

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT

Sommereksamen 2015

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010073 Skatteret II

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Besvarelse af hver opgave bedes påbegyndt på en ny side.

Opgave 1

Klaus Klausen har startet en mindre virksomhed hvor han importerer forskellige fødevarer fra udlandet, som sælges til supermarkeder og kiosker rundt omkring i Danmark. På en fødevarermesse i Frankrig får Klaus Klausen tilbudt en række forskellige varer til en rigtig god pris. Klaus Klausen overvejer derfor at begynde forhandlingen af varerne i Danmark. Da der blandt andet er tale om varer med indhold af chokolade, er Klaus Klausen opmærksom på, at der muligvis er afgift på varerne. Klaus Klausen retter derfor henvendelse til dig for at få svar på følgende spørgsmål. **Husk begrundelse og henvisning til lovgivningen.**

Spørgsmål 1

Er følgende produkter, som Klaus Klausen vil købe i Frankrig, afgiftsbelagte ved indførsel til Danmark?

- A. Sukkerfri chokolade-bar: indeholder bl.a. kakao, chokolade, kakaosmør og stevia. Den sukkerfrie chokolade-bar er sødet med stevia, og helt overtrukket med chokolade.
- B. Müsli-bar: indeholder bl.a. mel, yoghurt, tørrede abrikoser, mandler 12%, revet kokos 12%, glucosesirup, crisped ris og honning. Müsli-baren består af en bagt bund med mandler og tørret frugt ovenpå, men uden overtræk.
- C. Yoghurtbar: indeholder bl.a. yoghurt, crisped ris, glukosesirup, tørret blåbær, sukker, honning, tørrede tranebær, tørrede abrikoser. Yoghurtbaren er helt overtrukket med yoghurt, så den fremstår med en hvid glat overflade.

Spørgsmål 2

Kræver indførslen af varerne fra spørgsmål 1 at Klaus Klausen skal registreres? Og i givet fald hvilken form for registrering?

Spørgsmål 3

Klaus Klausen har en aftale med sine kunder om at tage varer tilbage der er ukurante (beskadigede, med overskredet sidste salgsdato eller usælgelige af andre årsager). Klaus Klausen vil gerne vide om han kan få afgiften tilbagebetalt for de afgiftsbelagte varer han tager retur?

Spørgsmål 4

Klaus Klausen overvejer at starte salg til private via sin egen netbutik. Vil salg til private via netbutikken have afgiftsmæssige konsekvenser?

Opgave 2

I 2003 startede Peter Ask IT-virksomheden Alliance IT, som efter en årrække blev omdannet til et anpartsselskab, Alliance ApS. Peter ejer 100 pct. af anparterne, og han er tillige adm. direktør.

Selskabets bestyrelse består foruden Peter af hans gode veninde Rikke, som er formand, samt af hans advokat Esben.

2014 var et skelsættende år for Alliance ApS. Selskabet udviklede et produkt, der kunne optimere streamingtjenester som fx Netflix. Efter flere tilbud solgte selskabet produktet til højstbydende for 1,2 mia. kr.

Alliance ApS havde nu en egenkapital på over 1 mia. kr. Peter, som hidtil havde været den eneste ansatte i selskabet, besluttede sig for at ansætte en udviklingschef, Benjamin, to IT-udviklere samt en sekretær. Peter beholdt titlen som adm. direktør, mens Benjamin ville være den, der skulle stå for den daglige ledelse af selskabet. Peters arbejde bestod herefter i, at han 1-2 timer om ugen mødte ind på kontoret og talte med Benjamin om løst og fast og lidt om arbejdet.

Peter har længe drømt om at flytte til Mexico sammen med sin kæreste Josephine og bare nyde livet under varmere himmelstrøg. Nu hvor selskabet bugner af penge, kan han realisere sin drøm. Han overtaler Josephine til at opsiges sin stilling som hjernekirurg på Rigshospitalet, og pr. 31. december 2014 ophører parrets fulde skattepligt til Danmark, jf. kildeskattelovens § 1.

1. januar 2015 flytter parret ind i en villa i Costa Careyes i Mexico.

Parret lever herefter af de udbytter, som Peter får udbetalt fra selskabet, samt den løn, som han fortsat oppebærer som adm. direktør. I løbet af 2015 modtager Peter 500.000 kr. i udbytte samt 1 mio. kr. i løn som adm. direktør. Peter varetager de samme arbejdsopgaver som hidtil, men nu klarer han opgaverne pr. telefon.

