



SCHOOL OF BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES
AARHUS UNIVERSITET

HA(jur.)

Eksamen vinter 2019

Skriftlig prøve: 420141E014 – Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle, dog er brug af internet under prøven ikke tilladt

Det gælder for alle besvarelser, at de skal være begrundede og indeholde henvisninger til relevante lovbestemmelser.

Bedømmelsen foretages som en helhedsvurdering af besvarelsen.

Den tid, der er angivet ved den enkelte opgave, udgør alene et skøn over den tid, som det forventes, at du bruger på opgaven. Det er ved tidsfordelingen forudsat, at du bruger 20 minutter på at læse opgaven.

Opgave 1

Laksen AS er et norsk selskab i en koncern, der beskæftiger sig med fiskeri og forædling af laks. Direktøren i det norske selskab hedder Trond Birch. Han bor i Kristiansand, hvor selskabet også er hjemmehørende. Trond varetager den daglige ledelse af selskabet i Norge, ligesom han ofte er i kontakt med Henriette Hansen, direktøren i de danske selskaber.

Koncernen har en række danske selskaber, som alle er hjemmehørende i Hirtshals.

Såvel det norske selskab som de danske selskaber har alle kalenderåret som indkomstår.

De danske selskaber køber fersk laks hos det norske selskab. Laksen bliver efterfølgende forædlet på selskabets fabrik i Danmark. Direktøren og den daglige ledelse i de danske selskaber er Henriette Hansen. Hun er 3. generation i en fiskerfamilie i Hirtshals og har stor erfaring inden for fiskeri og forædling af fisk. Hun bor selv i Hirtshals med sine halvvoxne børn.

De danske selskaber er:

Laksen Produktion A/S

Selskabet er stiftet i 2008. Aktiekapitalen er på 500.000 kr. Laksen Produktion A/S forarbejder laksene til diverse lakseprodukter, som efterfølgende bliver solgt til supermarkeder på det danske marked. Selskabet pakker også fersk laks, som sælges til supermarkederne.

Laksen Ejendomme A/S

Selskabet er stiftet i 2015 med en aktiekapital på 500.000 kr. Selskabet ejer den ejendom, hvorpå selskabets fabrik i Danmark er beliggende. Stiftelsen af selskabet skete som led i en skattefri grenspaltning af Laksen Produktion A/S. Efter grenspaltningen foregik produktionen fortsat i Laksen Produktion A/S, mens ejendommen var udskilt til Laksen Ejendomme A/S.

Laksen Catering ApS

Selskabet er stiftet i 2016. Anpartskapitalen er på 250.000 kr. Selskabet er 100 pct. ejet af Laksen Produktion A/S. Selskabet forarbejder laks til særlige gourmetprodukter, som sælges til cateringfirmaer og restauranter. Koncernen satsede på dette marked i 2015, hvor selskabet blev stiftet, og efter nogen tid har Laksen Catering ApS fået bidt sig fast som leverandør af disse gourmetprodukter.

Laksen Udvikling A/S

Der er tale om et selskab, der blev stiftet i 2017 med en anpartskapital på 700.000 kr. Laksen Produktion A/S ejer 50 pct. af anparterne i selskabet, mens de resterende 50 pct. er ejet af et dansk udviklingselskab – Development A/S. Udover at have indskudt kapital i Laksen Udvikling A/S har Development A/S udlånt 2.000.000 kr. til Laksen Udvikling A/S. Da Development A/S således har bidraget med en betydelig del af finansieringen, er det aftalt, at Development A/S har ret til at udpege to af de tre bestyrelsesmedlemmer i Laksen Udvikling A/S.

Laksen Udvikling A/S er koncernens »legestue«, hvor der bliver eksperimenteret med udvikling af nye lakseprodukter, som dels kan imødekomme kundernes ønsker om convenience-produkter af høj kvalitet, dels har en grøn og miljøbevidst profil. Selskabet har allieret sig med en stjernekok og flere fødevarerforskere for at komme i mål med dette ønske.

Spørgsmål 1.1 (20 min)

Du skal på baggrund af ovenstående oplysninger redegøre for de selskaber, der vil være omfattet af sambeskatning samt for deres roller i sambeskatningen.

Du skal lægge til grund, at Laksen-koncernen ikke har valgt frivillig international sambeskatning.

