

Sommereksamen 2024

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 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

Den danske virksomhed, Netkøb ApS, driver en internetbaseret handelsplatform. Netkøb ApS ønsker at gennemføre en brugerundersøgelse ved udsendelse af spørgeskemaer. Erfaringerne viser, at det er svært at opnå en tilfredsstillende svarprocent. Markedsføringsafdelingen har derfor overvejet forskellige løsninger, som kan påvirke kundernes incitament til at svare. En af løsningerne går ud på, at Netkøb ApS vil give et beløb til velgørenhed, hver gang en kunde har besvaret et spørgeskema. Det vil fungere på den måde, at kunden til sidst i spørgeskemaundersøgelsen skal vælge, hvilken velgørende organisation der skal gives et beløb til. Kunden kan vælge mellem Læger uden grænser, Hospitalsklovnene eller Headspace.

Brian Hansen er kunde hos Netkøb ApS. Han har deltaget i undersøgelsen og har valgt, at der skal gives et beløb til Headspace.

Spørgsmål 1.1 (20 min.)

Du skal give en vurdering af, om Brians deltagelse i brugerundersøgelsen har skattemæssige konsekvenser for ham.

Opgave 2

Ole Andersen er eneejer af selskabet OA Holding A/S. Selskabet er øverste selskab i en større dansk koncern. Ole Andersen har, siden han stiftede sit første selskab, drevet virksomhed med stor succes, og koncernens aktiviteter dækker derfor bredt.

En af aktiviteterne i OA Holding A/S består i ejendomsinvestering, da man ønsker at investere en del af den overskydende likviditet i ejendomme. Ejendomsinvesteringen sker gennem selskabet OA Ejendomsinvest A/S, som OA Holding A/S ejer 100 pct. OA Ejendomsinvest A/S har valgt, at hver ejendom skal ligge i sit eget selskab, og derfor har OA Ejendomsinvest A/S en række 100 pct. ejede datterselskaber.

Spørgsmål 2.1 (20 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige fordele og ulemper, der er forbundet med dette valg.

En anden aktivitet i OA Holding A/S består i investering i diverse større og mindre industrivirksomheder i Danmark. Det sker gennem selskabet OA Produktion A/S, som OA Holding A/S også ejer 100 pct. af.

OA Produktion A/S ejer blandt andet 100 pct. af selskabet Navigate A/S, der opererer inden for shipping. OA Produktion A/S købte aktierne i Navigate A/S den 1. april 2020. Som følge af krigen i Ukraine og de deraf følgende stigende brændstofpriser realiserede Navigate A/S betydelige underskud, såvel regnskabs- som skattemæssigt, i indkomståret 2022. Det betød, at likviditeten i Navigate A/S var særdeles presset i begyndelsen af 2023. Selskabet har også en større rentebærende gæld til sit pengeinstitut, som OA Holding A/S i øvrigt har kautioneret for. Dertil kommer, at Navigate A/S har negativ egenkapital ved indgangen til indkomståret 2023.

Selskabet er derfor nødsaget til at finde løsninger på den pressede likviditet. Selskabets revisor har været involveret heri. Hun har konstateret, at OA Ejendomsinvest A/S lige har solgt et af sine datterselskaber og derfor har en betydelig overskydende likviditet på 12 mio. kr. Hun foreslår derfor, at OA Ejendomsinvest A/S stiller 12 mio. kr. til rådighed for Navigate A/S enten som et lån eller som et tilskud. Planen er at anvende en del af de 12 mio. kr. til at indfri noget af Navigate A/S' gæld til banken, så Navigate A/S ikke belastes af rentebetalingen hertil.

Spørgsmål 2.2 (30 min.)

Du skal give en vurdering af de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med underskuddet i Navigate A/S og med de to løsninger.

Ole Andersen har længe haft et ønske om at overdrage en del af sine aktier i OA Holding A/S til sine tre børn. Den 1. januar 2023 gennemfører han derfor et generationsskifte ved overdragelse af i alt 60 pct. af aktierne i selskabet OA Holding A/S til sine tre børn, der hver bliver ejere af 20 pct. af aktierne.

