

Eksamenstermin: Ordinær Vinter 2025/26
Del/delprøve/fase: 3. år af HA(jur.)-uddannelsen
Fag: Skatteret II
Antal sider i opgaven (inkl. forside og evt. bilag): 7
Eksamensdato: 18. Måned: december År: 2025 kl. 15.00 - 19.00
FLOWassign: Skriftlig stedprøve med digital opgaveaflevering i WISEflow, brug af internet er tilladt, egen PC påkrævet. Device Monitor er påkrævet. Ved denne eksamen er det ikke tilladt at anvende værktøjer baseret på Generative AI.
Brug af GAI tilladt: Nej
Tilladte hjælpemidler: Alle.
Materiale, der udleveres til eksaminanden: Opgaven udleveres ikke.
Bemærkninger: Device Monitor skal være installeret inden prøven.

Alle karakterer vil være indtastet den 15. januar 2026 inden kl. 12.00. Klagefristen er 14 dage efter opslagsdatoen.

Ordinær prøve skatteret II, HA(jur.), Skatteret II, E2024

Det gælder for alle besvarelser, at de skal være begrundede og indeholde henvisninger til relevante lovbestemmelser.

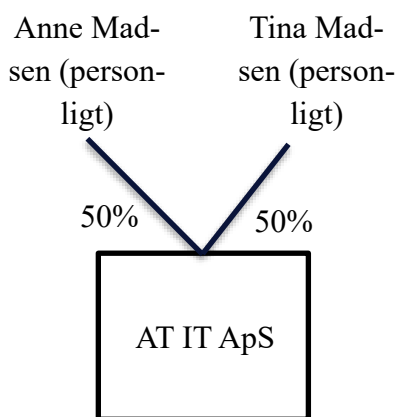
Bedømmelsen foretages som en helhedsvurdering af besvarelsen.

Den tid, der er angivet ved den enkelte opgave, udgør alene et skøn over den tid, som det forventes, at du bruger på opgaven. Det er ved tidsfordelingen forudsat, at du bruger 30 minutter på at læse opgaven.

Opgave 1

Anne Madsen og Tina Madsen, der er søstre, har i flere år drevet selskabet AT IT ApS, der producerer it-udstyr og systemer til danske hospitaler.

Anne og Tina ejer hver 50% af AT IT ApS. Ejerstrukturen for AT IT ApS kan skitseres som følger:



I AT IT ApS' første tre leveår har selskabet investeret kraftigt i udvikling af produkter og markedsføring målrettet offentlige hospitaler. Disse investeringer har medført betydelige regnskabsmæssige underskud. Selskabets skattepligtige indkomst har derfor i de første år også været negativ og medført, at selskabet har store skattemæssige underskud til fremførsel.

De samlede skattemæssige underskud til fremførsel udgør ultimo indkomståret 2024 32.500.000 kr. og er opstået i indkomstårene 2022-2024 med følgende fordeling:

- 2022: 12.500.000 kr.
- 2023: 14.700.000 kr.
- 2024: 5.300.000 kr.

I indkomståret 2025 har selskabet afsluttet udviklingen af det produkt, som selskabet har satset stort på. Selskabet har indgået flere større kontrakter og leveret it-udstyr til adskillige offentlige hospitaler i hele landet. Selskabets revisor har opgjort den skattepligtige indkomst for 2025 til 25.750.000 kr. før anvendelse af tidligere års skattemæssige underskud.

Da det er første år, selskabet har overskud (før underskudsanvendelsen), er det usikkert på, hvordan reglerne for anvendelse af skattemæssige underskud fra tidligere indkomstår fungerer.

Spørgsmål 1.1 (30 min)

Du skal redegøre for reglerne for anvendelse af skattemæssige underskud fra tidligere indkomstår ved opgørelse af AT IT ApS' skattepligtige indkomst for indkomståret 2025. Redegørelsen skal inkludere de forhold, der er relevante for at give AT IT ApS et overblik og forståelse for, hvordan skattemæssige underskud anvendes. Redegørelsen skal i øvrigt indeholde en opgørelse af, hvor stor en del af de skattemæssige underskud fra tidligere indkomstår, der kan anvendes i indkomståret 2025, og hvor meget der kan fremføres til anvendelse i senere indkomstår.