For indkomståret 2018 foreligger der følgende oplysninger om selskabernes skattepligtige indkomster, herunder underskud til fremførsel fra tidligere år. Tallene er i danske kr.

Selskab	Underskud til fremførsel fra 2017	Skattepligtig indkomst 2018
Laksen AS	0	8.000.000
Laksen Produktion A/S	0	5.000.000
Laksen Ejendomme A/S	200.000	500.000
Laksen Catering ApS	500.000	-300.000
Laksen Udvikling A/S	1.500.000	-2.000.000

Spørgsmål 1.2 (30 min)

Du skal opgøre sambeskatningsindkomsten for koncernen for indkomståret 2018.

Du skal lægge til grund, at koncernen ikke har valgt frivillig international sambeskatning.

Det forventes, at du foretager en talmæssig opgørelse, hvor du viser fordelingen af over- og underskud imellem koncernselskaberne.

I forbindelse med opstarten af Laksen Catering ApS og Laksen Udvikling A/S var den norske direktør Trond Birch meget i Danmark, hvor han samarbejdede tæt med den danske direktør Henriette Hansen. Det førte til, at de to faldt for hinanden, og i foråret 2019 blev de enige om, at Trond skulle flytte til Danmark. Der er ikke langt fra Hirtshals til Kristiansand, så Trond mente, at han fortsat kunne

varetage sit arbejde som direktør og daglig leder i Laksen AS, selv om han boede i Danmark. Han flyttede derfor ind hos Henriette i marts måned 2019. I den forbindelse blev Trond omfattet af ubegrænset skattepligt til Danmark.

Spørgsmål 1.3 (25 min)

Du skal redegøre for de eventuelle skattemæssige konsekvenser for koncernen, som efter din vurdering er forbundet med Tronds flytning til Danmark.

Da selskabet Laksen Udvikling A/S blev stiftet i 2017, var der store forventninger dertil. Henriette mente, at man med den satsning ramte et udpræget behov hos kunderne for convenience-produkter med en grøn profil. Men som resultaterne for 2017 og 2018 viser, har satsningen givet betydelige underskud i de to indkomstår. Gælden til Development A/S er fortsat på 2.000.000 kr., mens gælden til andre kreditorer er på 500.000 kr. Denne gæld er jævnt fordelt på 5 kreditorer.

I et forsøg på at redde selskabet eftergiver Development A/S sit tilgodehavende hos Laksen Udvikling A/S. Det sker i februar måned 2019.

Spørgsmål 1.4 (25 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Laksen Udvikling A/S og Development A/S, der er forbundet med gældseftergivelsen.

Opgave 2

Peter Pallesen er finansdirektør i et større dansk selskab. Han bor i Holstebro, er fraskilt og far til to børn. Det ældste af børnene, Mads, begyndte at læse på universitetet i Aarhus i 2013. Dengang fandt Peter, at det var vigtigt at hjælpe Mads godt i gang med studiet, og han købte derfor en lejlighed på Trøjborg, som Mads kunne bo i under sin studietid. Peter og Mads havde aftalt, at Mads skulle betale 2.500 kr. om måneden excl. forbrug for lejligheden. Efter de to første års udlejning havde Peter fået en henvendelse fra det daværende SKAT, der mente, at lejen var fastsat for lavt, og at markedslejen excl. forbrug udgjorde 4.500 kr. om måneden.

Spørgsmål 2.1 (25 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Peter og Mads, der er forbundet med, at SKAT finder, at markedslejen udgør 4.500 kr. om måneden.

I efteråret 2017 talte Peter og Mads om, hvad de skulle stille op med lejligheden, når Mads forventeligt var færdig med sine studier i juni måned 2018. Mads ville egentlig gerne blive boende i lejligheden efter endte studier, da han håbede på at få arbejde i Aarhus. Peter var ikke interesseret i, at Mads fortsatte med at leje lejligheden, da Peter stod for at skulle købe en lejlighed i Ålborg til Mads' lillesøster Louise. Det endte med, at Peter og Mads den 1. juli 2018 aftalte, at Mads kunne købe lejligheden til 1.500.000 kr., hvilket svarer til den offentlige ejendomsvurdering. Peter købte oprindeligt lejligheden for 1.200.000 kr. i 2013.