I sommeren 2023 bliver Navigate A/S involveret i en større miljøkatastrofe, da et af dets skibe påsejler en mole og lækker olie. Dertil kommer, at skibet var lastet med et brændbart materiale. Skibet brød i brand, og branden forårsagede store skader, dels på havmiljøet, dels på havnen og en række bygninger på havnen. Som følge af katastrofen bliver der rettet et stort krav mod Navigate A/S, som selskabet ikke er i stand til at betale. Primo 2024 vælger ledelsen i selskabet derfor at erklære selskabet konkurs. Kreditorerne har anmeldt deres krav, og det viser sig, at Navigate A/S skylder penge til banken, til OA Holding A/S og til en række øvrige kreditorer. Blandt de øvrige kreditorer er der en række trofaste samarbejdspartnere.

Ledelsen i OA Produktion A/S ønsker at bevare det gode samarbejde med deres samarbejdspartnere. Derfor stifter man et nyt 100 pct. ejet selskab OA Redning A/S, der skal opkøbe kreditorernes fordringer på Navigate A/S. OA Redning A/S tilbyder at købe kreditorernes fordringer til kurs 50.

Spørgsmål 2.3 (40 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for de involverede selskaber, der er forbundet med de beskrevne hændelser.

Du skal lægge til grund, at Navigate A/S er skattepligtig af konkursindkomsten.

Opgave 3

Leif og Laila Laugesen er et ægtepar i midten af 50'erne. De har siden 2005 opbygget en virksomhed, der er koncentreret om handel med kunst. Det kan være malerier, keramik, glas eller andre former for kunstværker. De har hele tiden drevet virksomheden gennem selskabet Laila Kunst A/S, som Leif og Laila stiftede i 2005. I begyndelsen drev selskabet virksomhed gennem et galleri i Vejle, men Leif og Laila blev tidligt opmærksomme på mulighederne for at drive galleri via internettet. Det gjorde selskabet med stor succes. Udover at drive egentligt galleri har selskabet også anvendt online-auktioner, hvor det på vegne af sælgere har formidlet salg af diverse kunstværker til interesserede købere.

Leif og Laila holder meget af at rejse i Italien – især i Toscana, hvor de nyder maden, vinen og ikke mindst kulturen. Når de er i Italien, bruger de tid på at opsøge marskandisere mv., der ofte har særdeles gode kunstgenstande til salg til gode priser. Leif og Laila kan ofte videresælge kunstgenstandene i Danmark med en god fortjeneste.

De har fundet en dejlig agriturismo (bondegårdsferie), hvor de altid bor, når de er i Italien. Udover at der er værelser til overnatning på gården, produceres der diverse grøntsager, der er en flok får, og ikke mindst har man 5 hektar, der er tilplantet med oliventræer. Med det følger også en produktion af en særdeles god olivenolie.

Leif og Laila er gennem årene blevet rigtig gode venner med ejerne, Carlo og Silvia. I 2016 blev de enige med Carlo og Silvia om, at Leif og Laila skulle købe deres agriturismo. Aftalen inkluderede, at Carlo og Silvia fortsat skulle bo på gården og varetage den daglige drift heraf, herunder produktionen af olivenolie. Tanken var, at Leif og Laila hen ad vejen skulle lære om driften, så de på sigt selv kunne drive gården videre. Købet skete i personligt regi.

Leif og Laila havde ikke lige midlerne til at købe gården, og de lånte derfor 2 mio. kr. af Laila Kunst A/S. De mente, at investeringen også var i selskabets interesse, da Leif og Laila på deres ture til Italien opkøbte kunst til salg i selskabet. Det fremgik af lånedokumentet, at det skulle afdrages med 150.000 kr. om året, og at det var rentefrit. I 2017 betalte de det første afdrag på 150.000 kr.

Spørgsmål 3.1 (30 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med købet af den italienske agriturismo og lånet på 2 mio.kr.

