

BA ØKONOMI - HA(JUR.) 5. semester

Vintereksamen 2017-2018

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420141E015 Moms- og afgiftsret

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: alle

Alle beløb i opgavesættet er angivet ekskl. moms.

OPGAVE 1 (50 %)

Efter i mange år at have arbejdet i den finansielle sektor besluttede Steen Bager i starten af 2014 at etablere sin egen virksomhed. Til formålet stiftede Steen selskabet Leasing & Finans A/S (L&F), hvor han selv blev indsat som administrerende direktør.

Det var Steens vurdering, at der særligt var to områder, hvor der kunne tjenes mange penge i fremtiden. Steen så for det første et stort potentiale i udlejning af forskelligt udstyr og materiel til byggebranchen. Han ville for det andet også prøve at udnytte sine gamle kompetencer til at sælge finansiell rådgivning.

Det lykkedes hurtigt L&F at etablere sig som leverandør til den danske byggebranche. Dette gjaldt også leverancer til svenske og norske entreprenørvirksomheder, som var involveret i byggeprojekter i Danmark. I løbet af foråret udlejede L&F således beboelsescontainere og stilladser til en svensk entreprenørvirksomhed, der var involveret i et større byggeri på havnen i Aarhus. I samme periode udlejede L&F også stilladser og lastbiler til en norsk entreprenørvirksomhed, der var involveret i samme projekt. Hverken den svenske eller norske virksomhed havde pligt til at lade sig momsregistrere i Danmark. I L&F's bogholderi var de ansatte i tvivl om, hvorvidt der skulle opkræves dansk moms ved faktureringen af ovennævnte leverancer.

L&F forsøgte også at trænge ind på markedet i Nordtyskland, og det lykkedes i løbet af 2014 at udleje udstyr og materiel til forskellige bygherrer og entreprenører med byggeprojekter i Flensborg og omegn. Også her var bogholderiet i tvivl om momsspørgsmålet.

L&F har mulighed for at sælge meget af det tidligere udlejede materiel og udstyr til en god pris, selv om det har været lejet ud. Som følge af at virksomheden først er påbegyndt i 2014, vil omfanget af dette salg dog være begrænset i dette år. I bogholderiet var der tvivl om betydningen af disse salg i forbindelse med opgørelsen af momsfradragsretten.

L&F får også gang i aktiviteterne med finansiell rådgivning. Steen og en række dygtige ansatte har således været særdeles aktive og udfarende i hele 2014 og herved skabt en solid kundekreds. L&F leverer både momspligtig og momsfritaget finansiell rådgivning. L&F fik i etableringsfasen rådgivning til opbygningen af denne del af forretningen fra en af Steens gamle kontakter, som i mange år har drevet selvstændig virksomhed i London. I bogholderiet var der tvivl om, hvorvidt der skulle betales dansk moms af den indkøbte rådgivning.

Virksomheden blev drevet fra to lokaliteter. L&F havde dels lejet et stort lokale i midtbyen, som var ét stort kontorlandskab. Her sad både de 20 ansatte, som beskæftigede sig med udlejningsvirksomheden, og de 5 ansatte, som støttede Steens bestræbelser på at få succes med den finansielle rådgivning. Herudover havde L&F lejet en grund til brug for opbevaring af materiel og udstyr til byggebranchen.

I løbet af 2014 har L&F haft følgende indtægter:

Udlejning af materiel og udstyr til danske bygherrer og entreprenører	10.000.000
Udlejning af beboelsescontainere til svensk virksomhed	2.000.000
Udlejning af stilladser til svensk virksomhed	1.000.000
Udlejning af stilladser til norsk virksomhed	400.000
Udlejning af lastbiler til norsk virksomhed	200.000
Udlejning af udstyr og materiel til tyske virksomheder	5.000.000
Salg af et tidligere udlejet stillads til forhandler i Aarhus	200.000
Salg af momspligtig finansiell rådgivning	800.000
Salg af momsfritaget finansiell rådgivning	4.000.000

I løbet af 2014 har L&F haft følgende udgifter:

Køb af materiel og udstyr fra danske leverandører	6.000.000
Køb af stilladser fra fransk leverandør	1.000.000
Køb af rådgivning fra engelsk konsulent	400.000
Køb af edb-udstyr til brug for finansiell rådgivning	800.000
Leje af lokale i midtbyen (udlejer er frivilligt registreret)	500.000
Leje af grund (udlejer er frivilligt registreret)	200.000
Revision af årsregnskab	100.000

I L&F har man ingen ansatte med momsmæssige kompetencer, og Steen er derfor lidt usikker på, om virksomhedens aktiviteter er blevet behandlet korrekt i momsmæssig henseende. Du bedes derfor udarbejde et notat, hvor du overfor L&F redegør for, hvordan aktiviteterne skal behandles. Herudover bedes du opføre momstilsvaret for 2014, således at det kan konstateres, om L&F har fået afregnet korrekt.

