



SCHOOL OF BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES
AARHUS UNIVERSITET

Vintereksamen 2021/2022

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420141E014 - Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Ane Jensen blev færdiguddannet som pædagog i januar 2011. I februar 2011 købte Ane et hus på Duevej 1 i Vejle. Huset skulle tjene til Anes faste bopæl. Ejendommens samlede grundareal var på 800 m². Ane betalte kontant 2.000.000 kr. for huset.

Det viste sig, at Ane ikke kunne lide at arbejde som pædagog. I sommeren 2014 startede hun derfor som trainee hos en ejendomsmægler for at blive ejendomsmægler. I den forbindelse opgav hun fuldstændigt sin beskæftigelse som pædagog. I 2017 blev Ane registreret som ejendomsmægler, og i 2020 valgte hun at etablere sin egen selvstændige erhvervsvirksomhed med køb og salg af fast ejendom. Ane etablerede sig i egne lokaler og annoncerede vidt og bredt for sin nye virksomhed. Hun havde stor succes med at drive virksomheden, og erhvervsvirksomheden genererede et overskud på 800.000 kr. i 2020.

Ane modtog i april 2021 et bud på Duevej 1 i Vejle på 2.400.000 kr., hvorefter hun indgik en aftale om overdragelse af Duevej 1.

Spørgsmål 1.1 (20 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Ane, der er forbundet med overskuddet fra erhvervsvirksomheden og salget af huset på Duevej 1 i Vejle.

Ane fik i 2021 en kæreste, Frederik Hansen. Frederik ejede et hus i Fredericia, men boede til leje i Aarhus i en lejlighed. Han havde også sin folkeregisteradresse i Aarhus. Huset i Fredericia var beliggende på Lærkevej 2 og blev erhvervet af Frederik for 2.500.000 kr. i 2015. Frederik købte oprindeligt huset, fordi han forventede at kunne sælge det med en betydelig gevinst. I forbindelse med købet af huset afholdt Frederik 15.000 kr. i advokatomkostninger. Advokatomkostningerne dækkede gennemsyn af købsaftalen, lokalplanen og servitutter. Frederik afholdt endvidere 35.000 kr. i finansieringsomkostninger ved køb af huset.

Frederik og Ane ønskede at flytte sammen, men Ane ville ikke bo i Frederiks hus i Fredericia. De aftalte derfor, at huset skulle sælges. Huset blev vurderet af en ejendomsmægler til 4.000.000 kr. Ejendomsmægleren skulle have 50.000 kr. i salær for at sælge huset. Såfremt huset ville komme i en såkaldt »budrunde«, skulle ejendomsmægleren desuden have 15 % af beløbet over 4.000.000 kr. Dette indvilligede Frederik i.

Frederik sagde til Ane, at det ville være bedst, hvis de kunne have deres folkeregisteradresse på Lærkevej 2 i Fredericia i 3 måneder inden salget, og de flyttede derfor deres adresse til Lærkevej 2 i Fredericia 1. juli 2021. Huset blev herefter sat til salg.

Det lykkedes Frederik at indrette entréen og stuen i en antik stil, som Ane var stor tilhænger af. Ane var derfor indstillet på at sove på Lærkevej 2 i hverdage sammen med Frederik. Parret havde meget travlt, og det gik derfor trægt med indretningen af resten af huset. Flyttekasserne med køkkenudstyr henstod

uåbnede, hvorfor de altid bestilte take-away mad. Dette gjorde parret ellers normalt aldrig. Det var Anes klare holdning, at take-away var for folk, der ikke selv kunne finde ud af at lave mad.

Frederik var meget sparsommelig af natur. Hver morgen hentede han derfor vand fra en regnvandstønde på grunden, som han hældte i toilettets cisterne. Herved sparede han på vandet, samtidig med at han kunne fremstå som interesseret i miljøet over for omverdenen. Der blev derfor alene registreret et minimumsforbrug på husets målere for el, vand og varme.

Huset blev solgt 1. oktober 2021 for 4.400.000 kr.

