

CAND.MERC.AUD

Sommereksamen 2020

Skriftlig prøve: 460162E016 Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: 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

Henrik Larsen er 45 år gammel, født og opvokset i Danmark og dansk statsborger. Han er uddannet speditør hos en større dansk speditørvirksomhed. I 1998 flyttede Henrik til Spanien for at arbejde for speditørvirksomhedens spanske datterselskab, for som Henrik sagde: »Jeg har aldrig holdt et sabbatår.« Det var meningen, at Henrik skulle arbejde i Spanien i to år, hvorefter han ville flytte tilbage til Danmark.

Henrik boede hos sine forældre, før han flyttede, og hans forældre havde lovet ham, at der selvfølgelig stod et værelse klar til ham, når han kom hjem igen, hvis han fik behov for det. I Spanien havde Henrik lejet en lille lejlighed, som lå i nærheden af hans spanske arbejdsplads.

Efter at have opholdt sig i Spanien i godt et år mødte Henrik Cristina til en fest. Det var kærlighed ved første blik, så et år senere blev Henrik og Cristina gift. Da Henrik var rigtig glad for at være i Spanien, besluttede han og Cristina, at de ville bo i Spanien. De købte et hus i nærheden af Malaga, hvor de i øvrigt stadig bor. Henrik og Cristina har også fået tre børn, som alle går i skole i Spanien.

Spørgsmål 1.1 (15 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Henrik, der er forbundet med ovenstående oplysninger.

Du skal forudsætte, at Spanien anvender samme kriterier for skattepligt som Danmark.

I 2010 købte Henrik en lejlighed uden bopælspligt i Aarhus. Cristina og han ville bruge den som sommerbolig, når de var i Danmark, så de og deres tre børn ikke fyldte hele huset hjemme hos Henriks forældre.

Den 5. marts 2020 var Henrik blevet nødt til at tage hjem til Danmark, da hans far var blevet alvorligt syg og indlagt på Skejby Sygehus. Henrik boede i lejligheden i Aarhus, da det var nemt i forhold til at besøge faren på sygehuset.

Henrik var således i Danmark, da landet blev ramt af corona. Da hans far var meget syg, og da Spanien var lukket meget mere ned end Danmark, besluttede han sig for at blive i Danmark. Cristina bakkede fuldstændig op. Han skulle bare blive i Danmark og tage sig af sin far. Hun skulle nok »klare ærterne« hjemme i Spanien.

Henrik arbejdede fortsat for det spanske selskab, som han blev ansat i, da han kom til Spanien. Da han havde taget sin arbejdscomputer med til Danmark, kunne han til trods for den særlige situation fortsat passe sit arbejde for det spanske selskab. Han havde indrettet sig med »hjemmekontor« i sin lejlighed, ligesom han deltog i to online-møder med sine spanske kolleger, mens han var i Danmark.

Heldigvis fik Henriks far det bedre, og da påsken samtidig nærmede sig, besluttede Henrik sig for at tage hjem til Spanien. Det lykkedes ham heldigvis at finde et fly ud af Danmark den 7. april 2020.

Spørgsmål 1.2 (30 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Henrik, der dels er forbundet med erhvervelsen af lejligheden, dels er forbundet med opholdet i lejligheden.

Henrik var blevet opmærksom på, at lejligheden i Aarhus var steget meget i værdi, siden han købte den. En lokal ejendomsmægler havde vurderet, at lejligheden kunne sælges med en avance på cirka 1.500.000 kr. Henrik overvejede derfor, om han skulle sælge den. Inden han satte den til salg, ville han dog gerne vide, om avancen var skattepligtig.

Spørgsmål 1.3 (20 min)

Du skal give din vurdering af, om den forventede avance ved salget af lejligheden vil være skattepligtig for Henrik.

Du skal lægge til grund, at salget vil ske i august måned 2020.