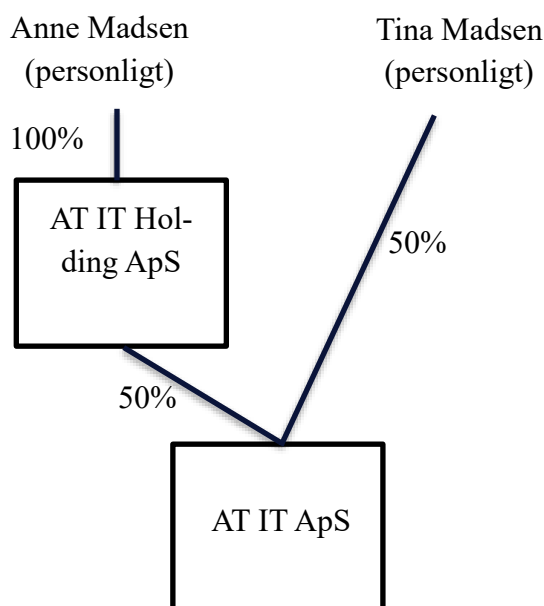
Opgave 2

AT IT ApS har nu fået succes, og potentialet for selskabet er vokset. Anne og Tina går derfor med overvejelser om, hvorvidt selskabets produkter også skal afsættes til andre sektorer og eventuelt også i andre lande. For at skabe mest mulig fleksibilitet og samtidig afgrænse risikoen i forhold til indtræden på nye markeder overvejer de at etablere nye selskaber. De overvejer blandt andet at stifte et selskab, der skal være målrettet den private sektor og leverer udstyr til private hospitaler, private skadesklinikker mv.

Anne og Tina har drøftet dette med selskabets revisor. De har aftalt, at de i første omgang skal søge skatterådgivning med henblik på at få etableret en holdingstruktur på den skattemæssige mest hensigtsmæssige/optimale måde. Holdingselskabet skal have til formål at eje kapitalandele i blandt andet AT IT ApS og de selskaber, der efterfølgende påtænkes stiftet med henblik på at ramme andre sektorer og lande.

Tina er imidlertid blevet i tvivl om, hvorvidt det er det rigtige for hende at udvide forretningen. Hun synes, at de har travlt nok i forvejen med driften i AT IT ApS, der jo nu er kommet rigtig godt i gang. Søstrene har derfor aftalt, at det i første omgang kun er Anne, der kører videre med ideen om at udvide forretningen, således at Tina kun er medejer af AT IT ApS. Det er derfor også kun Anne, der skal have etableret et holdingselskab.

Den ønskede struktur kan skitseres således:



Spørgsmål 2.1. (55 min.)

Anne har bedt dig som skatterådgiver udarbejde et notat, der forklarer muligheden for at etablere en holdingstruktur uden at involvere Tina.

Del 1: Hvis det er muligt, foretrækker Anne at etablere holdingstrukturen, uden at det udløser beskatning hos Anne. Notatet skal derfor indeholde en redegørelse for, hvordan strukturen (hvis muligt) kan etableres uden beskatning hos Anne.

Del 2: Du bedes også redegøre for, hvilke skattemæssige konsekvenser etableringen af holdingstrukturen medfører, hvis der ikke kan etableres en holdingstruktur uden beskatning hos Anne. Du skal besvare denne del uanset resultatet af del 1.

Redegørelsen både under del 1 og del 2 skal indeholde fordele og ulemper ved modellerne samt en forklaring af konsekvenserne for de involverede parter.

Spørgsmål 2.2. (20 min.)

Anne er blevet gjort bekendt med, at et skifte i ejerkredsen af AT IT ApS kan medføre en begrænsning i selskabets muligheder for at anvende de skattemæssige underskud fra tidligere indkomstår. Etableringen af holdingstrukturen med AT IT ApS vil netop medføre et sådant skifte i ejerkredsen.

