

## **CAND.MERC.AUD.-STUDIET**

**Sommereksamen 2014**

**Ordinær eksamen**

**Skriftlig prøve: 4620920093 Skatteret II**

**Varighed: 4 timer**

**Hjælpemidler: Alle**

---

### **OPGAVE 1**

Leif Vestergaard har i en årrække drevet konsulentvirksomheden LV TechImplant ApS, som rådgiver offentlige og private sygehuse om implementering af IT-løsninger. Leif ejer 50 pct. af anparterne i LV TechImplant ApS, og han er desuden sammen med en sekretær – Ursula – eneste ansatte.

Hans hustru Elsa Vestergaard, der arbejder som folkeskolelærer, ejer de resterende 50 pct.

Leif er dygtig til sit arbejde, og han arbejder hårdt – op til 60-70 timer ugentligt. Selskabet genererer en årlig omsætning på ca. 20 mio. kr. Leif trækker årligt 5 mio. kr. ud til sig selv som løn. Selskabet udbetaler endvidere hvert år udbytte op til progressionsgrænsen i personskattelovens § 8a (2014: 49.200 kr. – 2013: 48.300 kr.) til såvel Leif som til Elsa.

Det er nødvendigt, at Leif altid er fuldt opdateret med, hvad der rør sig inden for hans arbejdsområde. Leif deltager derfor mindst en gang om året i diverse teknologikongresser og lign.

I juli 2013 havde Leif valgt at deltage i konferencen ”New York MediTech”. Konferencen blev afholdt på hotellet Waldorff Astoria i New York, hvor konferencedeltagerne også boede under konferencen. Konferencen havde en samlet varighed af 3 dage, og deltagergebyret var 6.000 USD (34.830 kr.), som dækkede alle omkostninger med undtagelse af flybilletter. Konferencens program var således:

|       |             |   |
|-------|-------------|---|
| Dag 1 | 9.30-11.00  | Brunch og velkomsttaler   |
|       | 11.00-12.00 | Præsentation af nye "MediTech Apps" til tablet-computere                  |
|       | 12.00-13.30 | Frokost   |
|       | 13.30-14.00 | Sundhedsteknologi og fremtidens patienter – udfordringer og løsninger     |
|       | 14.00-16.00 | Pause   |
|       | 16.00-18.00 | Sightseeing i New York, inkl. besøg på MoMA og i Empire State Building    |
|       | 18.00-20.00 | Middag  |
|       | 20.00-23.00 | Broadway show   |
|       | 23.00-02.00 | After-show drinks i the Rainbow Room på toppen af Rockefeller Plaza       |
|       |             |   |
| Dag 2 | 9.30-11.00  | Brunch  |
|       | 11.00-12.00 | Nye lovgivningsinitiativer på det sundhedsteknologiske område i EU og USA |
|       | 12.00-13.30 | Frokost   |
|       | 13.30-14.00 | Præsentation af nøgletal for branchen                                     |
|       | 14.00-15.00 | Pause   |
|       | 15.00-17.30 | Besøg på Ellis Island og ved Frihedsgudinden                              |
|       | 17.30-21.00 | Middag  |
|       | 21.00-02.00 | Cocktails og jazz i Greenwich Village                                     |
|       |             |   |
| Dag 3 | 12.00-13.00 | Frokost   |
|       | 13.00-14.00 | "Keynote speech" ved professor i sundhedsteknologi Paul Phiffer           |
|       | 14.00-14.45 | "ObamaCare" og betydningen for sundhedsteknologi i USA i fremtiden        |
|       | 14.45-15.00 | Afsluttende bemærkninger  |
|       | 15.00-22.00 | Sejltur rundt om Manhattan med afsluttende gallamiddag                    |

Konferencegebyret dækkede deltagelse for Leif, og for yderligere 5.000 USD (29.025 kr.) kunne Elsa også deltage. De i alt 11.000 USD (63.855 kr.) samt 2 returbilletter til New York á 5.500 (i alt 11.000 kr.) blev betalt af LV TechImplant ApS.

