

Business and Social Sciences	Reeksamen F 2020
Juridisk kandidateksamen	Ordning:
Del/delprøve/fase: Kandidatuddannelsen	
Fag: Skatteret I	
Opgavetype: Skriftlig opgave	
Antal sider i opgavesættet (incl. forsiden): 5	
Eksamensdag: Fredag den 7. august 2020 kl. 9.00-14.00	
Tilladte medbragte hjælpemidler: Alle	
Materiale der udleveres til eksaminanden: Intet ud over opgaveteksten	

Den fagansvarlige (eksamensvagten) står til rådighed den første time pr. e-mail:
mk@law.au.dk

Efter denne time sender den fagansvarlige et samlet svar på alle **relevante** henvendelser ud til de studerende via Blackboard.

Eventuelle meddelelser fra den fagansvarlige under igangværende eksamen meddeles ligeledes på Blackboard med besked til samtlige studerende på faget.

Opgaver som ikke er afleveret inden for fristen i rette format i WISEflow (PDF - maks. 200 MB) vil i udgangspunktet blive afvist.

Får du tekniske vanskeligheder under eksamen eller i forbindelse med aflevering, skal du straks kontakte **BSS IT-support på telefon 8715 0933**.

Frist for inddatering af karakterer er 28. august 2020 kl. 18.00.

Opgave 1

Advokat Bent Bang havde gennem en årrække drevet personlig advokatvirksomhed med speciale i fast ejendom. Advokatvirksomheden var beliggende i det centrale Aarhus. Bent Bang havde i 2018 indkøbt et antikt persisk tæppe til advokatkontorets mødelokale og havde i den forbindelse afholdt en udgift på 15.000 kr.

Bent Bangs kone, Else Bang, var medicinalkonsulent og var pr. 1. januar 2017 blevet ansat i et medicinalfirma, der var hjemmehørende i København. Det var i ansættelsesaftalen med medicinalfirmaet forudsat, at Else Bang selv skulle sørge for kontorfaciliteter, når hun ikke var på kontoret i København. Else Bang havde derfor indrettet kontor på et værelse på 20 m² i familiens 200 m² store villa, som hun anvendte 1-2 hele arbejdsdage ugentligt. Værelset havde de seneste fem år henstået stort set ubenyttet som gæsteværelse. Når Else Bang ikke var på kontoret i København, udførte hun sit arbejde fra hjemmekontoret, der var indrettet med skrivebord, pc, printer mv. Kontoret henstod aflåst, når Else Bang ikke benyttede det arbejdsmæssigt, eftersom hun havde en stor mængde fortroligt materiale liggende. De samlede udgifter i 2017 til vand, varme, vedligeholdelse og ejendomsskatter havde andraget 50.000 kr. for villaen i Risskov.

I marts måned 2018 havde Bent Bang afholdt et kursus om juridiske forhold i forbindelse med omsætning af fast ejendom for Foreningen af danske ejendomsmæglere. Som vederlag herfor var det aftalt, at Bent Bang skulle oppebære 15.000 kr. samt en befordringsgodtgørelse for kørsel mellem privat bopæl og kursussted. Allerede forud for kursets afholdelse havde Bent Bang anmodet foreningen om, at vederlaget på de 15.000 kr. blev indbetalt til Kræftens Bekæmpelse i Bent Bangs navn. Bent Bang modtog derfor alene en kørselsgodtgørelse udgørende 708 kr., der dækkede transportudgifter for den i alt 200 km lange køretur mellem hjemmet i Risskov og kursusstedet i Kolding t/r.

Cille Cornelius var ansat som advokatfuldmægtig i Bent Bangs advokatfirma. Også hun beskæftigede sig med rådgivning i forbindelse med omsætning af fast ejendom. I september måned 2018 havde Bent Bang betalt en 6 dages rejse til Sydfrankrig for Cille Cornelius. Den umiddelbare anledning var, at Cille Cornelius havde deltaget i en 3 dages ejendomskonference i Nice, men Cille Cornelius havde desuden afholdt yderligere 3 dages ferie i Nice. De samlede udgifter til transport udgjorde i alt 4.000 kr., mens udgifter til hotelovernatninger og bespisning udgjorde i alt 10.000 kr. Som en anerkendelse af Cille Cornelius' indsats i advokatfirmaet, havde Bent Bang afholdt den fulde udgift på 14.000 kr.

