

## Vintereksamen 2018

### Ordinær eksamen

### Skriftlig prøve i: 420141E015 Moms- og afgiftsret

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

---

#### OPGAVE 1 (50 %)

*Alle beløb er angivet excl. eventuel moms.*

Du er momsspecialist i et større revisionsfirma og bliver i slutningen af 2017 anmodet om at tage stilling til en række momsmæssige spørgsmål i relation til et privathospital, som er kunde i revisionsfirmaet. I den forbindelse får du nedenstående oplysninger om virksomheden og de aktiviteter, som privathospitalet hidtil har haft:

I 2013 etablerede 5 overlæger et privathospital i Aarhus. Der var til formålet stiftet et aktieselskab. Projektet var ambitiøst, og de valgte allerede fra starten af at opføre en ny hospitalsbygning på 10 etager. De samlede udgifter til opførelsen udgjorde 10 mio. kr.

Privathospitalet havde to forskellige aktiviteter. Den første aktivitet vedrørte operationer af personer, som enten var kommet til skade ved ulykker af forskellig art, eller som skulle have udskiftet bl.a. hofte- og knæled som følge af nedslidning. På de få måneder, der var tilbage af 2013, nåede man den budgetterede omsætning på 1 mio. kr. på denne aktivitet.

Den anden aktivitet vedrørte en aftale med et stort forsikringsselskab, hvor privathospitalet foretog alle lægefaglige vurderinger, der skulle anvendes i forbindelse med forsikringsselskabernes udbetaling af forsikringssummer. Også på denne aktivitet nåede man i 2013 den budgetterede omsætning på 200.000 kr.

I forsikringsagerne var der tale om personfølsomme oplysninger, og privathospitalet forpligtede sig derfor til at opbevare oplysninger om sagerne på en særlig sikker server, som de i 2014 købte for 15.000 kr. I starten af 2017 blev det dog nødvendigt med en ny og større server til dette formål, som blev indkøbt for 20.000 kr. Den gamle server overgik i stedet til brug for opbevaring af data vedrørende patienter, som havde fået udskiftet bl.a. hofte- og knæled.

I 2017 blev der ansat 1 læge med speciale i ansigtskirurgi, som brugte al sin tid på rent kosmetiske botox-behandlinger. Til brug for disse behandlinger blev der i juni 2017 indkøbt en særlig ansigtsscanner til 250.000 kr. Det viste sig dog hurtigt, at den ikke bidrog til kvaliteten af behandlingerne. Scanneren blev derfor solgt 2 måneder senere for 200.000 kr.

I tilknytning til privathospitalets almindelige aktiviteter bedrives også forskning, herunder særligt forskning vedrørende smertestillende medicins effekt efter operationer. I den forbindelse har privathospitalet indgået en aftale med en række medicinalvirksomheder, som betaler for adgang til forskningsresultaterne.

I starten af 2017 søgte privathospitalet desuden midler fra en sundhedspulje under Sundhedsministeriet, der var afsat til forskning i etablering af nye initiativer på sundhedsområdet. Privathospitalet var så heldig at modtage 1,5 mio. kr. i slutningen af 2017 mod til gengæld at forpligtige sig til at afsætte mindst 10 % af de ansattes tid til forskning i de efterfølgende 5 år. Da selskabet allerede allokerede op mod 15 % af de ansattes tid til forskning, var dette uproblematisk. Privathospitalet havde gjort brug af en ekstern konsulent for at opnå midler fra puljen. Konsulenten forlangte et honorar på 400.000 kr.

Der foreligger følgende oplysninger vedrørende privathospitalets salg og køb i 2017.

