



Vintereksamen 2021/2022

Ordinær eksamen – 5. januar 2022

Skriftlig prøve i: 420141E015 Moms- og afgiftsret HA(jur.)

Varighed: 4 timer

Hjælpe midler: Alle

Adgang til den fagansvarlige eksamensvagt den første time

Den fagansvarlige eksamensvagt vil stå til rådighed den første time pr. e-mail. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud til de studerende via **Brightspace** på siden for **Moms- og afgiftsret**.

Fagansvarlig eksamensvagt: Henrik Stensgaard, hst@law.au.dk.

Tekniske problemer

Kontakt BSS IT på telefon 8715 0933 eller via mail bss.it@au.dk.

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

Alle beløb i opgavesættet er angivet eksklusiv moms

OPGAVE 1 (40 %)

Virksomheden *Alt godt til dig A/S* (herefter *selskabet*) beskæftiger sig med at sælge en række forskellige livsstilsprodukter direkte til den enkelte forbruger. Salget foregår primært via selskabets onlineplatform, men også via selskabets to fysiske butikker i henholdsvis København og Aarhus.

Med henblik på at markedsføre selskabets produkter benytter det sig i høj grad af såkaldte influencers, som er karakteriserede ved at have et større antal følgere på diverse sociale medier, herunder eksempelvis Facebook og Instagram. I relation til én gruppe af influencers fremsender selskabet uopfordret gratis produkter til de pågældende i håbet om, at de vælger at omtale produkterne positivt. Det er da også selskabets erfaring, at deres produkter typisk modtager en positiv omtale. De enkelte gange dette ikke er sket, har selskabet ikke fremsendt yderligere produkter til de pågældende influencers. I relation til en anden gruppe af influencers er der indgået deciderede aftaler om fremsendelse af gratis eksemplarer af de konkrete produkter mod, at influencerne omtaler produkterne på sociale medier. Det er dog ikke et krav, at omtalen udelukkende skal være positiv. Selskabet er usikker på, hvordan de selv momsretligt skal håndtere brugen af influencers og vil også gerne kunne rådgive de enkelte influencers om, hvilke momsretlige konsekvenser det indgåede samarbejde har for dem.

I starten af 2021 besluttede selskabet at påbegynde udviklingen af et nyt og særdeles klimavenligt vaskemiddel. Udviklingsomkostningerne var betydelige, men heldigvis lykkedes det for selskabet at opnå et tilskud på 1.500.000 kr. fra en privat fond til udvikling af nye og miljøvenlige produkter. Herved fik selskabet finansieret lidt over halvdelen af selskabets momsbelagte udviklingsomkostninger, og det eneste de forpligtigede sig til i forhold til fonden var, at selskabet skulle omtale det modtagne tilskud på sin hjemmeside. Desværre viste det sig, at det ikke var muligt at fremstille et

vaskemiddel med de ønskede egenskaber, og det kom derfor aldrig i produktion. Selskabet er dog kommet i tvivl om, hvorvidt der skal afregnes salgsmoms af tilskuddet, og om der er momsfradragetsret for alle udviklingsomkostningerne.

Som en del af selskabets markedsføringsstrategi tilbydes det kunderne, at de kan købe varerne på kredit. I den forbindelse oplever selskabet desværre, at nogle kunder ikke betaler de skyldige beløb og heller ikke returnerer de ubetalte varer. Selskabet er usikker på, om det alligevel skal afregne moms af den fulde salgspris, eller kun af den del der faktisk er betalt.

Som det fremgår ovenfor, er man i selskabets regnskabsafdeling usikre 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.

OPGAVE 2 (60 %)

Lokalbanken A/S har gennem en længere årrække drevet bankvirksomhed fra hovedsædet i Roskilde. Kunderne er primært privatpersoner og mindre erhvervsvirksomheder, som har optaget større eller mindre lån. Banken valgte desuden i 2013 at starte en aktivitet med leasing/udlejning af personbiler og entreprenørmaskiner.