Spørgsmål 1.1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for hhv. Bent Bang, Else Bang og Cille Cornelius. Det bemærkes, at satsen for befordringsgodtgørelse i 2018 udgjorde 3,54 kr. pr. kørt kilometer.

I oktober måned 2017 var Else Bangs mor afgået ved døden. Else Bang modtog i januar måned 2018 som følge af moderens død en arv på kontant 4 mio. kr. Hun besluttede sig for at investere halvdelen af arven i en etværelses lejlighed på Østerbro, da hun siden sin ansættelse gennemsnitligt

havde overnattet 3-4 gange ugentligt i København som følge af møder hos sin arbejdsgiver. Tanken med erhvervelsen var desuden, at Else og Bent Bang kunne benytte lejligheden til overnatning, når de var i København for at besøge deres voksne søn. Lejligheden blev erhvervet ved købsaftale indgået i april måned 2018. Anskaffelsessummen for lejligheden udgjorde kontant 2 mio. kr. Efter medicinalfirmaets etablering af kontor i Aarhus i efteråret 2019 var behovet for lejligheden dog ikke længere stort, og selv om Else og Bent Bang gennemsnitligt overnattede et par gange om måneden i lejligheden i forbindelse med private ærinder, besluttede Else Bang sig for at skille sig af med lejligheden igen. Hun solgte lejligheden ved aftale indgået den 15. december 2019 for kontant 2.2 mio. kr.

Else Bang overvejede, hvordan hun kunne få den resterende del af arven fra sin mor til at vokse. Hun var gennem en familieven, Freddy Frederiksen, der var ejendomsmægler, blevet gjort opmærksom på, at en attraktiv sommerhusgrund på 1600 m² beliggende i 2. række ved Skæring Strand uden for Aarhus var udbudt privat til salg for et særdeles favorabelt beløb. Freddy Frederiksen havde forsikret Else Bang om, at hun "kunne tjene flere hundrede tusinde kroner" på at købe grunden. Ved aftale indgået den 15. april 2018 havde Else Bang købt grunden for kontant 1.2 mio. kr. Hun havde ingen intentioner om at opføre bebyggelse på grunden, men havde dog afholdt udgifter på 100.000 kr. til byggemodning af grunden med henblik på videresalg. Ved aftale indgået den 15. december 2019 solgte hun sommerhusgrunden til en uafhængig køber for kontant 1.5 mio. kr. Aftalen var betinget af købesummens betaling, der blev modtaget den 2. januar 2020.

Spørgsmål 1.2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Else Bang.

Opgave 2

Orla Olsen havde gennem en årrække med stor succes drevet en personligt ejet virksomhed beskæftiget med design, produktion og salg af tøj til primært teenagesegmentet. Han havde selv bygget det hele op fra bunden. Salget er i de senere år sket under anvendelse af varemærket BOYZ & GIRLZ. Tøjet sælges først og fremmest til en række af landets store tøjkæder. Produktionen af tøjet foregår fra egen produktionsejendom i Aarhus N, som blev erhvervet og taget i brug i starten af 2013. At det er lykkedes for Orla Olsen at fastholde produktionen i Danmark skyldes alene, at Orla Olsen meget tidligt begyndte at basere produktionen på robotteknologi.

Orla Olsen var kommet op i alderen og solgte derfor virksomheden i 2019 for 162 mio. kr. Køber, der var en af de store aktører på det danske tøjmarked, betalte kontant. Købers overtagelsesdag blev fastsat til 1. oktober 2019. I henhold til overdragelsesaftalen fordelte overdragelsessummen sig således:

Goodwill	30.000.000 kr.
Ejendom (heraf grund 5 mio. kr.)	80.000.000 kr.
Driftsmidler	50.000.000 kr.
Varemærket BOYZ & GIRLZ	2.000.000 kr.
I ALT	162.000.000 kr.