Mads havde allerede inden købet af lejligheden besluttet, at han ville flytte hjem til sin far i Holstebro i løbet af sommeren, så han kunne udleje lejligheden i juli og august. Da han ikke havde fundet arbejde endnu, var det rart med et tilskud til huslejen i de to måneder. Den plan lykkedes, så den 3. juli 2018 flyttede Mads hjem til sin far, og den 7. juli 2018 flyttede en lejer ind i Mads lejlighed.

Midt i juli måned 2018 havde Mads held med sin jobsøgning, og han fik tilbudt sit drømmejob hos en virksomhed i Struer. Han skulle tiltræde den 1. september 2018. Han valgte derfor at blive boende hos sin far, mens han fortsat udlejede lejligheden i Aarhus. I løbet af vinteren 2018 fandt Mads en kæreste i Holstebro. Han var samtidig vældig glad for sit arbejde og for at være hjemme i Holstebro igen. Han besluttede derfor at sælge lejligheden i Aarhus, der viste sig at være nem at sælge, så den 15. marts 2019 indgik Mads en salgsaftale. Afståelsessummen udgjorde 2.650.000 kr. kontant.

Spørgsmål 2.2 (25 min)

Du skal give din vurdering af de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Mads' afståelse af lejligheden.

Der forventes ikke en talmæssig opgørelse.

Peter har investeret i aktier i en årrække, fordi han godt kan lide tanken om at være deltager i et selskab – og som han siger, så har han lov til at komme på generalforsamlingen. Han spreder derfor

også sine investeringer på flere selskaber, ligesom han kun investerer for mindre beløb. Desuden investerer han med henblik på at beholde aktien i længere tid. Han har investeret i flere forskellige selskaber. Han har investeret i såvel børsnoterede som unoterede aktier. I begyndelsen af 2019 overvejer Peter at sælge ud af sin aktiebeholdning, idet kurserne generelt er gode.

Peters beholdning af børsnoterede aktier består af:

Aktie	Antal	Anskaffelsessum	Kursværdi 31.12.18
DSV A/S	100	18.000	43.000
Coloplast	200	68.200	120.000
Danske Bank	300	56.400	38.400

Det er yderligere oplyst, at:

Aktierne i DSV er købt på én gang til kurs 180. Peter har solgt alle aktierne i foråret 2019 til i alt 69.300 kr.

Aktierne i Coloplast er købt på én gang til kurs 341. Peter har solgt alle aktierne i foråret 2019 til i alt 160.000 kr.

Aktierne i Danske Bank er købt ad to gange. Det første køb omfattede 150 aktier til kurs 250, i alt 37.500 kr. Det andet køb omfattede 150 aktier til kurs 126, i alt 18.900 kr. Peter har i foråret 2019 solgt halvdelen af sin beholdning, dvs. 150 aktier til i alt 15.300 kr.

Spørgsmål 2.3 (30 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Peters afståelse af aktier i foråret 2019, herunder en redegørelse for, hvordan Peter skal beskattes heraf.

Der forventes en talmæssig opgørelse.

Gitte bor også i Holstebro. Hun arbejder som gymnasielærer. Hun har været god til at spare op, og på grund af de lave renter i de senere år har hun valgt at investere i aktier. Det er dog ikke alle hendes investeringer, der er gået så godt. Hun har blandt andet købt aktier i Danske Bank. Som følge af den negative presseomtale af banken og som følge af en fortsat faldende kurs på selskabets aktier, besluttede Gitte at sælge sine aktier i det selskab i foråret 2019. Hun realiserede i den forbindelse et tab på 20.000 kr.

Men samtidig havde hun en gevinst på nogle aktier i et unoteret selskab, som hendes far oprindeligt havde stiftet. Hun ejede 20 pct. af aktierne i selskabet. Selskabet var blevet likvideret i foråret 2019, og i den forbindelse realiserede Gitte en gevinst på 100.000 kr.

Spørgsmål 2.4 (20 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Gittes afståelse af aktier i foråret 2019.

I løbet af sommeren 2019 møder Peter Gitte. De forelsker sig hovedkulds i hinanden, og i løbet af kort tid bliver de enige om at gifte sig. De bliver gift den 6. december 2019 på rådhuset i Holstebro.

Spørgsmål 2.5 (20 min)

Du skal give en redegørelse for, om giftermålet har betydning for Gittes og Peters beskatning af aktieavancer i indkomståret 2019.