

**CAND.MERC. AUD.**

**Sommereksamen 2019**

**Skriftlig prøve: 460162E016 Skatteret II**

**Varighed: 4 timer**

**Hjælpe midler: Alle**

---

**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 20 minutter på at læse opgaven.**

### **Opgave 1**

Markus Christoffersen har i mange år drevet en virksomhed, hvor han importerer havemøbler fra Østen. I den forbindelse har han brug for lagerlokaler til opbevaring af møblerne. I 2009 købte han derfor en ejendom i Rodskov for i alt 2.500.000 kr. kontant. Der var tale om en industriejendom med to bygninger – en stor lagerbygning på i alt 1.000 kvadratmeter samt en garagebygning på 200 kvadratmeter. Anskaffelsessummen på 2.500.000 kr. fordelte sig således på grund og bygninger.

Grund	300.000
Lagerbygning	1.700.000
Garage	<u>500.000</u>
I alt	<u>2.500.000</u>

Garagebygningen var ikke i særlig god stand på anskaffelsestidspunktet, men til trods for det anvendte Markus den til opbevaring af møbler indtil 2013, hvor den ene gav i bygningen blev beskadiget under et stormvejr. I den forbindelse besluttede Markus, at det var billigere at rive bygningen ned end at forsøge at reparere på den. Så i oktober måned 2013 blev garagebygningen revet ned. Det kostede 125.000 kr. til den entreprenør, der stod for nedrivningen. Til gengæld fik Markus solgt nogle porte i bygningen for 25.000 kr.

I 2018 valgte Markus at ophøre med importvirksomheden, og i den forbindelse solgte han ejendommen i Rodskov. Markus ønskede et hurtigt salg, og da lagerbygningen var dårligt vedligeholdt, og det i øvrigt var svært at sælge bygninger i Rodskov, solgte han derfor ejendommen til 2.000.000 kr. Han indgik en aftale med køberen den 1. november 2018. Overtagelsesdagen blev aftalt til den 1. marts 2019.

Det fremgik af aftalen, at Markus inden overtagelsesdagen skulle sørge for at udskifte dørene i lagerbygningen, da de gamle døre var meget slidte. Dørene blev skiftet i februar måned 2019, og i den forbindelse betalte Markus 100.000 kr.

Afståelsessummen fordelte sig således på grund og bygninger:

Grund 400.000 kr.

Lagerbygning 1.600.000 kr.

Markus har i alle årene afskrevet maksimalt på bygningerne. De samlede afskrivninger på bygningerne kan opgøres til:

Lagerbygning (9 år a 4 pct. i alt 36 pct.): 36 pct. a 1.700.000 kr. = 612.000

Garage (4 år a 4 pct. i alt 16 pct.): 16 pct. a 500.000 kr. = 80.000

Markus opførte med at afskrive på garagebygningen i det indkomstår, hvor den blev nedrevet.

### **Spørgsmål 1.1 (15 min)**

*Du skal give en begrundet redegørelse for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med nedrivningen af garagen i indkomståret 2013.*

### **Spørgsmål 1.2 (30 min)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med aftalen om salget af ejendommen i 2018. Det forventes, at du foretager talmæssige opgørelser.*

### **Spørgsmål 1.3 (15 min)**

*Du skal give en begrundet redegørelse for, hvilken betydning det ville have for dine avanceopgørelser samt skatteberegningen, hvis den aftalte afståelsessum på 2.000.000 kr. i stedet fordelte sig med 200.000 kr. til grunden og 1.800.000 kr. til ejendommen.*

Markus ejer også et mindre parcelhus i Risskov. Det er hans fødehjem, som han arvede fra sin mor i 2010. Martin boede i huset som barn. Da han arvede huset, var det med henblik på at bruge det som sommerhus for ham selv og familien. Lige bortset fra en kort periode efter overtagelsen, hvor Markus satte huset i stand, har han dog ikke benyttet huset. Det skyldes, at han kort efter, at han havde arvet det, fik mulighed for at leje det ud til en ganske god pris. Nu er lejeren imidlertid flyttet, og Martin overvejer at sælge huset, dels fordi han bor i en anden del af landet, dels fordi boligpriserne i Risskov er ganske gode for tiden. Martin har således en forventning om, at han kan sælge huset til 3 mio. kr. mere, end den værdi det havde, da han arvede det.

Martin retter derfor henvendelse til dig i sommeren 2018 for at høre om de skattemæssige konsekvenser, der vil være forbundet med et salg af huset i Risskov. Han vil gerne høre, om der er noget, han skal være særligt opmærksom på. Martin oplyser dig om, at han også havde sat sin ejendom i Rodskov til salg.