Opgave 2

Sabrina Jacobsen er eneanpartshaver i selskabet SJ Fitness ApS, der driver tre fitnesscentre i henholdsvis Vejle, Kolding og Fredericia. Hvert fitnesscenter drives som en selvstændig enhed med sit eget kundekartotek og et fast personale. Sabrina er fast tilknyttet centeret i Vejle, men møder en gang ugentligt op i Kolding og Fredericia.

Det har været kapitalkrævende at få etableret og finansieret SJ Fitness ApS, dels fordi selskabet har været underskudsgivende, dels fordi det har været nødvendigt at investere i maskiner og indretning af centrene. Det havde været svært at få banken til at bidrage med finansiering. Den troede ikke lige så meget på projektet som Sabrina. Sabrina havde heldigvis en velhavende far, Henning, som altid gerne ville hjælpe sin datter.

Han overvejede derfor at lade sit selskab HJ Invest A/S udlåne 500.000 kr. til SJ Fitness ApS. Da lånet var til Sabrinas selskab, mente Henning, at det ikke var nødvendigt, at lånet blev forrentet, når bare det var på anfordring.

Om selskabet HJ Invest A/S var det i øvrigt oplyst, at Henning ejede alle aktierne i selskabet. Det havde tidligere været holdingselskab i en koncern, der drev smedevirksomhed. Men efter at have solgt de aktive selskaber fra, bestod aktiviteten i HJ Invest A/S i dag i at investere i børsnoterede aktier og obligationer, herunder virksomhedsobligationer. Hertil kom, at HJ Invest A/S også investerede cirka 25 pct. af sin formue i mindre unoterede selskaber, der ikke kunne skaffe finansiering i et pengeinstitut. Henning havde den opfattelse, at han var forpligtet til at dele den succes, han selv havde oplevet, med andre ved at hjælpe med finansiering. Disse investeringer skete enten ved HJ Invest A/S' køb af aktier/anparten i de pågældende selskaber eller ved udlån til de pågældende selskaber. Renten på disse udlån lå sædvanligvis på et niveau svarende til et banklån uden sikkerhed.

Inden Henrik lod HJ Invest A/S udlåne beløbet til SJ Fitness ApS, ville han dog gerne kende de skattemæssige konsekvenser.

Spørgsmål 2.1 (30 min)

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der efter din opfattelse er forbundet med et udlån på 500.000 kr. fra HJ Invest A/S til SJ Fitness ApS på de nævnte vilkår.

Det havde været hårdt for Sabrina at få SJ Fitness ApS skudt i gang. Selskabet havde således været underskudsgivende siden stiftelsen i 2016. De skattemæssige underskud i 2016, 2017 og 2018 udgjorde 300.000 kr., 150.000 kr. og 75.000 kr. Sabrina måtte erkende, at hun gable over for meget, og at det ikke kunne lade sig gøre at drive tre fitnesscentre. Hun besluttede derfor at sælge fitnesscenteret i Kolding.

Hun fik kontakt til Daniel Toft, der var interesseret i at købe centeret, og den 22. december 2019 indgik SJ Fitness APS en aftale med Daniel, hvorefter han overtog lejemålet i Kolding, hele dets

indretning, alle træningsredskaber og -maskiner samt kundekartoteket. Daniel overtog fitnesscenteret den 1. januar 2020.

Det var aftalt, at Daniel skulle betale 300.000 kr. for fitnesscenteret i Kolding. SJ Fitness ApS og Daniel havde fordelt overdragelsessummen således på de overtagne aktiver:

Indretning af lejemål 50.000 kr.

Træningsredskaber og motionsmaskiner 220.000 kr.

Kundekartotek 30.000 kr.

Daniel betalte de 300.000 kr. kontant den 1. januar 2020.

SJ Fitness ApS havde oprindeligt afholdt udgifter på 100.000 kr. til indretning af fitnesscenteret i Kolding. Primo 2019 var der afskrevet 20.000 kr. på indretningen. Saldoen for driftsmidler vedrørende centeret i Kolding udgjorde primo 2019 200.000 kr. Den samlede driftsmiddelsaldo for SJ Fitness ApS primo 2019 udgjorde 650.000 kr. Der var ikke anskaffet yderligere driftsmidler i 2019.

