

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT

Sommereksamen 2011

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 32123 Skatteret II

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1 (35 %)

Selskabet Manegen A/S (M) driver erhvervsmæssig virksomhed med opførelse af cirkusforestillinger. Hovedaktionær i M er Agnete Andersen (AA), der ejer 100 % af aktierne. M turnerer hvert år rundt i Danmark, hvor der afholdes en række forestillinger i forskellige byer. Turnéen strækker sig over perioden 1. maj til 31. august. M har tilknyttet en række artister, der alle optræder gennem hele turnéen. Artisterne kommer fra hele EU. De udenlandske artister kommer typisk til Danmark medio april for at øve sig inden turnéen starter og forlader Danmark primo august, efter de har hjulpet med at få cirkus opmagasineret.

Der er overordnet set to typer af artister. Den ene gruppe får betalt et fast vederlag pr. måned, som turnéen forløber. M indeholder A-skat af dette vederlag, ligesom de får feriepenge. Denne gruppes optrædener er tilrettelagt af ledelsen i M og artisterne har ikke selv indflydelse på, hvilke kunster, de skal udføre. Disse artister får stillet kost og logi til rådighed af M under turnéen.

Den anden gruppe af artister er de mere anerkendte, der i stedet aflønnes med et fast honorar pr. forestilling. Denne gruppe stiller selv med det udstyr, de bruger til deres optrædener, ligesom de selv medbringer skurvogne, de bor i under turnéen.

Den italienske trapezartist, Francesco Giovanni (FG), er en af artisterne i den sidstnævnte gruppe. Han modtager et fast honorar på 20.000 DKK pr. forestilling. I 2009 opholdt FG sig i Danmark fra den 22. april til den 9. august (151 dage). I perioden deltog han i 50 forestillinger, hvilket gav FG en samlet indkomst på 1.000.000 DKK. FG's kone og to børn blev i parrets villa i Italien under turnéen.

Spørgsmål 1)

I hvilket omfang bliver FG skattepligtig i Danmark af indkomsten i 2009?

I 2010 var FG igen i Danmark for at optræde for M. Han havde igen 50 optrædere á 20.000 DKK. Han ankom igen til Danmark den 22. april, men efter afslutning af turnéen med M, fik FG arbejde hos en dansk virksomhed (V), hvor han skulle hjælpe med at løfte medarbejdertilfredsheden ved at optræde for dem. For dette arbejde fik han et vederlag på 30.000 DKK. Dette førte til, at han forlængede sit ophold i DK til den 18. september. Han opholdt sig således i Danmark i 190 dage. Efter arbejdet var afsluttet for V rejste FG tilbage til Italien. FG's kone og børn blev også i 2010 i parrets villa i Italien.

Spørgsmål 2)

I hvilket omfang bliver FG skattepligtig i Danmark af indkomsten i 2010? Du bedes forholde dig både til indkomsten fra M og V.

Opgave 2 (25 %)

Spørgsmål 1)

M har importeret forskellige varer som de sælger til kunderne.

Der er tale om forskellige chokoladearter (Mars, Snickers, Bounty, og Twix) poser med blandet slik, poser med bolsjer, samt ristede og saltede peanuts (tarifnr. 2008), og ristede og saltede pistacienødder i skal (tarifnr. 0802).

Nu vil M gerne vide om de skal registreres? Hvis ja, hvilke varer skal de betale afgift af, og hvor findes reglerne?

Spørgsmål 2)

Da cirkussæsonen er forbi, har de stadig et varelager, det vil de gerne sælge. En af artisterne skal ned og arbejde i et fransk cirkus, og han kontakter derfor det franske cirkus for at høre, om de vil købe sliklageret billigt. Det vil de gerne, hvis han kan medbringe det, så de slipper for fragtomkostninger. De aftaler, at det franske cirkus køber lageret af slik, chokolade og nødderne.

Kan det danske cirkus få godtgjort afgiften, når de sælger varerne til det franske cirkus? Hvis ja for hvilke varer, og efter hvilke regler?

Spørgsmål 3)

De artister der arbejder i det danske cirkus kommer fra hele EU. Artisterne kører i deres egne biler, som er registreret på udenlandske nummerplader. De opholder sig normalt kun i en sæson på 151 dage i Danmark.

Skal artisternes biler indregistreres i Danmark? Hvor findes reglerne?

Spørgsmål 4)

Som nævnt ovenfor opholdt FG sig i 2010 i Danmark i 190 dage. Efterfølgende vendte han hjem til Italien, hvor hans kone og to børn bor. Nu vil han gerne vide, om det får det nogen betydning for registreringen af bilen, og hvor han finder reglerne for dette?

Opgave 3 (40 %)

M købte den 1. oktober 2010 100 % af aktierne i det tyske selskab Zirkus AG (Z). Z har tidligere været en skarp konkurrent til M, da de ofte har indgået kontrakter med de bedste artister for næsen af M. Det er derfor en stor tilfredsstillelse for AA, da M opkøber Z. Aktieposten i Z erhverves for 1.000.000 DKK.

Z ejer desuden det danske selskab S A/S samt en butik (B), der sælger trylleremedier beliggende i Åbyhøj. S havde i 2010 et overskud på 4.000.000 DKK, hvoraf de 2.000.000 DKK var indtjent efter M overtog Z. B havde i 2010 et samlet underskud på 10.000 DKK, mens perioden fra 1. oktober – 31. december gav et overskud på 100.000 DKK.

M havde i 2010 et overskud på 3.000.000 DKK.

Spørgsmål 1)

Du bedes redegøre for, hvorledes den danske sambeskatningsindkomst skal opgøres, herunder hvilke virksomheder, der indgår i sambeskatningen samt hvilket selskab, der skal udpeges som administrationselskab.

I forbindelse med erhvervelsen bliver M opmærksom på, at Z har kørt med underskud de seneste 3 år, hvorfor de har genereret et uudnyttet underskud på 8.000.000 DKK.

Spørgsmål 2)

Har M mulighed for at udnytte underskuddet i Z som fradrag i dets skattepligtige indkomst i 2010?

I perioden 1. januar – 30. september havde Z afholdt omkostninger til driften af dets virksomhed for 7.000.000 DKK. Heraf var de 2.000.000 DKK omkostninger afholdt til husleje, køb af trylleremedier til videresalg, lys og varme i butikken B.

Spørgsmål 3)

Har M mulighed for at fradrage disse omkostninger i sin skattepligtige indkomst for 2010?

Den 1. december har M fået fastslået, at der ikke er de forventede indtjeningsmuligheder i Z. Derfor vælger de at afhænde 40 % af aktierne i Z til en udenlandsk køber. M sælger aktierne for 1.000.000 DKK.

Spørgsmål 4)

Hvordan påvirker salget af aktierne i Z M's indkomstopgørelse for 2010?