Coronapandemien var hård ved Leif og Lailas agriturismo, da der var meget skrappe restriktioner i Italien. Det betød, at der i perioder ikke var nogen gæster overhovedet. Heldigvis var olivenhøsten god i den periode, så der blev produceret mere olivenolie i den periode end nogensinde før. Samtidig havde Carlo og Silvia tid til at passe dyrkningen af grøntsager, som blev solgt til et lokalt supermarked. Hvor gården tidligere havde givet gode overskud, var den som følge af pandemien underskudsgivende i 2020 og 2021. I 2022 løb det kun lige rundt.

I efteråret 2022 gik Leif og Laila i tænkeboks for at finde løsninger, der kunne forbedre økonomien i deres agriturismo. De tænkte, at nogle af selskabets kunstværker ville præsentere sig bedre i de italienske rammer. I forbindelse med julen 2022 placerede de derfor en del af selskabets kunstværker i rummene i deres italienske agriturismo, hvor de også tog en masse billeder, som efterfølgende blev vist på Laila Kunst A/S' hjemmeside som led i selskabets markedsføring. Udover at stille kunstgenstandene til rådighed betalte Laila

Kunst A/S 300.000 kr. til Leif og Laila for denne ydelse. Det fremgik af aftalen herom, at der var tale om et markedsføringsbidrag. Det blev samtidig aftalt, at Laila Kunst A/S skulle købe størstedelen af den producerede olivenolie. Den skulle anvendes som firmagaver i selskabet og til præmiering i forbindelse med diverse salgskampagner.

I forbindelse med revisionen af indkomståret 2023 har selskabets revisor konstateret, at den kunst, der er hængt op i den italienske agriturismo, ikke er blevet solgt. Ligeledes kan revisor se, at det kun er en mindre del af den olie, som selskabet har betalt for, der er kommet til Danmark. Selskabet har desuden ikke kunnet redegøre for, hvem der har modtaget olie af selskabet.

Spørgsmål 3.2 (40 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med underskuddet. Du skal også give en vurdering af de aftaler, der er indgået mellem Laila Kunst A/S og Leif og Lailas agriturismo, herunder de skattemæssige konsekvenser, de kan give anledning til.

Opgave 4

Ole Sørensen er fisker. Han har i flere år drevet fiskeri sammen med sin søn Bjarne Sørensen. De har i fællesskab ejet en fiskekutter i personligt regi, som hørte hjemme i Rønne havn på Bornholm. Driften i virksomheden har i tidligere år været god og har skaffet tilstrækkelig indkomst for både Ole og Bjarne. For nogle år siden måtte de imidlertid erkende, at driften ikke længere var så god, og at der ikke var overskud nok til to ejere. Da Ole samtidig var oppe i årene, aftalte de, at Ole skulle gå på pension, og at Bjarne skulle overtage hele ejerskabet til fiskekutteren. I den forbindelse betalte Bjarne 100.000 kr. til Ole.

Spørgsmål 4.1 (20 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Ole og Bjarnes aftale.

Selv om Bjarne har arbejdet hårdt med at skaffe tilstrækkelig indtjening, blandt andet ved at fiske i farvande langt fra Bornholm, må han i 2023 erkende, at det ikke er muligt at opnå en rentabel indtjening i virksomheden. Han vælger derfor at benytte sig af muligheden for ophugningsstøtte, som Fiskeristyrelsen åbnede op for i slutningen af 2023.

Bjarne fik tilsagn om støtte ved udgangen af december måned 2023. Med tilsagnet om støtte fulgte en udbetalingsanmodning, som han skulle indsende, når en række betingelser var opfyldt. Det var blandt andet, at han skulle sende dokumentation for, at fartøjet var hugget op, samt faktura og betalingsdokumentation fra den virksomhed, der havde stået for ophugningen. Han skulle også indsende en bilagsoversigt i excel-format samt selvfulgelig den udfyldte udbetalingsanmodning.

Fiskekutteren blev ophugget i marts måned 2024 og straks derefter indsendte Bjarne udbetalingsanmodningen. Han modtog ophugningsstøtten i maj måned 2024.

Spørgsmål 4.2 (20 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Bjarne, der er forbundet med modtagelse af ophugningsstøtte.