Indtægter i 2017:

Operationer af tilskadedkomne personer	5.000.000
Operationer med henblik på udskiftning af hofte- og knæled m.v.	4.000.000
Botox-behandlinger	1.000.000
Levering af erklæringer til forsikringsselskaber	2.000.000
Levering af forskning til medicinalindustrien	800.000
Midler fra sundhedspulje	1.500.000
Salg af ansigtsscanner	200.000

Udgifter og investeringer i 2017:

Køb af hofte- og knæproteser	500.000
Køb af ny server til forsikringsager	20.000
Køb af udstyr til brug for forskning	300.000
Køb af konsulentydelse vedrørende sundhedspuljen	400.000

Køb af ansigtsscanner	250.000
Vedligeholdelse af hospitalsbygningen	100.000
Revision af årsregnskabet	200.000

***Du bedes under inddragelse af relevant lovgivning og praksis diskutere de momsmæssige problemstillinger, som oplysningerne giver anledning til. Du bedes desuden opgøre privathospitalets momstilsvar for 2017, herunder huske eventuelle reguleringer af moms på investeringsgoder.***

### **OPGAVE 2 (25%)**

***Alle beløb er angivet excl. eventuel moms.***

Privathospitalet, der som nævnt ovenfor blev drevet i selskabsform, får i starten af 2018 mulighed for at købe et datterselskab, der har en række aktiviteter. Et af datterselskabets aktiviteter er udvikling, produktion og salg af avanceret hospitalsudstyr. I forbindelse med købet af datterselskabet får privathospitalet gennemført en større undersøgelse af datterselskabets forhold (due diligence-undersøgelse). Til at forestå undersøgelsen havde privathospitalet hyret et tysk advokatfirma, som efterfølgende fremsendte en faktura på 1.000.000 kr. Parterne var noget i tvivl om, hvordan denne ydelse skulle håndteres i forhold til såvel momspligt som momsfradragret.

På købstidspunktet var det hensigten, at datterselskabet bl.a. skulle sælge udstyr til dets nye moderselskab. Udstyret skulle primært benyttes til privathospitalets aktivitet med udskiftning af bl.a. hofte- og knæled. De to selskaber aftalte i den forbindelse en god pris, således at privathospitalet skulle betale 90 % af kostprisen for udstyret.

Det var også hensigten, at privathospitalet skulle levere forskningsresultater til datterselskabet til brug for udviklingen af det avancerede udstyr.

***Du bedes under inddragelse af relevant lovgivning og praksis diskutere de momsmæssige udfordringer, som ovennævnte hændelser giver anledning til for såvel privathospitalet (moderselskabet) og det nyindkøbte datterselskab.***

### OPGAVE 3 (25%)

***Alle beløb er angivet excl. eventuel moms.***

Det indkøbte datterselskab har også en meget profitabel kursusafdeling, som udbyder to typer af kurser. Et specialiseret kursus i laserkirurgi særligt rettet mod læger med fokus på plastiske operationer samt et lederkursus benævnt Cost Efficient Management in the Medical Sector.

Med henblik på at booste omsætningen i datterselskabets kursusafdeling besluttes det, at selskabet skal være velrepræsenteret på en kommende uddannelsesmesse i København. Til dette brug skal der indkøbes en stor kasse med 800 kuglepennene samt 100 skuldertasker i god kvalitet, som skal uddeles til interesserede på uddannelsesmessen. Såvel kuglepennene som skuldertaskerne bærer et diskret tryk med selskabets navn. Hver kuglepen har en indkøbspris på 15 kr., mens taskerne er købt for 200 kr. pr. stk.

Til brug for messen har selskabet også indkøbt nogle farverige jakkesæt til 1.500 kr. pr. stk., som de ansatte skal iføre sig på uddannelsesmessen. Efter messen kan de ansatte tage jakkesættene med hjem, men er forpligtiget til at benytte dem i officielle sammenhænge i de næste to år, hvorefter de overgår til de ansattes private eje.

Selskabet påtænker desuden at foranstalte en konkurrence på messen. Deltagelse i konkurrencen vil være betinget af en forpligtende tilmelding til et af selskabets kurser på selve messedagen. Herefter trækkes der lod mellem de tilmeldte om gratis deltagelse på det tilmeldte kursus samt en laptop. Selskabets kurser har en sædvanlig salgspris på 20.000 kr. og en kostpris på ca. 8.000 kr. Laptoppen er indkøbt til 10.000 kr.

***Selskabet er usikker på de momsretlige konsekvenser af ovennævnte dispositioner. Du bedes derfor udarbejde et notat herom med behørig henvisning til og inddragelse af relevant lovgivning og praksis.***