

Vintereksamen 2022/2023**Ordinær eksamen****Skriftlig prøve i: 420141E014 Skatteret II****Varighed: 4 timer****Hjælpemidler: Alle**

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

Jette Jacobsen er uddannet ejendomsmægler. Hun er 60 år gammel og har i de sidste 25 år drevet sin egen ejendomsmæglerforretning i Randers. Hun har i alle årene ladet sig beskatte efter reglerne i virksomhedsordningen.

Da Jette begyndte som selvstændig ejendomsmægler for godt 25 år siden, boede hun sammen med sin daværende mand, Arne, og deres fire fælles børn i et parcelhus i Vorup. Desværre døde Jettes mand i 2017, og et år senere flyttede den yngste datter hjemmefra. Jette besluttede derfor, at hun ville sælge huset i Vorup og flytte til en lejlighed i Randers. Hun fik hurtigt huset solgt, og i foråret 2019 flyttede hun ind i en ejerlejlighed i det centrale Randers.

Jette og Arne havde købt et sommerhus i nærheden af Mariager i 2010, da de gerne ville have et sted at slappe af, når de holdt fri. Sommerhuset kostede 1.000.000 kr. De havde også tænkt på, at det kunne være en velegnet bolig, når de en gang blev pensionister. Da covid-19 ramte landet, og der kom øget efterspørgsel på sommerhuse, besluttede Jette sig for at sælge sommerhuset, da hun kunne se, at det ville give en betydelig gevinst. Hun realiserede således en gevinst på 500.000 kr.

Det var kendt i Randers og omegn, at Jette var en dygtig sælger. Det var også kendt, at Jette ofte var interesseret i selv at købe ejendomme op. Hun havde således ad flere omgange i årene 2000-2015 opkøbt ejendomme og ladet dem renovere. Nogle gange havde hun solgt dem igen efter endt renovering, andre gange var de blevet lejet ud efterfølgende. Da Arne blev syg og efterfølgende døde, var hun ophørt med denne aktivitet, da det var Arne, der havde stået for store dele af renoveringen af ejendommene. Hun havde derfor ikke købt flere ejendomme siden Arnes død (ud over ejerlejligheden i det centrale Randers). Hun havde dog fortsat en portefølje af ejendomme, idet hun ejede 5 udlejningsejendomme i Randers og omegn. Der var tale om fem gode udlejningsejendomme med stabile lejere, så Jette ønskede ikke umiddelbart at afhænde disse ejendomme.

Spørgsmål 1.1 (20 min.)

Du skal give en vurdering af de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Jettes salg af sommerhuset i 2019.

Jette er meget glad for sit arbejde som ejendomsmægler, men hun er også så småt begyndt at tænke på sit otium. Hun overvejer, at hun på sigt vil sælge ejendomsmæglervirksomheden fra, mens hun vil beholde sine udlejningsejendomme.

Ejendomsmæglervirksomheden drives fra en ejendom, som ejes af Jette. I ejendommen er der også to boliglejemål, som er lejet ud. Jette ønsker, at den ejendom fortsat skal være en del af ejendomsmæglervirksomheden.

Det fremgår af ejendomsmæglervirksomhedens seneste årsregnskab, at der er en række materielle anlægsaktiver. Jette har oplyst, at der er tale om inventar (skriveborde, kontorstole, computere mv.). Dertil kommer, at Jette har en bil, der indgår i virksomhedsordningen. Den skal fortsat være en del af ejendomsmæglervirksomheden.

Jettes revisor har opgjort værdien af goodwill i ejendomsmæglervirksomheden til 4.000.000 kr.

I forbindelse med overvejelserne om et salg er Jette interesseret i en skattemæssigt billig løsning, hvis det er muligt. Hendes revisor har foreslået en skattefri virksomhedsomdannelse af virksomheden efterfulgt af en skattefri aktieombytning uden tilladelse.

Jette ved ikke noget om virksomhedsomdannelse, og hun er usikker på, om det kun er ejendomsmæglervirksomheden, der kan/skal omdannes. Hun har derfor bedt om et notat, der forklarer mulighederne.