Spørgsmål 1:

- a) Får det nogen betydning for selskabets skattepligt til Danmark, at Peter flytter til Mexico?
- b) Skal Peter beskattes i Danmark af lønnen?
- c) Skal Peter beskattes i Danmark af udbyttet?
- d) Kan selskabet fratække lønudgiften til Peter?

Bemærk

- Du skal ikke tage stilling til spørgsmål om fraflytningskat og evt. henstand, som opgaven kunne give anledning til.

Opgave 3

Frimærkehandler Anders Hansen ejer en fast ejendom beliggende i udkanten af Skødstrup. Boligen er 280 m² og beliggende på en grund på 1800 m². En stor del af grunden består af en sø, hvor ægteparret igennem mange år har nydt fugle- og dyrelivet.

Anders Hansen har boet på ejendommen med sin hustru, Ella Hansen, i 32 år. De købte ejendommen i 1983 for 340.000 kr. Ejendommen grænser op til et større ubenyttet areal, som har udviklet sig til et naturområde. Anders og Ella overvejer at sælge ejendommen, da børnene er flyttet hjemmefra, og mange af kvadratmeterne står ubenyttede hen. Ella drømmer om en citlejlighed i Aarhus, så hun kan nyde cafelivet med veninderne. Anders er mere forbeholden, men beslutter sig for at undersøge forskellige muligheder for at komme af med ejendommen. Han går først til en ejendomsmægler, der efter en besigtigelse af ejendommen vurderer, at den kan sælges for 5.400.000 kr.

Et par dage efter mødet med ejendomsmægleren bliver Ella og Anders kontaktet af Bent, der er ejer af nabogrunden, det ubenyttede areal. Bent overvejer at opføre vindmøller på grunden, da han mener, det vil være en god forretning. Han kunne godt tænke sig at købe den del af Ella og Anders' ejendom, hvor der er opført en bygning, for at kunne overholde gældende afstands- og støjkrav. Han vil herefter nedrive bygningen og er indforstået med at indgå en aftale om, at der ikke må bygges på grunden igen. Hvis de ikke vil sælge, kan han nemlig kun opføre halvt så mange vindmøller. Bent vil gerne købe 1000 m². Den resterende del, hvor søen er beliggende, vil han derimod ikke købe. Bent tilbyder ægteparret 4.800.000 kr. for de 1000 m². Ella mener, at det er en fremragende løsning, for så kan de bygge et lille kolonihavehus ved søen og benytte det som sommerhus. Anders er mere skeptisk.

Anders vil allerhelst beholde ejendommen. Med naboens planer om at opføre vindmøller må han dog indse, at herlighedsværdien af ejendommen vil falde. Han overvejer derfor, om der er andre muligheder. På et møde i frimærkeforeningen taler Anders med sin gode ven, Jens, der nævner, at han kender en virksomhed, der skal af med noget forurenede jord. Han opfordrer derfor Anders til at søge om en miljøtilladelse fra kommunen og herefter opføre en jordvold af forurenede jord rundt om ejendommen. Herved vil Anders og Ella ikke blive generet, hvis naboen opfører vindmøller. Som Jens siger, så kan Anders jo oven i købet få penge for at modtage det forurenede jord. Anders vælger at søge miljøtilladelsen – og får den. Han tager herefter kontakt til den virksomhed, som Jens kender, og de tilbyder ham tilstrækkeligt jord til, at han kan opføre en jordvold ind mod naboens grund. Han vil modtage i alt 850.000 kr. for at modtage den forurenede jord.

Anders kontakter herefter ejendomsmægleren og spørger til, om en sådan jordvold vil have indflydelse på ejendommens handelsværdi. Ejendomsmægleren når frem til at skønne, at det vil medføre en værdiforringelse i samme størrelsesorden som betalingen for jorden, dvs. 850.000 kr.

Under et møde i kortklubben fortæller Anders sin revisorkollega, Johannes, om sine overvejelser og bekymringer om den faste ejendom. Revisorkollegaen kigger bestyrtet på ham og spørger til, om han overhovedet har overvejet de skattemæssige konsekvenser af de forskellige alternativer. Det har Anders slet ikke. Han aftaler derfor med Johannes, at han skal gennemgå de skattemæssige konsekvenser af ovenstående alternativer.

Som Johannes' assistent bedes du redegøre for de skattemæssige konsekvenser af ovenstående tre alternativer: 1) salg af ejendommen, 2) salg af noget af ejendommen til naboen og, 3) opførelse af jordvolden.

Du skal ikke tage stilling til eventuelle civilretlige problemstillinger, men alene forholde dig til skatteretlige problemstillinger og spørgsmål. Du bedes ligeledes angive eventuelle indkomstkategorier.