

Eksamenstermin: Ordinær vintereksamen 2025/2026
Del/delprøve/fase: Cand.merc.(jur.), 3. semester - valgfag
Fag: Moms- og afgiftsret
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 4
Eksamensdato: 19. Måned: januar År: 2026 kl. 10.00 - 14.00
Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet under prøven tilladt, egen PC påkrævet. Brug af overvågningsprogrammet Device Monitor er påkrævet. Device Monitor skal være installeret inden prøven.
Brug af GAI tilladt: Nej
Tilladte hjælpemidler: Alle
Eksamensopgaven udleveres ikke i papirform.
Bemærkninger:

Alle karakterer vil være indtastet den 4. februar 2026 inden kl. 12.00, hvorfra klagefristen løber.

Alle beløb i opgavesættet er angivet ekskl. moms.

OPGAVE 1 (60 %)

Danish Properties A/S (herefter DP A/S) udøver en række forskellige aktiviteter vedrørende fast ejendom i ind- og udland.

DP A/S har i mange år som hovedentreprenør opført ejendomme for andre i form af både kontorejendomme og beboelsesejendomme. I 2024 har DP A/S færdiggjort og endeligt leveret 2 kontorejendomme og 3 beboelsesejendomme i Danmark. I 2024 har DP A/S desuden færdiggjort og leveret en beboelsesejendom beliggende i Malmø. DP A/S forventer, at det svenske marked fremover vil komme til at spille en langt større rolle i virksomhedens samlede aktiviteter. Som følge af disse forventninger søgte DP A/S i 2024 bistand hos KPMG's afdeling i Stockholm med henblik på at få strømlinet processen i forhold til den rapportering, som kræves af de svenske myndigheder i forhold til udenlandske entreprenører.

DP A/S har haft stor succes gennem mange år og har som følge heraf opbygget en stor likvid reserve. DP A/S er derfor i forhold til de leverede projekter i Danmark villig til at acceptere afdragsvis betaling af entreprisensummen, således at betalingen kan ske over en 5-årig periode. Den aftalte rente fastsættes som hovedregel til 10 % p.a., hvilket klart overstiger det forventede afkast ved placering af midler i eksempelvis aktier og obligationer. DP A/S udlåner desuden penge til andre danske aktører i byggebranchen, og som følge af den større risiko udgør renten her 12 % p.a.

DP A/S har som følge af sin store erfaring på området også fungeret som rådgiver for andre danske entreprenørselskaber i forhold til konkrete ejendomsprojekter i Stockholm og omegn. I 2024 bistod DP A/S desuden et nystiftet dansk selskab med navnet Dänische Bau A/S med rådgivning vedrørende rollen som hovedentreprenør i forhold til opførelse af ejendomme i Hamborg-området.

DP A/S har erhvervet en række udlejningsejendomme i Helsingør med henblik på selv at stå som udlejer. Der er udelukkende tale om beboelsesejendomme.

DP A/S's ansatte er placeret på 3 forskellige fysiske lokaliteter, hvor virksomheden selv ejer ejendommene. Virksomhedens hovedsæde er placeret ved Københavns havn, hvor direktion og centrale administrative medarbejdere har deres faste arbejdsplads. Selve entreprenøraftdelingen drives fra en ejendom i Brøndby, hvor også medarbejdere, der håndterer udlån, og medarbejdere beskæftiget med rådgivning, er placeret. Administrationen af udlejningsejendommene i Helsingør sker fra en mindre ejendom i lokalområdet.

For 2024 foreligger der følgende oplysninger vedrørende DP A/S's omsætning:

Levering af entreprenørydelser vedrørende kontorejendomme i Danmark	50.000.000
Levering af entreprenørydelser vedrørende beboelsesejendomme i Danmark	36.000.000
Levering af entreprenørydelser vedrørende beboelsesejendom i Sverige	18.000.000
Renteindtægter vedrørende afdragsvis betaling af entreprisesummen	6.000.000
Renteindtægter vedrørende øvrige udlån	8.000.000
Indtægter vedrørende rådgivning i forhold til ejendomsprojekter i Stockholm	2.000.000
Indtægter vedrørende rådgivning af Dänische Bau A/S	1.000.000
Lejeindtægter vedrørende beboelsesejendomme i Helsingør	5.000.000

For 2024 foreligger der følgende oplysninger vedrørende udgifter afholdt af DP A/S:

Administrationsomkostninger	3.000.000
Køb af rådgivningsydelser fra KPMG i Stockholm	300.000
Drift- og vedligeholdelsesudgifter vedrørende hovedsæde i København	800.000
Drifts- og vedligeholdelsesudgifter vedrørende ejendom i Brøndby	600.000
Drifts- og vedligeholdelsesudgifter vedrørende administrationsejendom i Helsingør	400.000
Udgifter til revision af årsregnskab	200.000

Du er rådgiver for DP A/S og bedes i et notat under inddragelse af relevant lovgivning og praksis redegøre for den momsmæssige behandling af de beskrevne aktiviteter og herunder opgøre det momstilsvær, som skal indbetales til de danske myndigheder for 2024. Det skal ved besvarelsen antages, at momsreglerne i de øvrige involverede lande svarer til momsreglerne i Danmark.

OPGAVE 2 (40 %)

I januar 2025 købte DP A/S en 10 år gammel beboelsesejendom med 20 lejemål beliggende i Aarhus til en købesum på 60 mio kr.

DP A/S besluttede at bringe inventaret i lejlighederne op til nutidig standard. Med henblik herpå indkøbte DP A/S bl.a. 20 nye køleskabe á 5.000 kr. i alt 100.000 kr. De gamle køleskabe forærede de væk til en virksomhed, som havde til formål at istandsætte brugte køleskabe med henblik på efterfølgende salg.

DP A/S udskiftede også beboelsesejendommens hoveddør. I den forbindelse blev der sat en dør i, som virksomheden havde købt i 2023 for 10.000 kr. med henblik på et byggeri for en kunde, men som alligevel ikke blev brugt til dette byggeri.

I forbindelse med udskiftningen af én af vaskemaskinerne var der sket en fejl i tilslutningen af vandet, hvilket havde ført til en større vandskade i den pågældende lejlighed samt lejligheden nedenunder. Heldigvis havde DP A/S i 2024 indkøbt nogle maskiner til affugtning i forbindelse med deres byggearbejder for kunderne, som også kunne bruges til affugtning i de to lejligheder.

I starten af 2025 havde DP A/S udført en større entreprenøropgave for en kunde i Esbjerg for en salgssum på 2 mio. kr. Kunden var desværre gået konkurs i november samme år, og inden regningen var blevet

betalt. I forbindelse med behandlingen af konkursboet var der blevet udbetalt en dividende på 10 procent til kreditorerne, herunder DP A/S.

Du er rådgiver for DP A/S og bedes i et notat under inddragelse af relevant lovgivning og praksis redegøre for den momsmæssige behandling af de beskrevne aktiviteter.