### **Spørgsmål 1.4 (15 min)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der vil være forbundet med Martins salg af huset i Risskov, herunder om der er særlige forhold, han skal være opmærksom på.*

*Du skal ikke foretage talmæssige opgørelser, men blot redegøre for de skattemæssige konsekvenser og eventuelle særlige forhold.*

## Opgave 2

Peter Simonsen og Julie Karlsen er gift med hinanden og er begge læger. De har specialiseret sig i kræftbehandling og har også i flere år været aktive inden for forskning i behandling af kræft. Peter og Julie har på et tidligt tidspunkt tænkt forretning ind i deres forskning, og de har derfor stiftet hver deres holdingselskab, PS Holding ApS henholdsvis JK Holding ApS, som de hver især ejer 100 pct. PS Holding ApS og JK Holding ApS ejer desuden hver 50 pct. af kapitalen i selskabet Pharma ApS. I forbindelse med kræftforskningen har Peter og Julie fået kontakt til to andre læger, Frederik Jensen og Hanne Hermansen, der også arbejder med kræftforskning. I forbindelse med deres forskning har de fundet en metode, der kan forbedre kirurgernes mulighed for at fjerne alle kræftceller i forbindelse med en operation. De mener, at der er et forretningspotentiale i denne ide, men også at der skal forskes yderligere i ideen. De stifter derfor i 2015 selskabet Pharma Forskning A/S med en aktiekapital på 1.500.000 kr. Frederik Jensen og Hanne Hermansen ejer hver 20 pct. af aktierne, mens Pharma Holding ApS ejer 60 pct.

### Spørgsmål 2.1 (15 min)

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for de involverede personer og selskaber, der er forbundet med ovenstående oplysninger.*

Pharma Forskning A/S fik hurtigt positiv omtale, og flere var interesserede i at investere i selskabet. Det glædede de fire stiftere, for de måtte også konstatere, at deres ide var særdeles kapitalkrævende. I begyndelsen af 2018 var hele selskabets kapital således brugt. Der var derfor behov for en kapitalforhøjelse, som selskabet gennemførte i maj måned 2018. Kapitalforhøjelsen var på 8.500.000 kr., hvorefter selskabets samlede aktiekapital blev på 10.000.000 kr. Samtidig med kapitalforhøjelsen blev Pharma Forskning A/S børsnoteret på OMX Copenhagen (tidligere Københavns Fondsbørs). Tegningskursen ved børsintroduktionen var 120.

Efter børsnoteringen gik det igen godt i selskabet. Peter og Julie blev dog i løbet af 2018 enige med sig selv om, at de ikke længere ville være med, da de ville vie deres tid til familielivet. De kunne også se, at kursen på selskabets aktier var steget til 250 i forlængelse af, at selskabet havde sendt en fondsbørsmeddelelse om, at selskabets forskning viste gode resultater.

Den 20. december 2018 besluttede Peter og Julie derfor at lade Pharma Holding ApS sælge alle sine aktier i Pharma Forskning A/S til kurs 250.

### Spørgsmål 2.2 (30 min)

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Pharma Forskning A/S og Pharma Holding ApS, der er forbundet med ovenstående oplysninger. Der forventes en talmæssig opgørelse.*

Peter og Julie ønskede som sagt at hellige sig familielivet. Men samtidig kunne de ikke lade være med at tænke på, at pengene i Pharma Holding ApS skulle bruges til noget. Nogle af deres venner havde med begejstring fortalt om en feriebolig, de havde lejet i Toscana i Italien. Det fik Peter og Julie til at tænke, om det mon var en mulighed at opstarte en ferieudlejning i regi af Pharma Holding ApS.

Efter at have været på en studietur i Toscana havde de fundet et egnet hus. Det kostede 150.000 Euro. Det var i god stand, så Peter og Julie besluttede med det samme at lade Pharma Holding ApS købe huset. Selskabet kunne med det samme starte udlejningen, og allerede i den første sommer var huset lejet ud ganske meget.

Peter og Julie havde dog også planer om, at de selv ville bruge huset. Der skulle dog lige være et passende hul i udlejningen, inden de kunne benytte sig af det.

### Spørgsmål 2.3 (20 min)

*Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med selskabets køb og drift af feriehuset i Italien for såvel selskabet som Peter og Julie.*

### Opgave 3

”Der Zahnartz GmbH” er en tysk tandlægekæde, der har specialiseret sig i større tandoperationer. Kæden har opbygget et koncept, hvor kunden kan blive undersøgt, få et tilbud og om muligt opstarte behandling med det samme. Undersøgelser og tandoperationer foregår på en klinik i Neumünster, hvortil der er knyttet en række tandlæger. Indehaveren Uwe Brandt har på denne måde opnået en meget effektiv drift, der også bevirker, at han kan tilbyde operationer til en særdeles konkurrencedygtig pris.

Uwe er blevet gjort opmærksom på, at det i Danmark er dyrt at gå til tandlæge, og at der er mange danskere, der derfor søger tandlægehjælp i udlandet. Uwe tænker, at det derfor må være en god forretning at opsøge det danske marked.

