



## Vintereksamen 2020/2021

### Ordinær eksamen

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

**Varighed: 4 timer**

**Hjælpemidler: Alle**

---

Fagansvarlig eksamensvagt: Henrik Stensgaard – [hst@law.au.dk](mailto:hst@law.au.dk)

I tilfælde af fejl i eksamensopgaven, kan den fagansvarlige eksamensvagt kontaktes pr. e-mail inden for den første time. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud via Blackboard.

### Sådan afleverer du din opgavebesvarelse

Start afleveringen i god tid inden afleveringsfristen.

Din besvarelse skal afleveres som **én samlet PDF-fil** i WISEflow. Maks. størrelse er **200 MB**.

Bilag og supplerende materiale kan afleveres i andre filformater (hvis tilladt). Samlet maks. størrelse er 5 GB.

Ved problemer med upload og aflevering i WISEflow, kan din besvarelse sendes til følgende mail: [bss.exam@au.dk](mailto:bss.exam@au.dk). Du skal anmode om tilladelse til at aflevere din opgave til endelig bedømmelse. Dette gøres via Studieselvbetjeningen. Du skal benytte formularen "Dispensation" under "Ansøgninger". Du skal anmode om dette hurtigst muligt efter at have sendt din besvarelse til mailadressen.

Har du brug for teknisk hjælp under eksamen, kan du kontakte **BSS IT-support på telefon 8715 0933**.

I udgangspunktet antages kun besvarelser til bedømmelse, som er afleveret i rette format/størrelse og inden for afleveringsfristen.

---

**Alle beløb i opgaveteksten er oplyst eksklusiv moms medmindre andet fremgår.**

### **OPGAVE 1 (40%)**

Virksomheden Education For You A/S (EFY) har med betydelig succes leveret undervisning på markedet for efter- og videreuddannelse siden 2015. EFY har hidtil alene tilbudt kortere efter- og videreuddannelseskurser til lokale erhvervsvirksomheder inden for metalindustrien, herunder særligt kurser i svejseteknik og pladearbejde. Omsætningen fra disse aktiviteter udgjorde i 2020 6 mio. kr.

Med henblik på at udvide forretningen tilføjede EFY i starten af 2020 et nyt kursus til den bestående portefølje, nemlig et 2-dages svejsekursus til privatpersoner, som har interesse i selv at kunne reparere karosseriet på deres veteranbiler m.v. Prisen for deltagelse i disse svejsekurser blev sat til 15.000 kr. pr. deltager, hvilket genererer et overskud på 4.000 kr. for hver deltager. Omsætningen fra disse kurser udgjorde i 2020 600.000 kr.

Louise Lind, som er en af de ledende medarbejdere i EFY, arbejder med gamle biler i sin fritid og meldte sig derfor til at deltage på det første kursus til en særlig "medarbejderpris" på kun 1.500 kr. Herved kunne EFY også få et førstehåndsindtryk af, om kurset ramte plet i forhold til målgruppen.

I 2020 etablerede EFY også en ny portefølje af uddannelsestilbud inden for "greentech". Denne nye portefølje omfatter både en SU-berettiget uddannelse rettet mod unge studerende, og endagskurser rettet mod miljøbevidste iværksættervirksomheder. Den ordinære omsætning fra disse aktiviteter har i 2020 udgjort 2 mio. kr. på den SU-berettigede del og 1 mio. kr. vedr. kurserne til iværksættervirksomheder. Med henblik på at sikre kapital til den fortsatte udvikling af uddannelsestilbuddene inden for "greentech", søgte EFY om et tilskud på 500.000 kr. fra statens pulje for miljøsatsninger i januar 2020. Tilskuddet blev udbetalt i oktober samme år. Som betingelse for at modtage tilskuddet har EFY indvilliget i at dele sine erfaringer gennem udarbejdelse af en rapport om projektet, som skal lægges frem på Uddannelses- og Forskningsministeriets hjemmeside.

EFY har gennem flere år haft problemer med at få sine penge hjem fra en virksomhed, som tidligere har aftaget flere kurser i svejseteknik og pladearbejde. Det drejer sig om et beløb på 200.000 kr. plus moms. I juni 2020 måtte beløbet dog desværre anses for tabt, da kunden blev erklæret konkurs, og det så ikke ud som om, at der ville blive en dividende til de simple kreditorer.

I løbet af 2020 gennemførte EFY en kapitaludvidelse, hvor særligt lokale virksomheder fik mulighed for at tegne nye aktier. Udgifter til advokat og revisor for rådgivning i forbindelse med kapitaludvidelsen løb op i 200.000 kr. eller 250.000 kr., hvis moms medregnes.

**Du bedes redegøre for og diskutere de momsretlige problemstillinger, som ovennævnte giver anledning til, med behørig henvisning til relevante retsregler og retspraksis. Herunder bedes du på baggrund af de foreliggende oplysninger opgøre virksomhedens momstilsvar.**

Louise Lind, som er omtalt ovenfor, har indtil videre kun renoveret biler til eget brug, men vil egentligt gerne momsregistres i 2021, da hun har planer om at købe en lift til sit værksted, som er ret dyr. Det vil derfor være rart at kunne opnå momsfradrag. Hun er godt klar over, at dette betinger, at hun begynder at reparere sine biler med henblik på salg. Hun forventer da også, at hun efter indkøbet af lift vil kunne reparere og sælge 1-2 biler pr. år samt udleje en enkelt bil til brug for kørsel til konfirmer og bryllupper i sommerhalvåret.

