

BA ØKONOMI - HA (JUR.) 5. semester

Vintereksamen 2016-2017

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420151E015 Moms- og afgiftsret

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: alle

Opgave 1

Alle beløb i opgaveteksten er opgivet ekskl. moms.

Virksomheden OWB A/S har i mange år været en global aktør på det internationale oliemarked. Virksomheden har således både handlet med olie på de internationale varebørser, men har herudover også selv boret efter olie i Nordsøen med egne olieplatforme.

Som følge af et stort fald i olieprisen i starten af 2016 er OWB kommet i store økonomiske vanskeligheder. Det er vurderingen, at virksomheden ikke kan drives med succes fremover. Som en konsekvens heraf er det besluttet, at alle aktiviteter skal sælges. Det forventes, at salg af virksomhedens aktiver vil indbringe en højere pris, hvis salget sker, mens virksomheden fortsat er i drift.

OWB A/S har for det første solgt sine to olieplatforme, som ligger i havnen i Rotterdam, Holland. Disse sælges til en tysk olievirksomhed. Køber agter at lade platformene ligge uvirksomme i Rotterdam, indtil oliepriserne igen begynder at stige, og det derfor igen bliver profitabelt at bore efter olie i Nordsøen.

OWB A/S har været særdeles succesfuld gennem en længere årrække og har oparbejdet en fri kapital af betragtelig størrelse. I stedet for at sætte pengene i banken til 1 % p.a. i forrentning, har OWB A/S i stedet valgt at satse på opførelse og drift af udlejningsejendomme. Denne aktivitet skønnedes oprindeligt at kunne forrente den investerede kapital med 25 % p.a. OWB A/S har gennem tiden i alt ladet 2 større udlejningsejendomme opføre.

Den første udlejningsejendom med kontorer stod færdig 1. februar 2011, og OWB A/S lod ejendommen frivilligt registrere i henhold til momslovens § 51. Det lykkedes imidlertid kun at udleje den halvdel af kontorlokalerne, som havde udsigt over den nærliggende fjord. Denne ejendom med de bestående lejere sælges for 10.000.000 kr. med overtagelsesdato 1. november 2016. OWB A/S brugte en ejendomsmægler i salgsprocessen, og ejendomsmægleren opkrævede 300.000 kr. i honorar.

Den anden udlejningsejendom er et kontorhotel, som blev taget i brug i maj 2011. OWB A/S har fra start været frivilligt registreret for udlejningen i henhold til momslovens § 51. Kontorhotellet har været en begrænset succes. I nogle perioder har kontorhotellet været fuldt udlejet, men det har gennemsnitligt kun været 50% belagt. Ejendommen sælges med overtagelsesdato 1. oktober 2016 til en køber, som delvist agter at videreføre kontorhotellet. Halvdelen af ejendommen skal dog ombygges til beboelseslejemål.

OWB A/S har gennem årene købt aktier i en række selskaber. I foråret 2016 købte OWB A/S således 70 % af aktierne i et selskab i oliebranchen. OWB A/S har i sagens natur en vis faglig ekspertise på dette felt og forventede derfor at kunne sælge rådgivning til det ny erhvervede datterselskab. OWB A/S betalte rådgivere 1.000.000 kr. i forbindelse med købet af datterselskabet.

Som følge af nedturen bliver OWB A/S dog nødsaget til at sælge selskabet igen i efteråret 2016. OWB A/S betalte rådgivere 500.000 kr. i forbindelse med salget af datterselskabet.

I 2015 købte OWB A/S 100 % af aktierne i et datterselskab, som beskæftigede sig med produktion og salg af kontormøbler. OWB A/S betalte rådgivere 200.000 kr. i forbindelse med købet af datterselskabet. Datterselskabets ledelse var ganske uerfaren, og ledelsen i OWB A/S var derfor indstillet på, at datterselskabets ledelse løbende skulle støttes med gode råd om ledelsesmæssige forhold. Det var ikke planen, at OWB A/S ville kræve penge for sin rådgivning. Det var dog forventningen, at den ydede støtte fremover ville give sig udslag i forbedrede resultater og dermed højere udbyttebetalinger.