I relation til sine leasingaktiviteter med personbiler satser banken såvel på det danske som det svenske marked. Kunderne er udelukkende privatpersoner. I Danmark købes bilerne fra en række store danske bilimportører, mens banken i relation til det svenske marked udelukkende satser på Volvoer, som købes direkte fra Volvo-fabrikkerne i Göteborg, hvorfra de leveres direkte til kunderne i Sverige. Når den typiske leasingperiode på 3 år udløber, sælger banken personbilerne til henholdsvis danske og svenske brugtvognsforhandlere.

Ud over leasingaktiviteterne med personbiler er banken også for nyligt begyndt at satse på en mindre niche med korttidsudlejning af entreprenørmaskiner, som købes fra en producent i Tyskland. Maskinerne lejes særligt ud til mindre danske håndværksvirksomheder, men naturligvis også til udenlandske entreprenørvirksomheder, herunder bl.a. russiske, som påtager sig byggearbejder på forskellige lokaliteter i Danmark.

Blandt andre initiativer har banken valgt at gå mod strømmen, når det gælder etablering af nye filialer i de små byer på landet. I 2014 købte banken således en grund i en mindre provinsby og fik opført en bygning, der skulle huse en bankfilial. Den samlede pris for grund og bygning udgjorde 8 mio. kr. Filialens aktiviteter startede op i slutningen af 2014. I 2019 erhvervede banken desuden en ejendom med grund og bygning, der tidligere havde huset en købmandsforretning. Ejendommen, der blev købt for 3 mio. kr., var i dårlig stand ved erhvervelsen. Der skulle derfor foretages en række ændringer, før den kunne bruges til bankaktiviteter, herunder udskiftning af tag, etablering af toiletter, køkken samt en række kontorer og møderum. De samlede udgifter hertil beløb sig til 1,2

mio. kr. Bygningen blev taget i brug i slutningen af 2019. I begge filialer har kunderne mulighed for at optage lån og foretage andre sædvanlige bankforretninger, men det er også muligt at indgå aftaler vedrørende leasing af personbiler.

Aktivitetsniveauet i filialerne var fra start meget skuffende, og der kom aldrig for alvor gang i forretningen. Begge ejendomme blev derfor solgt i slutningen af 2021 til to andre lokale småbanker. På den først etablerede filial led banken et større tab, da ejendommen blev solgt til 6 mio. kr., mens der på den anden filial blev realiseret en lille avance, da salgsprisen blev aftalt til 5 mio. kr.

For 2021 foreligger der følgende oplysninger vedrørende bankens omsætning:

Renteindtægter fra udlån og indtægter fra andre finansielle aktiviteter	20.000.000
Leasingindtægter vedrørende personbiler - danske kunder	9.000.000
Leasingindtægter vedrørende personbiler – svenske kunder	7.000.000
Leasingindtægter vedrørende entreprenørmaskiner – danske kunder	6.000.000
Leasingindtægter vedrørende entreprenørmaskiner – EU-kunder	5.000.000
Leasingindtægter vedrørende entreprenørmaskiner – russiske kunder	3.000.000
Salg af tidligere leasede/udlejede personbiler – Danmark	2.000.000
Salg af tidligere leasede/udlejede personbiler – Sverige	1.500.000
Salg af ejendom opført i 2014	6.000.000
Salg af ejendom købt i 2019	5.000.000

For 2021 foreligger der følgende oplysninger vedrørende bankens udgifter:

Drifts- og vedligeholdelsesudgifter - hovedsæde i Roskilde	200.000
Drifts- og vedligeholdelsesudgifter – filialerne	100.000
Honorar til svensk reklamebureau vedr. leasingaktiviteterne i Sverige	300.000
Køb af leasingbiler – Danmark	8.000.000
Køb af leasingbiler – Sverige	6.000.000
Køb af entreprenørmaskiner – Tyskland	9.000.000
Honorar til ejendomsmægler for salg af ejendom opført i 2014	400.000
Honorar til ejendomsmægler for salg af ejendom købt i 2019	250.000

I bankens regnskabsafdeling er man meget i tvivl om, hvordan de forskellige aktiviteter og transaktioner skal behandles momsmæssigt. Du bedes i et notat under inddragelse af relevant lovgivning og praksis redegøre for den korrekte momsmæssige behandling og herunder opgøre det momstilsvær, som bør indbetales til de danske myndigheder for 2021.