*Spørgsmål 1:*

*Hvilke skattemæssige konsekvenser har konferencedeltagelsen for henholdsvis Leif, Elsa og LV TechImplant ApS?*

Leif arbejder mange timer om ugen, og dagene på kontoret er lange. Leif siger tit spøgefuldt, at han *”sådan set ser mere til sin sekretær Ursula, end han gør til sin kone Elsa”*. Som tiden går udvikler forholdet mellem Leif og Ursula sig da også, og forholdet bliver efterhånden af romantisk karakter – hvilket Elsa opdager, da hun en dag i august 2013 vil overraske Leif med et uanmeldt besøg på kontoret. Elsa flytter straks rasende hen til sin søster Gudrun og får et par dage senere bragt alle sine ejendele over til søsteren også. Hun sender samtidig sin nøgle til huset retur til Leif sammen med sin vielsesring.

Leif er i første omgang lettet over, at han nu kan nyde forholdet til den smukke, og noget yngre, Ursula, som han fejrer både jul og nytår med. Han har ingen kontakt til Elsa, som bor fast hos sin søster. Som tiden går, kommer han dog til at fortryde sine handlinger, og Leif beslutter sig i løbet af foråret 2014 for, at han vil vinde Elsa tilbage.

Leif har i en årrække specialiseret sig i – og har et særligt godt øje for – at opkøbe sjældne årgangsvine i sin fritid og videresælge disse med en stor profit. Selv drikker han dog sjældent andet end cola.

For tiden har Leif 6 flasker Romanée Conti fra 1990 liggende i sin vinkælder, som han havde tænkt sig at sælge hos et engelsk auktionshus. Leif har erhvervet flaskerne for en lille måneds tid siden ca. 40 pct. under den pris, han forventer, et salg vil indbringe på auktionen.

I stedet for at sælge vinen vælger Leif at sende Elsa flaskerne sammen med en besked om, at *”du må sælge flaskerne og bruge pengene som du har lyst til – jeg håber, du vil bruge dem på en romantisk ferie sammen med mig”*.

Elsa vælger da også at sælge vinen – men bruger provenuet noget anderledes, end Leif havde tænkt sig. Hun bruger bl.a. en del af gevinsten på en rundrejse i Thailand sammen med sin nye kæreste Dario. Kort efter bliver Leif og Elsa separeret og siden skilt.

*Spørgsmål 2:*

- a) *Du bedes redegøre for skattemæssige konsekvenser for Leif ved overdragelsen af vinen til Elsa.*
- b) *Under den forudsætning, at Elsa kan modtage vinen som gave fra Leif afgiftsfrit, jf. boafgiftslovens § 22, stk. 3, bedes du redegøre for de skattemæssige konsekvenser, salget har for Elsa.*

~000~

## OPGAVE 2

Du bedes på baggrund af de følgende oplysninger angive, hvilke selskaber og enheder i Danmark, der skal indgå i en dansk sambeskatning. Med mindre andet er angivet, kan det forudsættes, at der er tale om danske anpartsselskaber. Der er vedlagt et koncerndiagram som bilag 1.

### *Selskab A*

- Er et engelsk anpartsselskab, som i såvel selskabsretlig som skattemæssig henseende er hjemmehørende i England.
- Ejer 100 pct. af stemmerne og kapitalen i Selskab B.
- Har et fast driftssted i Danmark.
- Ejer en fast ejendom i Danmark.

### *Selskab B*

- Ejer 40 pct. af stemmerne og kapitalen i Selskab F.
- Ejer 75 pct. af stemmerne og kapitalen i Selskab G.

### *Selskab C*

- Ejer 25 pct. af stemmerne og kapitalen i Selskab G.

### *Selskab D*

- Ejer 25 pct. af stemmerne og kapitalen i Selskab F.

### *Selskab E*

- Ejer 10 pct. af stemmerne og kapitalen i selskab F.