Revisoren, som er din chef, beder dig om at skrive notatet til Jette. Han oplyser dig om, at Jette har et indestående på konto for opsparet overskud på 3.000.000 kr. Din chef beder dig forudsætte, at Jette ønsker aktiernes anskaffelsessum nedsat med konto for opsparet overskud.

Opsparingen har fundet sted gennem flere år og fordeler sig således:

Konto for opsparet overskud	Virksomhedsskat
500.000	38 %
1.000.000	28 %
700.000	25 %
800.000	22 %

Din chef har også oplyst, at han har opgjort aktiernes anskaffelsessum til et negativt beløb, før der er reguleret for konto for opsparet overskud.

Du finder spørgsmål 1.2 på næste side

Spørgsmål 1.2 (35 min.)

Du skal udarbejde et notat, der forklarer Jette de muligheder, hun har for at gennemføre en skattefri virksomhedsomdannelse og de konsekvenser, der vil være forbundet dermed.

Notatet skal ikke være en generel redegørelse for skattefri virksomhedsomdannelse, men skal være fokuseret på de særlige forhold, du mener, er relevante for Jette.

Jette vil gerne forstå, hvorfor revisoren foreslår, at den skattefrie virksomhedsomdannelse efterfølges af en skattefri aktieombytning uden tilladelse.

Spørgsmål 1.3 (25 min.)

Du skal udarbejde et notat til Jette, der forklarer konsekvensen af den skattefri aktieombytning, herunder om der er særlige forhold, hun skal være opmærksom på.

Efter at have modtaget notaterne er Jette i syv sind. Hun synes, at det er svært helt at gennemskue den skattefri virksomhedsomdannelse og aktieombytningen, og hun synes også, at der er mange ting, hun skal være opmærksom på.

En dag, hvor hele familien er samlet, nævner to af Jettes børn, Anne og Anders, at de er interesserede i at overtage den personligt drevne ejendomsmæglervirksomhed. De er begge ejendomsmæglere og arbejder for andre mæglere i henholdsvis Aarhus og Grenå, men de har begge et ønske om at komme hjem til Randers for at arbejde.

Jette bliver meget glad for børnenes interesse. Hun foreslår Anne og Anders, at de i første omgang kan blive medejere for på sigt at overtage hele ejendomsmæglervirksomheden. De allierer sig med en revisor og advokat og bliver enige om, at Anne og Anders hver skal overtage 20 % af Jettes personligt drevne virksomhed, og at Jette fortsat skal eje de resterende 60 %.

Spørgsmål 1.4 (30 min.)

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Jette, Anne og Anders, der er forbundet med at optage Anne og Anders som medejere i Jettes personligt drevne ejendomsmæglervirksomhed.

Du kan anvende oplysningerne om virksomhedens økonomiske forhold i spørgsmål 1.2 ved besvarelsen af dette spørgsmål.

Jette vil gerne vide, om det på sigt vil være muligt at overdrage udlejningsejendommene til hendes to øvrige børn, Karina og Karsten, med succession efter kildeskattelovens § 33 C. På den måde synes Jette, at hun kan fordele sine virksomheder på sine børn.

Spørgsmål 1.5 (25 min.)

Du skal give en vurdering af, om Jette kan overdrage udlejningsejendommene med succession efter kildeskattelovens § 33 C til Karina og Karsten.

Du skal lægge til grund for din besvarelse, at en afståelse af ejendommene vil udløse en gevinst.

Opgave 2

Selskabet Freiburg Wein GmbH er hjemmehørende i Tyskland. Det producerer og sælger vin, der er dyrket i området ved Freiburg med særligt fokus på hvidvin.

Selskabet har i flere år solgt dets vine i Danmark gennem en lokal forhandler. Forhandleren har haft en fysisk butik i Københavnsområdet og har også solgt vin via en webshop. Det er lykkedes forhandleren at få opbygget et godt kendskab til vinene fra Freiburg blandt kunderne i lokalområdet. Forhandleren nærmer sig imidlertid pensionsalderen og vil derfor lukke sin butik.

