund på ejendomsmarkedet fastslås, at Jens Just må anses for næringsdrivende med fast ejendom. Besvarelsen bør indeholde en redegørelse for næringsformodningsreglen, der indebærer, at alle køb og salg som udgangspunkt anses for omfattet af næringsvirksomheden. Det er herefter Jens Just, som må afkræfte denne formodning vedrørende villaen i Rødovre. Der bør i den forbindelse henvises til den særlige praksis vedrørende salg af næringsdrivendes boliger. Herefter er det en betingelse for at undgå næringsbeskatning, at den solgte ejendom har tjent som bolig for skatteyderen i mindst 5-6 år, og at det foretagne salg er sket af private årsager. Eftersom Jens Just alene har ejet villaen i Rødovre i knap tre år, bør det konkluderes, at betingelsen for skattefrihed ikke er opfyldt. Det bør ligeledes konstateres, at salget ikke er omfattet af EBL, da der er tale om salg af en næringsejendom. Opgørelse af fortjeneste/tab må på den baggrund ske med udgangspunkt i nominelle principper.

Avanceopgørelsen kan herefter foretages på følgende måde:

Anskaffelsessummen: kr. 3.400.000 + indskuddet på kr. 50.000 = kr. 3.450.000.

Afståelsessummen: kr. 2.500.000 + værdi af bil kr. 1.500.000 ÷ handelsomkostninger kr. 30.000 = 3.970.000

Avance: kr. 3.970.000 ÷ 3.450.000 = kr. 520.000

Avancen beskattes som personlig indkomst, jf. PSL § 3.

Endelig bør denne del af besvarelsen indeholde en stillingtagen til, hvornår ejendommen er solgt. Således fremgår det af opgavens oplysninger, at aftalen, som indgås den 20. december 2011, er betinget af, at en omstridt lokalplan blev godkendt. Med henvisning til, at der er tale om en betingelse, hvis opfyldelse parterne er uden indflydelse på, og at betingelsen ikke kan betegnes som en typebetingelse, bør det konkluderes, at overdragelsen må anses for sket i 2012, hvor lokalplanen godkendes.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 515f og p. 543ff.

Spørgsmål 2.2

Hobbyvirksomhed

Der lægges i denne del af opgaven indledningsvist op til en drøftelse af, hvorvidt virksomheden med udlejning af den erhvervede Ferrari kan anses for erhvervmæssig, eller om der i stedet er tale om hobbyvirksomhed. Det bør af besvarelsen fremgå, at denne afgrænsning har betydning for adgangen til at fratække driftsomkostninger. Med henvisning til, at Jens Just tilsyneladende ikke har foretaget nogen forudgående undersøgelser samt til det faktiske antal udlejningstimer, bør det konkluderes, at der er tale om hobbyvirksomhed. Besvarelsen bør herefter indeholde en redegørelse for den særlige – ulovhjemlede – praksis, hvorefter indkomstopgørelsen sker efter et nettoindtægtsprincip, hvilket konkret indebærer, at de afholdte udgifter alene kan fratækkes ned til et nulresultat. Jens Just kan herefter fratække kr. 40.000 af sine samlede udgifter på kr. 92.000.

Det bør videre anføres, at fradragsret for lønudgiften til Frederik Just formentlig allerede kan afvises med henvisning til KSL § 5, stk. 3. Den gode besvarelse indeholder dog en diskussion af, hvorvidt bestemmelsen finder anvendelse, når der er tale om hobbyvirksomhed, hvilket dog formentlig bør antages.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 259ff. samt p. 860f.

Salg af Ferrari

Indledningsvis bør det af besvarelsen fremgå, at Ferrari'en er modtaget som vederlag i næring. Besvarelsen bør på den baggrund indeholde en drøftelse af, hvorvidt salget af bilen indebærer en næringsbeskatning, hvilket som udgangspunkt vil være tilfældet. Afgørende for næringsbeskatningen er dog, hvorvidt det er muligt at afkræfte den opstillede formodning for næring, hvilket forudsætter, at det kan påvises, at bilen er modtaget mhp. at indgå i privatsfæren. Det fremgår ikke nærmere af opgavens oplysninger, hvorvidt dette er tilfældet, hvorfor det afgørende for besvarelsens kvalitet er, at problemstillingen er identificeret og drøftet. Konstateres det, at formodningen kan afkræftes, udløser salget ingen beskatningsmæssige konsekvenser, jf. SL § 5.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 196ff.

Tab på fordring

Der lægges i opgaven op til en drøftelse af, hvorvidt Jens Just kan fratække tabet på sin fordring på Brian Busk udgørende kr. 500.000. Det fremgår af KGL § 14, stk. 1, at tab på en fordring er fradragsberettiget. Fradraget sker i kapitalindkomsten, jf. PSL § 4, stk. 2, nr. 2 (er den studerende i sin besvarelse nået frem til, at vederlagsnæringsformodningen ikke er afkræftet, bør det i stedet konstateres, at fradraget sker med hjemmel i KGL § 17). Ligeledes bør besvarelsen indeholde en drøftelse af, hvorvidt Brian Busk er skattepligtig af den kursgevinst på kr. 250.000, som han opnår som følge af aftalen om gældsnedskrivning. Med henvisning til KGL § 24 bør det konkluderes, at

Brian Busk ikke skal beskattes af kursgevinsten, da der ifølge opgavens oplysninger alene er sket nedskrivning til kursværdi.

Litteratur: Skatteretten 1, 6. udgave, p. 622ff. og p. 631ff.

August 2013/Malene Kerzel