Opgave 2.2 (35 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med SJ Fitness ApS salg af fitnesscenteret i Kolding.

Redegørelsen skal alene omfatte de skattemæssige konsekvenser for SJ Fitness ApS.

Det forventes, at du foretager talmæssige opgørelser.

Efter at afdelingen i Kolding var blevet solgt, kunne Sabrina koncentrere sig om de to øvrige afdelinger i Vejle og Fredericia. Det var også nødvendigt, for der skulle gøres noget for at få skabt en overskudsgivende drift. Ideer var der mange af, men inden hun fik dem ført ud i livet, blev hun nødt til at lukke sine to fitnesscentre som følge af nedlukningen af Danmark i marts måned 2020. Og da fitnesscentre først kunne få lov at åbne i august måned 2020, betød det ganske mange måneder for SJ Fitness ApS uden indtjening. Sabrina havde ganske vist søgt om hjælp via hjælpepakkerne, men det kunne ikke erstatte den indtjening, hun ellers ville have haft. Samtidig var hendes likviditet ganske presset. I oktober måned 2020 måtte Sabrina derfor gå i forhandling med selskabets kreditorer om en gældsordning, hvis det skulle lykkes at redde SJ Fitness ApS fra konkurs.

Selskabet havde på det tidspunkt en samlet gæld på 1.200.000 kr. Den fordelte sig således:

Bank 300.000 kr.

HJ Invest A/S 500.000 kr.

Skattestyrelsen (skyldig moms og A-skat) 150.000 kr.

Varekreditorer 250.000 kr.

Gælden til HJ Invest A/S var ikke blevet helt, som der havde været forhandlet om, jf. spørgsmål 2.1. Aftalen var således blevet, at gælden både blev forrentet og afdraget.

Selskabets aktiver bestod i træningsmaskinerne, som ville kunne indbringe 300.000 kr. ved et hurtigt salg. Indretningen af de lejede lokaler og kundekartoteket blev vurderet til at være uden værdi. Der var ikke andre aktiver i selskabet end disse.

Aftalen blev, at Banken og HJ Invest A/S begge eftergav 75 pct. af deres tilgodehavende. Skattestyrelsen og varekreditorerne deltog ikke i ordningen. Aftalen blev indgået med alle kreditorer den 15. oktober 2020. Ingen af kreditorerne havde sikkerhed for deres gæld.

Spørgsmål 2.3 (30 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for SJ Fitness ApS, der er forbundet med gældsafgivelsen i oktober måned 2020.

Det forventes, at du foretager en talmæssig opgørelse af konsekvenserne.

Du skal forudsætte, at reglerne i oktober måned 2020 er som de nuværende regler.

Opgave 3

Anker Larsen ejer direkte hele kapitalen og alle stemmerne i selskabet Anker Ejendomme A/S. Selskabet investerer både i ejendomme, der udlejes til bolig, og ejendomme, der udlejes til erhverv. Selskabet fungerer samtidig som holdingselskab, idet det ejer selskaberne AL Hestesport A/S og AL Grossist A/S. Anker Ejendomme A/S blev stiftet ved en skattefri aktieombytning af aktierne i AL Grossist A/S i 2005.

AL Grossist A/S er det oprindelige selskab i koncernen. Det blev stiftet i 1998 af Anker Larsen. Dets virksomhed består i som grossist at forsyne landets dyrehandlere med varer i form af f.eks. hunde- og kattemat, udstyr til hunde, katte og andre kæledyr samt alt, hvad ejere af kæledyr ellers kan tænkes at være interesseret i til deres kæledyr. AL Grossist A/S har en stor del af landets dyrehandlere i sin trofaste kundekreds. Anker Larsen er direktør i selskabet, og han har virkelig formået at drive selskabet med stor succes gennem alle årene. Det har således været muligt at udlodde ganske store udbytter gennem tiden til Anker Ejendomme A/S. Det er de midler, der er anvendt til investering i ejendomme.