Det har fået Freiburg Wein GmbH til at overveje en anden form for tilstedeværelse i Danmark. Freiburg Wein GmbH beslutter sig for at etablere et udsalgssted i udkanten af Aarhus. Udsalgsstedet skal fungere som lager, butik og showroom. Kunderne kan købe vin direkte fra butikken, der ligger i tilknytning til lageret. De kan også bestille vin via en webshop, hvor varerne sendes ud fra lageret. Indretningen af showroomet sker ud fra et ønske om at etablere sig mere synligt i Norden. Selskabet ønsker således at få opbygget et forhandlernet i de øvrige nordiske lande for på den måde at styrke sin position i Norden. Det er også tanken at bruge showroomet til arrangementer med vinsmagning.

Lageret skal være højteknologisk, og forventningen er, at der skal to medarbejdere til at betjene det.

Spørgsmål 2.1 (25 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Freiburg Wein GmbH's etablering af lager og udsalgssted i Danmark.

Du skal ikke forholde dig til eventuelle forhold vedrørende dobbeltbeskatning.

Det er vigtigt for Freiburg Wein GmbH, at etableringen i Danmark bliver vellykket, herunder at vinen opbevares under de helt rigtige forhold. For at være helt sikker på, at lageret/udsalgsstedet bliver opbygget og indrettet efter Freiburg Wein GmbH's ønsker, sender selskabet en af deres meget erfarne sælgere, Günther Jürgensen, til Danmark for at være med i hele processen med at få bygningen indrettet efter selskabets ønsker. Günther Jürgensen er født og opvokset i Tyskland, men har flere gange opholdt sig i andre lande i forbindelse med sit arbejde. Han ser frem til sit ophold i Danmark, da han ikke har været i Norden før, men har hørt meget godt om det.

Freiburg Wein GmbH har aftalt med Günther, at han i første omgang skal være i Danmark indtil sommerferien 2022. Han ankommer til Danmark den 15. maj 2022, hvor han indlogerer sig i en hotellejlighed, som Freiburg Wein GmbH har lejet til ham. Han går straks i gang med arbejdet og får skabt kontakt til håndværkere mv., der kan indrette lageret/udsalgsstedet efter virksomhedens ønsker. Der sker ikke så meget i løbet af sommeren, da håndværkerne har travlt samt holder ferie. Han har dog fået aftaler i hus om, at de går i gang til september måned 2022. Midt i juli måned 2022 flyver Günther hjem til Tyskland for at holde ferie med sin familie.

Han aftaler med Freiburg Wein GmbH, at han skal tage tilbage til Danmark til september, hvor han skal arbejde videre med indretningen. Det er forventningen, at han skal være i Danmark i yderligere to måneder. Günther vender derfor tilbage til Danmark den 3. september 2022, hvor han igen indkvarteres i en hotellejlighed. Hans tyske arbejdsgiver afholder alle de udgifter, der er forbundet med hans arbejde i

Danmark. De stiller også en bil til rådighed for ham. Hans løn bliver udbetalt fra Freiburg Wein GmbH til hans tyske lønkonto.

Den 11. november 2022 er der ikke længere behov for Günther Jürgensens assistance i Danmark, og han rejser derfor hjem til Tyskland. Den 25. november 2022 holdes der i forbindelse med »Black Friday« en stor åbningsreception med attraktive tilbud for at markere, at nu er lageret/udsalgsstedet etableret og åbnet.

Spørgsmål 2.2 (30 min.)

Du skal give en vurdering af Günther Jürgensens skattepligtsforhold til Danmark.

Kort tid efter åbningen af lageret/udsalgsstedet bliver Freiburg Wein GmbH kontaktet af det danske selskab, Vinkælderen ApS, der har specialiseret sig i indretning af vinkældre hos private. Selskabet sælger vinkøleskabe og alt, hvad man i øvrigt kan drømme om til indretning af vinkældre. Selskabet er ejet af Johannes Hansen, som etablerede selskabet i 2005. Johannes er på vej på pension, og han vil derfor gerne sælge sit livsværk.

Efter nogle forhandlinger bliver Freiburg Wein GmbH enige med Johannes om at købe anparterne i Vinkælderen ApS for 800.000 kr. Det er aftalt, at Freiburg Wein GmbH overtager anparterne i Vinkælderen ApS den 1. december 2022. Vinkælderen ApS har kalenderåret som indkomstår.

Spørgsmål 2.3 (30 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Freiburg Wein GmbH's køb af Vinkælderen ApS.