OPGAVE 2 (20 %)

Allerede i starten af 2015 besluttede L&F, at de ville lade opføre et nyt hovedsæde på havnen i Aarhus. Bygningen stod færdig i november 2015, hvor L&F tog den i brug. På dette tidspunkt stod det imidlertid allerede klart, at den nye bygning ikke kunne rumme virksomheden på grund af den stadige ekspansion. Bygningen blev derfor solgt i juni måned 2016. Køber var en lille lokal bank, der udelukkende drev momsfrigtaget bankvirksomhed. Banken købte samtidig det edb-system, som L&F havde købt i forbindelse med virksomhedens opstart i 2014. L&F var dog noget i tvivl om, hvordan disse salg skulle håndteres, og hvilke momsmæssige konsekvenser salgene havde.

I løbet af marts måned 2015 blev Steen kontaktet af sin gamle ven, Poul, som drev en succesfuld koncern. Poul ønskede at drage fordel af Steens store kompetencer. Det blev derfor aftalt, at Steen i sin egenskab af direktør i L&F skulle levere rådgivningsydelser til et af selskaberne i Pouls koncern. Dette viste sig at være et klogt træk af Poul, da selskabets aktiviteter efterfølgende blomstrede.

Parterne aftalte efterfølgende, at L&F skulle købe 30% af aktierne i det pågældende selskab, som også fremover ville nyde godt af Steens gode råd. Med henblik på at sikre sig, at der ikke var skjulte problemer i det pågældende selskab i Pouls koncern, hyrede L&F en ekstern rådgiver, der før L&F's køb af aktierne gennemgik selskabets forhold. Denne rådgiver fandt alt i skønneste orden og fremsendte en samlet faktura på den momspligtige ydelse på 100.000 kr.

Herudover købte L&F 50% af aktierne i hver af to af Pouls andre koncernselskaber. Til gengæld skulle Steen gennem L&F også yde rådgivning til det ene af disse selskaber. Med henblik på at sikre sig, at der heller ikke var skjulte problemer i disse selskaber, gennemgik samme eksterne rådgiver, som er nævnt ovenfor, også disse to selskabers forhold, uden at dette gav anledning til bemærkninger. Rådgiveren fremsendte en samlet faktura på den momspligtige ydelse på 200.000 kr.

L&F var i tvivl om, hvorvidt momsens på rådgiverens ydelser i forbindelse med købet af de tre selskaber kunne fradrages.

Du bedes tage stilling til de forhold, som giver L&F anledning til tvivl.

OPGAVE 3 (30 %)

Unicorn A/S driver virksomhed inden for legetøjsbranchen. Direktøren for Unicorn A/S har været på inspirationstur til USA og har besluttet sig for at benytte værdikuponer i forbindelse med markedsføringen af virksomhedens produkter. Tanken er, at kunderne ved køb af bestemte typer legetøj vil få udleveret gratis værdikuponer.

Unicorn A/S vil benytte sig af to typer værdikuponer:

- premiumkuponer med en pålydende værdi på 100 kr.
- standardkuponer med en pålydende værdi på 50 kr.

Både premium- og standardkuponerne kan benyttes som betalingsmiddel ved køb af varer i Unicorn A/S's egne specialbutikker.

Såfremt kunderne benytter kuponerne som betalingsmiddel, kan de benyttes både som hel eller delvis betaling til pålydende værdi.

Premiumkuponerne kan alternativt benyttes til at opnå gratis adgang for et barn til Unicorn A/S's meget populære eventyrland samt et gratis måltid mad for barnet i en af eventyrlandets restauranter eller til udlevering af en sandwich med valgfri læskedrik. Den gratis adgang er dog betinget af, at barnet følges med en betalende voksen. Normalprisen for en barnebillet er 250 kr., og normalprisen for et måltid mad i restauranterne er 70 kr. (kostpris 40 kr.), mens en sandwich med valgfri læskedrik normalt koster 60 kr. (kostpris 40 kr.)

I relation til standardkuponerne har Unicorn A/S indgået en aftale med sine underleverandører om, at de betaler en del af udgifterne til markedsføringen. Underleverandørerne refunderer således efterfølgende Unicorn A/S 20% af standardkuponerens pålydende værdi, når Unicorn A/S har accepteret disse som hel eller delvis betaling fra kunderne.

Du bedes redegøre for markedsføringsplanens momsmæssige konsekvenser for Unicorn A/S og underleverandørerne med henvisning til relevant lovgivning og praksis.