Spørgsmål 1.2 (40 min)

Redegør for de skattemæssige konsekvenser for Frederik i forbindelse med salget af huset på Lærkevej 2 i Fredericia.

Der forventes en talmæssig opgørelse af ejendomsavancen.

Frederik havde altid haft en drøm om at drive sin egen forretning. Efter realiseringen af gevinsten fra hussalget på Lærkevej 2 i Fredericia blev denne drøm muliggjort. Frederik erhvervede derfor virksomheden »H-autolakering« beliggende i Horsens den 15. oktober 2021.

Virksomheden blev i 2010 etableret af Bente Larsen. Bente havde været særdeles god til at drive forretning. Som hun sagde under forhandlingerne: »Kunderne kommer altid igen«. Bente havde i 2010 betalt 3.000.000 kr. for bygningen, hvor autolakeringen skulle finde sted. Bente havde foretaget afskrivninger med 4 % årligt, dvs. 120.000 kr. årligt for årene 2010 til og med 2020 (11 år).

Frederik gav 5.000.000 kr. for virksomheden. Ved købsaftalen af 15. oktober 2021 blev de 5.000.000,00 kr. fordelt med 2.500.000 kr. på bygningen og 2.500.000,00 kr. på goodwill.

Spørgsmål 1.3 (40 min)

Redegør for de skattemæssige konsekvenser for Bente og Frederik i forbindelse med overdragelse af virksomheden »H-autolakering«. Der forventes en talmæssig opgørelse.

Den 10. november 2021 slog et lyn ned i bygningen, hvor autolakeringen fandt sted. Lynnedslaget skete om natten, hvor ingen var til stede i bygningen. Der gik ild i bygningen, og da det ikke var muligt at stoppe branden, brændte bygningen helt ned til grunden. Frederik var meget ked af det, men kunne trods alt trøste sig med, at bygningen var forsikret i tilfælde af brand ved lynnedslag.

Det kostede Frederik 2.400.000,00 kr. at genopføre bygningen på samme grund i december 2021. Frederik fik i december 2021 udbetalt 2.500.000,00 kr. af forsikringen.

Spørgsmål 1.4 (20 min)

Redegør for Frederiks skatteretlige retsstilling i forbindelse med skaden på bygningen. Der forventes en talmæssig opgørelse.

Opgave 2

Jesper Jensen havde drevet landbrug i 25 år. Han var begyndt at blive træt af det hårde fysiske arbejde, og han begyndte derfor at søge arbejde uden for landbrugserhvervet.

Jesper Jensens nabo, Hans Severin, var også landmand. Hans drev også sit eget landbrug. Han var interesseret i at overtage Jespers landbrug. Han havde dog ikke midlerne til at købe landbruget med det samme. Jesper og Hans indgik derfor den 1. februar 2015 en aftale om, at Hans skulle vederlægge Jesper 50.000,00 kr. om måneden, at Hans som følge af vederlæggelsen fik ret til overskuddet af landbruget, at aftalen kunne opsiges med et års varsel, at Hans kunne videreoverdrage retten ifølge aftalen til tredjemand, og at forholdet gjaldt i 5 år. Parterne betegnede aftalen som »Forpagtningsaftale mellem Jesper Jensen og Hans Severin«.

Spørgsmål 2.1 (20 min)

Redegør for, hvordan vederlæggelsen på 50.000,00 kr. skal behandles i skattemæssig henseende hos Hans og Jesper.

Hans skulle opereres i ryggen i 2019. Han var derfor ude af stand til selv at drive landbruget og spurgte derfor godsejeren, Gert Madsen, om han ville indtræde i forpagtningsaftalen. Efter kort tids forhandling blev Hans og Gert den 1. februar 2019 enige om, at Gert skulle vederlægge Hans 160.000 kr. for at indtræde i forpagtningsaftalen. Herefter var det Gert, der fik ret til overskuddet fra Jesper Jensens landbrug.

Det var Hans' revisor, der udarbejdede aftalen. Hans Severin skulle afholde udgifter på 20.000 kr. herfor.