I første omgang allierer han sig med en dansk tandlæge i Horsens, Joachim Jørgensen, som skal samarbejde med ”Der Zahnartz GmbH”. Aftalen om samarbejdet indebærer, at Joachim Jørgensen skal foretage forundersøgelse af potentielle danske kunder og derefter sende resultatet heraf til klinikken i Neumünster. På baggrund af forundersøgelsen vil Uwe vurdere, hvilken behandling der skal tilbydes, og hvad det skal koste.

Beskeden herom sendes til Joachim Jørgensen, som videreformidler det til den potentielle danske kunde. Hvis kunden siger ja, videreformidler Joachim en dato til kunden og sørger for, at kunden bliver tilbudt transport til klinikken i Neumünster. ”Der Zahnartz GmbH” har således sørget for, at der er en bus, der transporterer kunderne frem og tilbage mellem forskellige opsamlingssteder i Jylland og klinikken i Neumünster.

Joachim Jørgensen modtager en provision for sin indsats. Provisionen er fastsat som et fast minimumsbeløb med tillæg af et variabelt beløb, der afhænger af den aftalte pris for behandlingen.

### Spørgsmål 3.1 (25 min)

*Du bedes redegøre for, om der er skattemæssige konsekvenser for ”Der Zahnartz GmbH” forbundet med aftalen med Joachim Jørgensen.*

Efter at dette arrangement har fundet sted i flere år, har Uwe vurderet, at hans koncept kan konkurrere på det danske marked. Han beslutter sig derfor for at etablere sig med egen klinik i Danmark. Han får kontakt til en ældre tandlæge, Niels Madsen, i Kolding, som ønsker at sælge sin klinik. Niels Madsen har siden 1998 drevet sin tandlægeklinik i selskabsform. Han stiftede oprindeligt selskabet ved at apportindskyde sin personligt ejede virksomhed. Det skete ved en skattefri virksomhedsomdannelse. Niels Madsen har derfor en negativ anskaffelsessum på sine aktier på -250.000 kr.

”Der Zahnartz GmbH” etablerer et dansk datterselskab ”Den tyske tandlæge ApS” og lader det købe aktierne i Niels Madsens tandlægeselskab i begyndelsen af indkomståret 2018. Samtidig opsiger ”Der Zahnartz GmbH” sin aftale med Joachim Jørgensen. Som kompensation herfor aftales det, at Joachim Jørgensen i de kommende tre år vil modtage en godtgørelse på 50.000 kr. Beløbet vil blive betalt af selskabet ”Den tyske tandlæge ApS”.

Uwe og Niels kan ikke blive helt enige om prisen for tandlægeklinikken, så de aftaler, at Uwe skal betale 700.000 kr. for aktierne i forbindelse med aftalen, og så skal der betales et beløb, der afhænger af omsætningen i de kommende tre år.

Dette beløb skal enten erlægges løbende i løbet af de tre år med en fast procentdel af omsætningen pr. år, eller også skal det erlægges på en gang efter udløbet af de tre år, forudsat at betingelserne for

udbetalingen af beløbet er opfyldt. Hvis det erlægges på en gang ved udgangen af år tre, vil det blive fastsat som en lidt højere procentdel af de tre års omsætning, end hvis det blev udbetalt løbende. Den højere procentdel skal tilgodese den risiko, som Niels løber ved at vente med betalingen til udgangen af år tre.

### **Spørgsmål 3.2 (25 min)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med disse oplysninger for de involverede parter, herunder give en begrundet redegørelse for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med aftalen om, at en del af afståelsessummen betales efterfølgende.*

*I redegørelsen skal indgå en vurdering af de to former for betaling, der overvejes.*

Uwe og Niels har aftalt, at Niels fortsætter i klinikken i en periode efter overtagelsen, så Niels' gamle kunder ikke oplever for store forandringer. Det viser sig dog at være en udfordring for Niels at arbejde efter Uwes koncept, så i sommeren 2018 vælger han at gå på pension med meget kort varsel. Uwe er derfor nødt til hurtigt at finde en løsning og gerne med en tandlæge, der kender Uwes forretningsmodel. På klinikken i Neumünster har han ansat Heinz, som udover at være tandlæge også taler dansk. Det er derfor oplagt at lade Heinz tage til Danmark for at passe klinikken der.

Uwe og Heinz aftaler, at Heinz arbejder på klinikken i Kolding i foreløbig tre måneder. Han skal være i Kolding mandag til torsdag, og så tager han hjem til familien i Tyskland fredag, lørdag og søndag for at være tilbage i Danmark mandag morgen. Det er også aftalt, at selskabet "Den tyske tandlæge ApS" i første omgang blot lejer Heinz ind som arbejdskraft fra det tyske selskab "Der Zahnartz GmbH". Heinz vil derfor blive aflønnet fra det tyske selskab, og vil i den forbindelse modtage et løntillæg som følge af den ekstraordinære indsats i det danske selskab.

### **Spørgsmål 3.3 (30 min)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Heinz, der er forbundet med aftalen om arbejde i selskabet "Den tyske tandlæge ApS".*