

CAND.MERC.AUD.-STUDIET

Omeksamen sommer 2010

Skriftlig prøve: 31088 Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1 (vægt 25 %)

Poul Eriksen er eneaktionær i selskabet S1, igennem hvilket han driver sin ejendomsrådgivningsvirksomhed. S1 er registreret som et dansk selskab. S1 er eneaktionær i datterselskaberne D1, D2 og D3. D1 er et dansk selskab, D2 er et tysk selskab, mens D3 er et luxembourgsk selskab.

- D1 har i 2009 haft et overskud på 10 mio. DKK.
- D2 har i 2009 genereret et underskud på 7 mio. DKK
- D3 har i 2009 haft et overskud på 25 mio. DKK.

Da S1 har problemer med likviditeten, gennemføres i juni 2010 et kapitaltilskud fra D1 til S1 på 2 mio. DKK. Tilskuddet ydes som et ekstraordinært udbytte fra D1 til S1.

Der ønskes en begrundet redegørelse for samt en begrundet stillingtagen til de følgende spørgsmål:

I hvilket omfang bliver S1 skattepligtigt af det modtagne tilskud fra D1?

I hvilket omfang har S1 mulighed for at udnytte fradraget for underskuddet i D2 i koncernens øvrige overskud?

Opgave 2 (vægt 15 %)

S1 købte i 2009 en villa i Holte til en pris på 15 mio. DKK. Villaen stilles til rådighed som beboelse for Poul Eriksen til en husleje på 3.000 DKK pr. måned.

Redegør for og tag begrundet stilling til de skattemæssige konsekvenser.

Opgave 3 (vægt 25 %)

Poul Eriksen ejede før sin flytning til selskabets villa i Holte sammen med sin hustru, Petra Eriksen, en lejlighed på Frederiksberg. Parret havde erhvervet lejligheden i 2001 for 1 mio. DKK og har boet i den uafbrudt i perioden 2001-2009.

I forbindelse med flytningen til villaen overdrog Poul Eriksen sin andel af lejligheden til Petra Eriksen, hvorefter Petra solgte lejligheden til en af Poul Eriksens faste kunder i ejendomsmæglerforretningen for 8 mio. DKK.

Redegør for og tag begrundet stilling til de skattemæssige konsekvenser af

- 1. Pouls overdragelse af lejligheden Petra.*
- 2. Petras salg af lejligheden.*

Opgave 4 (vægt 35 %)

I forbindelse med flytningen til villaen ønskede Poul Eriksen at købe et kunstværk til udsmykning af husets hall. I den forbindelse tog han kontakt til billedkunstneren Dario Hansen. Dario var en meget anerkendt kunstner, og hans værker blev solgt for anseelige summer. Poul Eriksen var faldet for maleriet ”frugter på fad”, som han gerne ville erhverve for 350.000 DKK. Problemet var dog, at værket indgik i en udstilling, som skulle løbe i første halvdel af 2010. Dario håbede, at udstillingen kunne bane vejen for en højere salgspris end de 350.000 DKK, som Poul Eriksen havde budt.

Poul og Dario endte derfor med at aftale, at såfremt maleriet ikke var solgt pr. 30. juni 2010 ved udstillingens afslutning, skulle Poul købe billedet til de aftalte 350.000 DKK. Maleriet blev sat til salg på udstillingen til en pris på 500.000 DKK.

Poul Eriksen besluttede sig i løbet af maj 2010 for, at han egentlig ikke ønskede at købe ”Frugter på fad” alligevel. Samtidig kom han i kontakt med kunsthandleren Frank Pedersen, der ønskede at købe maleriet, men ikke til prisen på de 500.000 DKK. Frank aftalte herefter med Poul, at han købte Pouls køberet på maleriet for en sum på 30.000 DKK.

Da billedet var usolgt pr. 30. juni 2010 udnyttede Frank sin erhvervede køberet og købte billedet af Dario for 350.000 DKK.

Redegør for og tag begrundet stilling til følgende:

De skattemæssige konsekvenser for Poul Eriksen i forbindelse med salg af køberetten.

De skattemæssige konsekvenser for Dario Hansens i forbindelse med udstedelse af køberet og salg af maleriet.

De skattemæssige konsekvenser for Frank Pedersen i forbindelse med erhvervelsen af køberetten.