Spørgsmål 2.2 (20 min)

Redegør for, hvordan Gerts indtrædelse i forpagtningsaftalen skal behandles i skattemæssig henseende hos Hans. (Der skal ikke tages stilling til Gerts forhold)

Den 1. februar 2020 var forpagtningsaftalen ikke længere gældende. Jesper Jensen var ikke begejstret for at drive landbruget selv igen. Han indså dog, at han var nødt til det af økonomiske årsager. I løbet af 2020 indså han dog også, at glæden ved at drive landbrug ikke ville komme tilbage. Han besluttede derfor, at virksomheden med landbrug skulle afvikles i løbet af 2021.

I april 2021 solgte han den ene af sine to traktorer for 200.000 kr.

I maj 2021 solgte han sin plov for 50.000 kr.

I juni 2021 solgte han sin gyllevogn for 250.000 kr.

Efter høsten var overstået, solgte han den 1. august 2021 sin mejetærsker for 800.000 kr. og sin kornvogn for 50.000 kr.

Jesper fortrød imidlertid salget af ploven, da det var nødvendigt at pløje marken i løbet af efteråret. Han købte derfor en ny plov den 15. august 2021 for 75.000 kr.

Den 1. oktober 2021 lykkedes det Jesper at sælge den sidste traktor for 400.000 kr. Endvidere lykkedes det at sælge et så sæt med kabelskær for 75.000 kr. og endeligt den nye plov for 50.000 kr. Herefter var der ikke flere maskiner tilbage.

Landbrugsvirksomheden blev endeligt afviklet ved udgangen af 2021.

Spørgsmål 2.3 (40 min)

Redegør for, hvordan afståelsen og erhvervelsen af maskinerne skal behandles i skattemæssig henseende hos Jesper Jensen i ophørsåret 2021. Der forventes en talmæssig opgørelse.

Opgave 3

Andy Weber var tysk statsborger, og han boede i München med sin hustru Petra og deres to børn Günther og Ilse.

Andy havde gennem mange år været ansat hos virksomheden Hössler GmbH, som producerede armaturer. Armaturerne blev solgt til byggemarkeder og lignende, som eksempelvis Bauhaus og Harald Nyborg.

Ledelsen i Hössler GmbH ønskede at ekspandere på det nordiske marked, og Andy fik tilbudt stillingen som salgsansvarlig for Danmark. Andy var glad for tilbuddet, men der var imidlertid et problem. Stillingen krævede nemlig, at han fysisk havde mulighed for at befinde sig i Danmark.

Problemet bestod i, at hans hustru og to børn langt fra var begejstrede for udsigten til at skulle forlade München til fordel for Danmark. Andy var naturligvis forstående for familiens forbehold, men ville omvendt gerne have stillingen i Danmark, da det var en stor chance for ham. De blev derfor enige om følgende løsning:

Andy skulle leje en mindre lejlighed i Århus, som han kunne bo i, de dage han arbejdede i Danmark, dvs. mandag-fredag. Imens forblev resten af familien boende i München. Weekender og ferier ville han tilbringe med familien i München.

Arbejdet i Danmark ville navnlig bestå i, at Andy skulle besøge potentielle kunder og fremvise virksomhedens sortiment. Der ville imidlertid også være en del administrativt arbejde forbundet med stillingen, idet han løbende skulle udarbejde rapporter til ledelsen i Hössler GmbH. Han skulle også selv stå for at kontakte potentielle kunder med henblik på at aftale kundebesøg. Det var forudsat, at Andy skulle udføre disse administrative opgaver fra lejligheden i Århus, således at han typisk ville bruge samlet 1/5 af tiden i Danmark med at arbejde i lejligheden og 4/5 af tiden ude på kundebesøg.

Spørgsmål 3.1 (20 min)

Redegør for de skattemæssige konsekvenser (i Danmark) for Andy, der er forbundet med, at han påtager sig arbejdet i Danmark på de beskrevne vilkår.

Spørgsmål 3.2 (20 min)

Redegør for de skattemæssige konsekvenser (i Danmark) for Hössler GmbH, der er forbundet med, at Andy begynder at arbejde i Danmark som beskrevet for virksomheden.