### *Selskab F*

- Ejer 12,5 pct. egne aktier (såvel stemmer som kapital).
- Ejer 100 pct. af stemmerne og kapitalen i Selskab H.

### *Selskab G*

- Ingen besiddelse af aktier eller anparter.

### *Selskab H*

- Ejer 12,5 pct. af stemmerne og kapitalen i F.

### *Nærmere om Selskab G*

Selskab G ejes i fællesskab af Selskab B og C. Selskab B ejer 75 pct. af stemmerne og kapitalen, mens Selskab C ejer de resterende 25 pct. Der gælder en stemmeretsbegrænsning, hvorefter intet selskab kan udnytte mere end 15 pct. stemmerne. Bestyrelsen i G består af 4 personer. Ved stemmelighed i bestyrelsen har formanden den afgørende stemme.

Der er indgået en ejerftale mellem Selskab B og Selskab C. Selskab B har som majoritetshaver ret til at udpege bestyrelsesformanden. De øvrige medlemmer skal udpeges ved gensidig

overenskomst. Det fremgår desuden af ejeraftalen, at beslutninger om køb og salg af fast ejendom, lånoptagelse over 10.000 kr., opløsning af selskabet, udvidelse af forretningsområder, ansættelse af adm. direktør og optagelse af kautionsforpligtelser kun kan ske med enstemmighed i bestyrelsen.

*Spørgsmål 1:*

*Du bedes give en begrundet redegørelse for, hvilke selskaber og enheder i Danmark, der skal indgå i en obligatorisk dansk sambeskatning.*

~o0o~

### **OPGAVE 3**

Selskabet Levertran & Trane A/S importerer eksotiske specialiteter fra Fjernøsten, som sælges i forskellige specialvareforretninger i Danmark.

Selskabets stifter og direktør, Peter Adelsen, ejer desuden speditjonsvirksomheden Adelsen Transport ApS.

Peter Adelsen ejer alle aktier/anpartar i selskaberne.

Adelsen Transport ApS er særdeles veldrevet, og selskabet har med tiden oparbejdet en betydelig egenkapital. Levertran & Trane A/S har derimod i en årrække lidt under omskiftelige vejrforhold i Kina, hvorved de mest udsøgte og efterspurgte delikatesser har været svære at skaffe til priser, som kunderne er villige til at betale.

Levertran & Trane A/S har i de seneste 3 indkomstår derfor kørt med underskud, og udsigterne for 2014 ser også dystre ud. Levertran & Trane A/S har i forvejen gæld til forskellige kreditorer.

Selskabet har således lånt 2 mio. kr. hos Adelsen Transport ApS. Selskabet har desuden gæld på yderligere 2 mio. kr. til diverse engrosfirmaer i Danmark og i Kina, ligesom selskabet skylder Øst Bank 1,5 mio. kr. Selskabet har en kassekredit på 1 mio. kr. i Handelsbanken, som er udnyttet fuldt ud.

Levertran & Trane A/S' kreditorer har ved flere lejligheder givet udtryk for, at de stadig tror på selskabet, men at de er bekymrede for selskabets gældsbyrde. Peter Adelsen har flere gange forsøgt at få kreditorerne til at nedsætte selskabets gæld, men forgæves. For at imødegå kreditorernes bekymring beslutter Peter Adelsen derfor at eftergive hele Levertran & Trane A/S' gæld til Adelsen Transport ApS. Det skal lægges til grund ved besvarelsen af spørgsmålet, at gældens værdi på tidspunktet for eftergivelsen er 500.000 kr.

*Spørgsmål 1:*

- a) Du bedes redegøre for de skattemæssige implikationer for Levertran & Trane A/S og Adelsen Transport ApS ved gældseftergivelsen.*
- b) Vil det gøre nogen forskel for besvarelsen af spørgsmål 1a, hvis de to selskaber var ejet af et holdingselskab fremfor af Peter Adelsen personligt? Begrund dit svar.*