Produktionsejendommen var i 2013 blevet erhvervet for en anskaffelsessum på 70 mio. kr. (kontantomregnet). Heraf udgjorde kontant 2 mio. kr. anskaffelsessummen for grunden.

Driftsmiddelsaldoen udgjorde primo 2019 44 mio. kr., og det var produktionsrobotterne, der tegnede sig for den største del af saldoen. Én af robotterne var i starten af 2019 ved at være forældet, og Orla Olsen besluttede sig derfor for at fremtidssikre den. Udskiftning af dele beløb sig til i alt 2 mio. kr.

Varemærket BOYZ & GIRLZ blev erhvervet for 2,8 mio. kr. i 2015.

Det bemærkes, at Orla Olsen i alle år havde foretaget maksimale skattemæssige afskrivninger.

Spørgsmål 1:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Orla Olsen i 2019.

Samtidig med salget af virksomheden blev det aftalt, at Orla Olsen fra afståelsestidspunktet og frem til udgangen af 2022 skulle bistå de nye ejere med rådgivning om driften af virksomheden, herunder design, produktion og markedsføring. Det forventedes, at tidsforbruget ville udgøre gennemsnitligt 15 timer om ugen i hele perioden. Orla Olsen forventedes at stå til rådighed for besvarelse af mails og telefonopkald hverdage mellem kl. 9.00 og 14.00. Der blev aftalt et månedligt honorar for bistanden på 100.000 kr.

Orla Olsens salg af virksomheden var dels begrundet med hans forholdsvis fremskredne alder, men også med, at han og ægtefællen havde et længe næret ønske om at flytte permanent til deres hus i

Provence. I løbet af sommeren 2019, hvor det så ud til, at salget af virksomheden ville falde på plads, blev ægteparrets helårsbolig og sommerhus på Vestkysten derfor også sat til salg. Både helårsboligen og sommerhuset blev solgt i løbet af oktober måned. Helårsboligen blev solgt med overtagelse den 31. oktober 2019, og ægteparret forlod Danmark samme dag.

Før flytningen bestræbte Orla Olsen sig på at sælge sine aktiebesiddelser. Orla Olsen havde investeret en del af sin overskydende likviditet i et par virksomheder i lokalområdet, hvis aktier ikke var optaget til handel på et reguleret marked. I 2014 tegnede Orla Olsen således aktier for nominelt 1 mio. kr. i virksomheden EASYWASH A/S, hvis koncept var at levere vask, rengøring og polering af biler på kundernes privatadresser. Aktierne blev tegnet til kurs 200 svarende til en pris på 2 mio. kr. Virksomheden havde i de forløbne år haft pæn succes, og Orla Olsen forventede at kunne sælge aktierne til mindst kurs 600. Orla Olsen havde dog fået et par skuffende vurderinger fra to lokale banker, som fastslog, at handelsværdien kun var kurs 400. Han valgte dog alligevel den 23. oktober 2019 at sælge halvdelen af aktierne til denne kurs. Orla Olsen beholdt den anden halvdel af aktierne som en form for lotteriseddel. Det viste sig efterfølgende, at Orla Olsens mavefornemmelse havde været korrekt, for det lykkedes Orla Olsen at sælge de resterende aktier til kurs 600 i februar 2020 til en køber, som kunne se det sande potentiale i virksomheden.

Orla Olsen havde også i 2014 erhvervet aktier for 500.000 kr. i EASYLUNCH A/S, hvor forretningsmodellen var at levere frokost til de ansatte i lokalrådets virksomheder. Konceptet havde dog ikke slået an, og Orla Olsen følte sig heldig, da det lykkedes ham at afstå aktierne for 200.000 kr. i oktober 2019.

Spørgsmål 2:

Der ønskes en begrundet stillingtagen til, hvilke skattemæssige problemstillinger ovennævnte begivenhedsforløb aktualiserer for Orla Olsen i 2019 og 2020.