Anne er derfor nervøs for, om etableringen af holdingstrukturen med AT IT Holding ApS vil medføre en begrænsning for AT IT ApS' muligheder for at anvende dets skattemæssige underskud i fremtiden.

Du skal vurdere om etablering af den nye holdingstruktur har betydning for anvendelsen af de skattemæssige underskud i AT IT ApS fremadrettet.

Opgave 3

I forbindelse med udvidelsen af AT IT ApS' aktiviteter har Anne løbende været i dialog med udenlandske investorer, der kunne være interesserede i et samarbejde med virksomheden. I den forbindelse har hun særligt haft gentagne møder med den tyske investor Jürgen Mannheimer, som er bosiddende i Berlin.

Anne besøger ofte Jürgen i Berlin for at drøfte hans mulige investering i hendes selskab. Gennem besøgene i Berlin udvikler Anne og Jürgen et nært personligt forhold, og de bliver med tiden kærester. Anne og Jürgen bliver enige om, at hun skal flytte til Berlin og bosætte sig dér sammen med Jürgen.

Ud over at flytningen giver parret mulighed for at undersøge, om deres personlige relation kan udvikle sig, får Anne også lejlighed til at afsøge de investeringsmuligheder, der kan være i Tyskland for AT IT ApS.

Fra en bekendt er Anne blevet oplyst om, at de tyske skatteregler er mere fordelagtige end de danske, og hun ser derfor også en skattemæssig fordel i at blive beskattet efter tyske regler. Anne er dog fortsat i tvivl om, hvorvidt hun ønsker at forlade Danmark. Hun beholder derfor sin lejlighed i Danmark, og hun arbejder fortsat fire dage om ugen i Danmark. Anne opnår opholdstilladelse i Tyskland fra den 30. juni 2025.

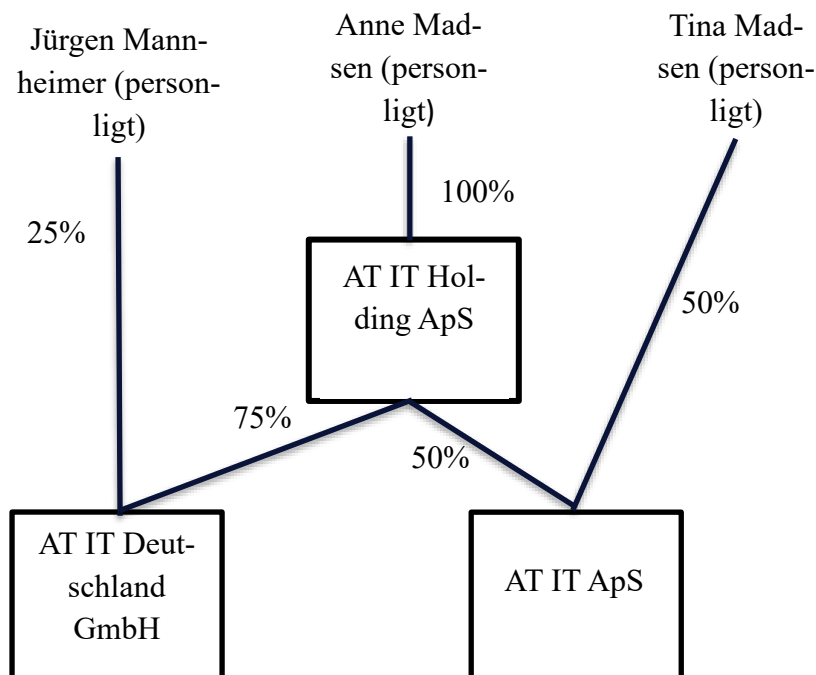
Spørgsmål 3.1 (25 min)

Du skal vurdere eventuelle danske skattemæssige konsekvenser, ovenstående har for Anne.

