

# AARHUS UNIVERSITET

<b>Aarhus BSS, School of Business and Social Sciences</b>	<b>Eksamenstermin: Vinter 2022/23</b>
<b>Bacheloruddannelsen i erhvervsøkonomi-erhvervsret</b>	
<b>Del/delprøve/fase: HA(jur.) 5. semester</b>	
<b>Fag: Moms- og afgiftsret</b>	
<b>Antal sider i opgaven (inkl. forside): 4</b>	
<b>Eksamensdag: dato: 5. måned: januar år: 2023 kl.: 15.00-19.00</b>	
<b>WISEflow PC-eksamen</b>	
<b>Tilladte medbragte hjælpemidler: alle – herunder batteridrevet PC som opslagsværk og internetadgang</b>	
<b>Materiale, der udleveres til eksaminanden: nærværende opgave</b>	

**Alle karakterer vil være indtastet den 2.2. 2023 inden kl. 12.**

Alle beløb i opgaveteksten er angivet i danske kroner ekskl. moms.

### OPGAVE 1 (50%)

Selskabet Medico Holding A/S ejer datterselskabet Medico Care A/S. Samlet set går de to selskaber under betegnelsen Medico-koncernen.

Medico Care A/S, som er driftsselskabet i koncernen, har to hovedaktiviteter. Medico Care A/S driver for det første et privathospital i København, hvor specialet er idrætsskader, herunder operationer af særligt knæ, skuldre og fodled. Herudover foretages også en række operationer af mere kosmetisk art, nemlig fjernelse af arvæv, der er opstået som følge af de førstnævnte operationer.

Medico Care A/S driver for det andet en mindre kæde af apoteker, som i sagens natur sælger momsplichtige medicinalvarer, herunder medicin. Det største apoteksudsalg er placeret i stueetagen i den lejede bygning i København, hvor også selve privathospitalet findes. De to øvrige apoteksudsalg findes i hhv. Aarhus og Sønderborg. Butikslokalet i Sønderborg er netop blevet renoveret. Udbuddet af denne opgave blev vundet af en tysk tømrervirksomhed fra Hamborg.

Ud over selve driften af apotekerne importeres også store mængder af medicinalvarer fra primært Polen, som herefter sælges til andre privathospitaler i Danmark og i den sydlige del af Sverige. Virksomheden er dog også på vej ind på det tyske marked, idet der er indgået aftaler om levering af særligt smertestillende medicin til to helt nystartede privathospitaler i hhv. Flensborg og Kiel. Begge beskæftiger sig udelukkende med idrætsskader. På grund af den fysiske nærhed afhentede privathospitalet i Flensborg selv den første ordre på i alt 35.000 kr. hos apoteksudsalget i Sønderborg. Den første ordre fra privathospitalet i Kiel på 200.000 kr. sørgede Medico Care A/S selv for at få transporteret til Kiel og indgik i den forbindelse en aftale med en transportør fra Flensborg.

Omsætning ifølge virksomhedens regnskab for 2021:

Omsætning vedrørende idrætsskader	15.000.000
Omsætning vedrørende fjernelse af arvæv	3.000.000
Salg af medicinalvarer til privatkunder	5.000.000
Salg af medicin til danske privathospitalet	4.000.000
Salg af medicin til svenske privathospitaler	2.000.000
Salg af medicin til privathospital i Flensborg	35.000
Salg af medicin til privathospitalet i Kiel	200.000

Udgifter ifølge virksomhedens regnskab for 2021:

Indkøb af udstyr m.v. med særlig relation til idrætsskader	800.000
Indkøb af udstyr m.v. med særlig relation til fjernelse af arvæv	200.000
Indkøb af medicin fra Polen til videresalg	2.000.000
Renovering af butikslokale i Sønderborg	300.000
Husleje i København (udlejer er frivillig registreret)	1.000.000
Husleje i Aarhus og Sønderborg (udlejer er frivillig registreret)	700.000
Udgift til transportør vedr. leverance til Kiel	1.500

**Du bedes i et notat under inddragelse af relevant lovgivning og praksis redegøre for den korrekte moms-mæssige behandling af de gennemførte transaktioner og herunder opgøre det momstilsvar, som Medico Care A/S bør indbetale til de danske myndigheder for 2021. Det skal ved besvarelsen af opgaven forudsættes, at momsreglerne i alle involverede EU-medlemsstater svarer til reglerne i den danske momslov.**

## **OPGAVE 2 (50%)**

Virksomheden Larsen Cykler A/S har i 20 år drevet virksomhed med forhandling og reparation af cykler. I de seneste 10 år har der næsten udelukkende været fokus på el-cykler. Virksomheden har forretninger med tilhørende værksted i 5 danske byer.