AL Hestesport A/S blev stiftet i 2010, da Anker Larsen blev opmærksom på, at der var et stort marked for udstyr til hestesport. Selskabet sælger direkte til hesteinteresserede forbrugere, og derfor valgte Anker Larsen, at denne aktivitet skulle ligge i et selvstændigt selskab. Aktiviteten har været ganske vellykket, og AL Hestesport A/S er i dag velkendt blandt hestesportsinteresserede. Grunden til, at Anker Larsen blev opmærksom på dette forretningsområde, var, at hans datter Benedikte var begyndt til ridning, da hun var 10 år. Hendes interesse for dressurridning holdt ved, og i dag er Benedikte fast deltager på det danske dressurlandshold.

I 2013 besluttede Anker Larsen, at AL Hestesport A/S skulle have sit eget indendørs ridebaneanlæg. Det skulle bruges af selskabets kunder, når de skulle afprøve hesteudstyr. Det var for eksempel vigtigt at vælge den rigtige sadel, og nu kunne kunden komme og prøve sadlen inden købet. Anker Larsen havde også planer om, at selskabet skulle afholde turneringer for ridesportsinteresserede. Han var sikker på, at dette nye initiativ ville sikre flere kunder.

Anker Ejendomme A/S havde i flere år haft en tom lagerhal stående på en af sine ejendomme, da det ikke havde været muligt at finde interesserede lejere. Den var velegnet til formålet. Aftalen blev derfor, at AL Hestesport A/S indrettede ridehal i lagerejendommen. AL Hestesport A/S betalte for hele indretningen, mens Anker Ejendomme A/S fortsat ejede selve bygningen.

Spørgsmål 3.1 (25 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige forhold, som de involverede selskaber efter din opfattelse bør være opmærksomme på og overveje i forbindelse med, at AL Hestesport A/S indretter og bruger Anker Ejendomme A/S' lagerhal.

Anker Larsen havde også investeret i ejendomme i privat regi. Han betragtede det som sin pensionsopsparing. Han ejede således nogle mindre udlejningsejendomme i Københavnsområdet. I 2017 havde han også investeret i en såkaldt »forældre købslejlighed« på Amager, da hans datter

Benedikte var begyndt at studere. Da han allerede anvendte virksomhedsordningen for sine øvrige udlejningsejendomme, indgik forældrekøbslejligheden selvfølgelig også i virksomhedsordningen.

Anker var opmærksom på, at det i forbindelse med finanslovsaftalen i 2019 var blevet aftalt, at det ikke længere skulle være muligt at have forældrekøbslejligheder i virksomhedsordningen. Indtil videre var der dog ikke kommet lovforslag herom. Anker var bange for, at et indgreb mod forældrekøbslejligheder ville indebære, at han skulle overføre lejligheden til sin privatøkonomi. Da han havde et stort opsparat overskud, forudså han, at han skulle hæve heraf i forbindelse med en sådan overførsel med dertil hørende beskatning. Han overvejede derfor forskellige løsninger, og en af dem var, at han ville sælge lejligheden til sit selskab Anker Ejendomme A/S, som så kunne fortsætte udlejningen til Benedikte.

Anker havde oprindeligt købt lejligheden for 1.700.000 kr. Siden købet var lejligheden blevet renoveret med nyt køkken og bad. Det havde kostet 150.000 kr. Den offentlige ejendomsvurdering lød i 2019 på 1.500.000 kr., mens en ejendomsmægler havde vurderet, at lejligheden kunne sælges for 2.100.000 kr. Da Anker ikke var interesseret i at betale skat af en ejendomsavance, overvejede han at sælge lejligheden til selskabet for ejendomsvurderingen med tillæg af 15 pct., dvs. 1.725.000 kr. Han havde hørt, at det var en mulighed.

Spørgsmål 3.2 (35 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for de involverede parter, der vil være forbundet med, at Anker overdrager lejligheden til selskabet Anker Ejendomme A/S.

Redegørelsen skal både omfatte selve overdragelsen og den efterfølgende udlejning af ejendommen.

*Det forventes **ikke**, at du foretager en talmæssig opgørelse af ejendomsavancen.*