Jürgen og Anne er blevet enige om, at de sammen vil prøve at udbrede salget af it-udstyr og systemer til tyske hospitaler. De stifter og registrerer derfor et nyt tysk anpartsselskab, AT IT Deutschland GmbH. Selskabet vil være ejet med 25% af Jürgen personligt og med 75% af AT IT Holding ApS. Anne bliver udnævnt som direktør i AT IT Deutschland GmbH.

Da AT IT ApS fortsat er baseret i Danmark, hvor også Tina bor, er det af praktiske hensyn nemmest for Anne og Jürgen at bosætte sig i Danmark fremfor i Tyskland.

Koncernstrukturen ser herefter således ud:



Anne og Jürgen er i tvivl om, hvorvidt det vil få nogle skattemæssige konsekvenser, at Anne bor i Danmark og er direktør i AT IT Deutschland GmbH.

Spørgsmål 3.2. (25 min)

Du skal vurdere:

- 1) *Om ansættelsen af Anne som direktør i AT IT Deutschland GmbH har skattemæssige konsekvenser for AT IT Deutschland GmbH i Danmark?*
- 2) *Om det har skattemæssige konsekvenser for AT IT Holding ApS og/eller AT IT ApS, at Anne bliver ansat som direktør i AT IT Deutschland GmbH.*

Du skal ikke forholde dig til eventuelle skattemæssige konsekvenser for Anne, Tina og Jürgen.

Som nævnt blev 2025 et godt år for AT IT ApS, som realiserede et stort overskud. På selskabets generalforsamling i 2025 bliver det derfor vedtaget, at selskabet skal udlodde 1.000.000 kr. i udbytte.

Jürgen, Anne og Tina er ved udlodningen blevet i tvivl om, hvorvidt de bliver beskattet af udbyttet?

Spørgsmål 3.3. (20 min)

Du skal vurdere, hvorvidt der skal ske beskatning af det udloddede udbytte, samt hvordan beskatningen (hvis nogen) vil være for Jürgen, AT IT Deutschland GmbH, AT IT Holding ApS, Anne og Tina.

I forbindelse med, at AT IT Deutschland GmbH skulle begynde sine aktiviteter i Tyskland, ydede AT IT Holding ApS et lån til selskabet. Lånet var på i alt 1.000.000 DKK. Lånet blev stiftet til kurs pari og var i øvrigt på almindelige markedsvilkår.

Desværre gik salget på det tyske marked ikke, som Anne og Jürgen havde håbet. Låneprovenuet på 1.000.000 DKK blev derfor hurtigt brugt, og egenkapitalen i AT IT Deutschland GmbH var tæt på at være tabt.

Anne var dog sikker på, at deres overordnede strategi for AT IT Deutschland GmbH var god, og at det på længere sigt nok skulle lykkes med at få overskud på det tyske marked. Selskabet var imidlertid tyngt af rentebetalingerne til AT IT Holding ApS, som gav problemer for selskabets cash flow.

Hun besluttede derfor, at AT IT Holding ApS skulle eftergive hele lånet. Samtidig blev det besluttet, at AT IT Holding ApS skulle tilføre AT IT Deutschland GmbH yderligere 400.000 kr. Der blev ikke udarbejdet låneaftale eller anden skriftlig dokumentation i forbindelse med tilførslen af de 400.000 kr.

Tilførslen af de 400.000 kr. var navnlig motiveret af, at Anne bestemt mente, at det ville være fradragsberettiget i AT IT Holding ApS.

Spørgsmål 3.4 (20 min til gældseftergivelse og 15 min til tilførsel)

Du skal vurdere:

- 1) de skattemæssige konsekvenser for AT IT Holding ApS og AT IT Deutschland GmbH som følge af gældseftergivelsen.*
- 2) de skattemæssige konsekvenser for AT IT Holding ApS og AT IT Deutschland GmbH som følge af tilførslen af 400.000 kr.*

Du kan lægge til grund, at der ikke er nogle skattemæssige underskud i AT IT Deutschland GmbH.