

AARHUS UNIVERSITET

Aarhus BSS, School of Business and Social Sciences	Eksamenstermin: Vinter 2023
Bacheloruddannelsen i erhvervsøkonomi-erhvervsret	
Del/delprøve/fase: HA(jur.) 5. semester	
Fag: Momsret	
Antal sider i opgaven (inkl. forside): 3	
Eksamensdag: dato: 4. måned: januar år: 2024 kl.: 9.00-13.00	
WISEflow PC-eksamen	
Tilladte medbragte hjælpemidler: alle – herunder batteridrevet PC som opslagsværk og internetadgang	
Materiale, der udleveres til eksaminanden: nærværende opgave	

Alle karakterer vil være indtastet den 5.2. 2024 inden kl. 12.

Alle beløb i opgaveteksten er angivet ekskl. moms

OPGAVE 1 (70 %)

ErhvervsuddannelsesCentret udbød en række erhvervsuddannelser, herunder tømrer- og mureruddannelsen. ErhvervsuddannelsesCentret, der var ejet af Signe Sørensen, blev drevet fra lejede lokaler i Kolding. Omsætningen fra erhvervsuddannelserne beløb sig til 12.000.000 kr. i 2022.

I forbindelse med optagelsen på uddannelserne fik eleverne stillet en del kostbare værktøjer til rådighed. I den forbindelse skulle eleverne betale et depositum, der skulle overføres til en

særlig konto, som ErhvervsuddannelsesCentret havde oprettet til formålet. Depositummet udgjorde 10.000 kr. pr. elev. I 2022 gav renter af disse deposita ErhvervsuddannelsesCentret en renteindtægt på 50.000 kr.

Med henblik på at udnytte ErhvervsuddannelsesCentrets EDB-lokaler bedst muligt havde der siden 2017 været udbudt en række kurser til lokale virksomheder, således at disses administrative medarbejdere eksempelvis kunne blive efteruddannet i brugen af Excel. Kurserne havde i 2022 indbragt en omsætning på 4.000.000 kr. til ErhvervsuddannelsesCentret.

De PC'ere, som ErhvervsuddannelsesCentret anvendte i undervisningen, blev indkøbt fra en leverandør i Polen. PC'erne var, selv om de var billige, både stabile og holdbare. I sommeren 2022 besluttede ErhvervsuddannelsesCentret sig derfor til at købe yderligere 200 PC'ere fra leverandøren i Polen for 3.000 kr. pr. stk. svarende til i alt 600.000 kr. PC'erne skulle sælges til tilsvarende uddannelsesinstitutioner i Danmark og Nordtyskland for 5.000 kr. pr. stk., ligesom de også skulle udbydes til private.

Salget af PC'erne kom først for alvor i gang i slutningen af 2022. ErhvervsuddannelsesCentret solgte således 25 PC'ere til en erhvervsskole i Flensborg, Tyskland, for i alt 125.000 kr. og 50 PC'ere til erhvervsskoler i Sønderjylland for i alt 250.000 kr. I forbindelse med disse salg varetog ErhvervsuddannelsesCentret transporten ved hjælp af GLS. Herudover solgte man 5 PC'ere til en helt nystartet erhvervsskole i Kiel, Tyskland, for 25.000 kr. Endelig blev 2 PC'ere solgt til privatpersoner i Flensborg for i alt 10.000 kr. I forbindelse med disse mindre salg var det kundens eget ansvar at forestå transporten.

ErhvervsuddannelsesCentret afholdt herudover en række forskellige udgifter, som fremgår af skemaet nedenfor.

Omsætning ifølge virksomhedens regnskab for 2022:

Omsætning fra aktivitet med erhvervsuddannelser	12.000.000
Omsætning fra efteruddannelseskurser til lokale virksomheder	4.000.000
Renteindtægter fra deposita	50.000
Salg af PC'ere til erhvervsskole i Flensborg	125.000
Salg af PC'ere til erhvervsskole i Kiel	25.000
Salg af PC'ere til erhvervsskoler i Sønderjylland	250.000
Salg af PC'ere til privatpersoner i Flensborg	10.000

Udgifter ifølge virksomhedens regnskab for 2022:

Leje af lokaler til undervisningsaktiviteter (udlejer var frivilligt registreret)	2.000.000
Leje af lagerlokaler til PC'ere (udlejer var frivilligt registreret)	15.000
Køb af PC'ere i Polen	600.000
Transportudgift vedr. PC'ere (GLS Danmark)	10.000
Køb af projektorer i Tyskland til brug for erhvervsuddannelserne	20.000
Revision af årsregnskab	50.000

Du bedes under inddragelse af relevant lovgivning og praksis redegøre for den korrekte momsmæssige behandling af de gennemførte transaktioner og herunder opgøre det moms-tilsvar, som ErhvervsuddannelsesCentret bør indbetale til de danske myndigheder for 2022. Det skal ved besvarelsen af opgaven forudsættes, at momsreglerne i alle involverede EU-medlemsstater svarer til reglerne i den danske momslov.

OPGAVE 2 (30 %)

I januar 2023 fik ErhvervsuddannelsesCentret selv brug for tre af de PC'ere, der var blevet købt i Polen i 2022. Signe Sørensen sørgede derfor for, at de blev flyttet fra lageret og installeret i ErhvervsuddannelsesCentrets EDB-lokale, hvor de både skulle anvendes til brug for erhvervsuddannelserne og til brug for kurserne til de lokale virksomheder. Signe Sørensen fik ved samme lejlighed også fragtet én af de indkøbte PC'er ud til sit eget private sommerhus, hvor hun ville benytte den til at streame film. Hun betalte i den forbindelse 1.000 kr. for PC'en.

Med henblik på at skabe plads til de tre nye PC'ere fjernede skolen tre ældre PC'ere, der var blevet indkøbt for 10.000 kr. pr. stk. i 2018 til brug for såvel erhvervsuddannelserne og kurserne til de lokale virksomheder. De tre PC'ere blev bortgivet til den lokale pensionistforening, som gerne ville have dem, selv om de var af lidt ældre dato og brugte. Signe Sørensen vurderede nu heller ikke, at der kunne have været opnået meget mere end 800 kr. pr. PC, hvis de i stedet skulle sælges.

Med henblik på at optimere undervisningen af skolens elever i de mere teoretiske fag besluttede ErhvervsuddannelsesCentret, at eleverne også skulle kunne forberede sig på nogle af opgaverne derhjemme. Det ville dog kun kunne lade sig gøre, hvis eleverne havde adgang til den helt nødvendige software hjemmefra. Skolen købte derfor en række selvstændige licenser til den særlige software, som eleverne skulle tilkøbe i forbindelse med indskrivningen på skolen. Licenserne kostede 1.000 kr. i indkøb for skolen, og skolen solgte dem til eleverne for 1.100 kr.

Du bedes under inddragelse af relevant lovgivning og praksis redegøre for den korrekte momsmæssige behandling af de gennemførte handlinger.