**Under behørig henvisning til retsregler og retspraksis bedes du redegøre for, om Louise Lind kan blive momsregistreret og opnå momsfradrag.**

## **OPGAVE 2 (60%)**

Electronic World A/S (EW) er et dansk selskab stiftet i starten af 2020. Forretningskonceptet er først og fremmest at købe store partier af forbrugerelektronik fra det meste af Europa for herefter at videresælge varerne til varehuse og supermarkeds kæder i Danmark, Sydsverige og Nordtyskland. Firmaets hovedkvarter er beliggende i Aarhus og består af en administrationsbygning og en række store lagerhaller.

Bogholderen hos EW er helt uerfaren og har et begrænset kendskab til momsret. Da EW modtager den første faktura vedrørende køb af et parti Samsung Galaxy S20-mobiltelefoner, der blev leveret fra en tysk leverandør, er han eksempelvis noget i tvivl om, hvordan fakturaen skal behandles momsmæssigt. Fakturaen lyder på 1 mio. kr., og leverandøren har ikke opkrævet moms.

Bogholderen er herudover også meget i tvivl om de momsmæssige konsekvenser af de følgende hændelser, herunder særligt om der skal opkræves dansk moms af transaktionerne eller ej.

EW forventer, at der hvert år vil indkomme tusindvis af ordrer, som alle skal pakkes individuelt. Hvis pakningen skal foretages manuelt, vil det kræve mange medarbejdere. EW vælger derfor i starten af 2020 at investere i en fuldautomatisk pakkemaskine, som selv kan finde varerne på hylderne og pakke dem i kasser, der herefter er klar til afsendelse. Maskinen leveres fra Frankrig, og det tager 3 medarbejdere fra det franske firma en uge at opstille den i Aarhus. Investeringen udgør i alt 10 mio. kr.

En dag i april 2020 kørte en lastbil på ungarske nummerplader ind på parkeringspladsen ved hovedkvarteret i Aarhus. Chaufføren gik ind på kontoret og viftede med et stort bundt 500 €-sedler. Der viste sig senere at være 100.000 €. Chaufføren pegede på lagerbygningen, og medarbejderen hos EW forstod, at manden ønskede at købe nogle varer. De gik sammen ud på lageret, hvor det med nogen gestikulation blev aftalt, at EW ville sælge 800 Apple AirPods Pro for de 100.000 € i kontanter. På grund af sprogbarrieren var det vanskeligt at få udfærdiget en faktura, så medarbejderen fra EW valgte derfor blot at udfærdige fakturaen med det navn, som fremgik af lastbilens presenning, nemlig "Elektrotechnikai". Som adresse tilføjedes "Budapest, Ungarn". Der blev ikke opkrævet dansk moms. Efter betaling m.v. blev varerne læsset på den ungarske lastbil.

EW fik hurtigt stor succes i Hamborg-området, da deres priser var meget konkurrencedygtige. Med henblik på også at kunne levere ligeså hurtigt som sine tyske konkurrenter, købte EW et faldefærdigt pakhuis i den nordlige del af Hamborg, hvor der kunne etableres et lager. EW havde kun én ansat knyttet til det tyske lager. En dag i efteråret 2020 under en storm, som hærgede det meste af Nord-europa, blev EW kontaktet af den tyske lagerforvalter, som fortalte, at taget var ved at blæse af den gamle lagerbygning. Da lageret rummede varer for millioner af kroner, var der ikke tid at spille, og ledelsen i EW kontaktede derfor et tømrerfirma i Aarhus-området, der i løbet af 4 timer havde mandskab og materialer på adressen i Hamborg og forhindrede taget i at blæse af. EW modtog efterfølgende en faktura på 250.000 kr. fra tømrerfirmaet for arbejdet med at sikre taget.

EW tilbyder særligt sine danske kunder, at der kan købes varer på kredit. I 2020 udgjorde renteindtægterne fra denne finansieringsaktivitet 1,5% af den samlede omsætning. Til brug for beregning af afdragsprofil m.v. på lånene indkøbtes et finansieringsprogram for 2.000 kr.

Op mod jul i 2020 får EW's nyansatte kommunikationsmedarbejder den idé, at firmaet skal lancere et større juleevent. Dette resulterer i, at EW sælger 600 Iphone 11 til beboerne på en række bosteder for udsatte familier til den meget favorable pris på kun 1.000 kr. pr. stk., hvilket er langt under EW's egen indkøbspris på 8.000 kr. pr. stk. De giver desuden 800 Iphone 7 væk ganske gratis til børn på udvalgte børnehjem. Der er tale om et parti, som de havde købt i 2017 for 4.000 kr. pr. stk., men som det er lykkedes dem at sælge. Den anslåede markedsværdi af en Iphone 7 i julen 2020 ligger på ca. 2.500 kr. Det lykkedes kommunikationsmedarbejderen at få en hel del positiv presseomtale af firmaets juleevent, og EW forventer derfor, at det som planlagt ville bidrage betragteligt til styrkelse af virksomhedens renommé.

**Du bedes under inddragelse af relevante retsregler og retspraksis diskutere hvilke momsretlige problemstillinger, som de beskrevne hændelser giver anledning til.**