Herudover udbyder virksomheden en 2-årig onlinebaseret cykelmekanikeruddannelse på deltid. Uddannelsen afsluttes med såvel en praktisk som en teoretisk eksamen og er særdeles anerkendt. Langt størstedelen af eleverne betaler selv for uddannelsen, men der er dog enkelte, som får den betalt af deres arbejdsgiver. I 2022 opnåede Larsen Cykler A/S en omsætning på 5.000.000 kr. fra udbuddet af denne uddannelse.

Ved hvert salg af en el-cykel tilbydes kunderne også at købe en tillægsforsikring, som sikrer dem i tilfælde af nedbrud og tyveri. I 2022 opnåede Larsen Cykler A/S en omsætning på 1.000.000 kr. fra salget af tillægsforsikringer.

I relation til salg af reparationsydelser inkluderer Larsen Cykler A/S desuden en forsikring mod nedbrud og fejl i forhold til alle cyklens mekaniske dele, såfremt prisen på reparationen overstiger 1.000 kr. I 2022 blev der leveret 500 reparationer med den inkluderede forsikringsydelse.

Lige før sommerferien 2022 ansøgte Larsen Cykler A/S om at få del i en pulje af midler udbudt af Miljøstyrelsen. Puljen havde til formål at fremme danskernes vilje til at tage cyklen på arbejde frem for bilen. Larsen Cykler A/S var så heldige at opnå 400.000 kr. på grundlag af en ansøgning, hvor Larsen Cykler A/S til gengæld forpligtigede sig til at etablere ladestanderne til el-cykler drevet af solceller ved virksomhedens butikker. Omkostningerne til indkøb og montering af ladestanderne beløb sig til 500.000 kr., men så var de også forsynet med logoet for Larsen Cykler A/S.

I januar 2018 havde Larsen Cykler A/S indkøbt 50 el-cykler til en pris på 10.000 kr./stk. Cyklerne blev sat til salg hos Larsen Cykler A/S til en pris på 15.000 kr./stk. De første cykler fra partiet blev hurtigt solgt til den udbudte salgspris, mens de sidst solgte cykler måtte afhændes med en betydelig rabat på 7.000 kr. i løbet af foråret 2022, da det efterhånden var blevet svært at sælge den lidt ældre model til fuld pris. Efter sommerferien 2022 gennemgik Larsen Cykler A/S sit lager. I den forbindelse fandt virksomheden to el-cykler fra det pågældende parti, som det endnu ikke havde været muligt at sælge. Den ene af de to tilbageværende cykler fik direktøren i Larsen Cykler A/S med hjem, da hun manglede en ekstra cykel ved sit sommerhus. Den anden cykel byttede Larsen Cykler A/S med en antik væltepeter, som én af virksomhedens kunder havde stående. Tanken var, at den antikke cykel kunne bruges til i virksomhedens juleudstilling. Den antikke væltepeter havde en markedsværdi på 10.000 kr.

Op mod jul blev Larsen Cykler A/S kontaktet af den lokale cykelforening, som overtalte Larsen Cykler A/S til at tilbyde gratis reparationer af eldrevne mountainbikes i dagene mellem jul og nytår. Dette indvilligede virksomheden i, da den mente, at dette ville give adgang til en ny kundegruppe. I denne periode leverede Larsen Cykler A/S gratis reparationsydelser til en markedsværdi på 60.000 kr. og en kostpris på 30.000 kr. Heraf udgjorde kostprisen på forbrug af reservedele 5.000 kr., mens resten var løn samt udgifter til lokale m.v.

På grund af den høje inflation i 2022 havde Larsen Cykler A/S valgt at sælge en del cykler på kredit. Desværre viste det sig hurtigt, at flere af kunderne ikke kunne betale. Larsen Cykler A/S vurderede, at det ikke kunne betale sig at sende kunderne til inkasso, da der så blot ville løbe yderligere omkostninger på. Larsen Cykler A/S valgte derfor at afskrive 100.000 kr. som tab på debitorer i 2022. Herudover havde Larsen Cykler A/S et enkeltstående tab på en stor kunde, som var gået konkurs i 2022. Tabet på denne kunde udgjorde 200.000 kr.

**Du bedes i et notat under inddragelse af relevant lovgivning og praksis redegøre for de momsmæssige konsekvenser af de gennemførte transaktioner for Larsen Cykler A/S i relation til såvel momspligt som momsfradragsret.**