Også dette selskab blev solgt i slutningen af 2016, hvor OWB A/S betalte rådgivere 100.000 kr. for medvirken ved salget.

Du bedes som rådgiver for OWB A/S udarbejde et notat om de momsmæssige overvejelser, som de nævnte handlinger og begivenheder giver anledning til.

Opgave 2

Alle beløb i opgaveteksten er opgivet ekskl. moms.

Virksomheden ADVIZE A/S beskæftiger sig med rådgivning af større internationale virksomheder. Der er tale om generel ledelsesrådgivning og rådgivning vedrørende strategi og markedsføring.

Virksomheden har store ambitioner og har derfor indgået en aftale med en entreprenør om opførelse af en større administrationsbygning på den københavnske havnefront. Ejendommen blev leveret medio 2014, hvor den straks blev taget i brug, og kostede i alt 200 mio. kr.

Ejendommens kapacitet er rigelig, og giver A gode muligheder for vækst og dermed nyansættelser i de kommende år. De 6 nederste etager i ejendommen er udlejet indtil ADVIZE A/S selv kan bruge hele bygningen. Etage 1, 2 og 3 er udlejet til butiks- og kontorformål, og der foreligger en frivillig registrering i henhold til momslovens § 51. Etage 4, 5 og 6 er udlejet til boligformål.

Virksomhedens direktør og eneaktionær B har igennem mange år været fascineret af Brasilien, og ADVIZE A/S tilbyder derfor en række tjenesteydelser med relation til Brasilien, således at B oftere kan få lejlighed til at besøge landet.

Virksomheden rådgiver således løbende danske virksomheder om de særlige forhold, der gør sig gældende i forhold til den brasilianske markedsføringslovgivning. På det seneste har virksomhedens gode rygte også givet muligheder for at rådgive svenske virksomheder om markedsføringslovgivningen i Brasilien.

På tilsvarende måde har ADVIZE A/S også stor succes med rådgivning af brasilianske virksomheder. Der tilbydes dels generel ledelsesrådgivning, hvor ADVIZE A/S har en stor kompetence på nyere ledelsesteorier. ADVIZE A/S bistår herudover også brasilianske virksomheder, som ønsker at sælge sine produkter i EU. Også her er forskellene mellem den brasilianske og europæiske markedsføringslovgivning i centrum.

ADVIZE A/S har i 2015 realiseret følgende omsætning:

Rådgivning af danske virksomheder om markedsføring i Brasilien	2.000.000 kr.
Rådgivning af svenske virksomheder om markedsføring i Brasilien	1.000.000 kr.
Generel ledelsesrådgivning til Brasilianske virksomheder	1.000.000 kr.
Rådgivning af brasilianske virksomheder om etablering i Danmark	2.000.000 kr.
Rådgivning af brasilianske virksomheder om etablering i Sverige	1.000.000 kr.
Lejeindtægter vedr. beboelseslejemål	500.000 kr.
Lejeindtægter vedr. erhvervslejemål	1.000.000 kr.

ADVIZE A/S har i 2015 afholdt følgende udgifter:

Køb af ny kontormøbler til personalet	200.000 kr.
Indkøb af 2 krukke i Brasilien til opstilling i B's kontor	25.000 kr.
Advokatudgifter vedr. standardlejekontrakt til brug for boliglejemål	10.000 kr.
Vedligeholdelse af virksomhedens ejendom	200.000 kr.
Indkøb af kaffe til virksomhedens kaffeordning	1.000 kr.

Du bedes tage stilling til A's momsmæssige forhold, herunder opgøre momstilsvaret for 2015.

Opgave 3

Alle beløb i opgaveteksten er opgivet ekskl. moms.

Jønke Bøge, der har praktiseret som læge gennem mange år i Bogota, vendte i 2014 hjem til Danmark for at starte en privat lægeklinik op.

Klinikken har særlig fokus på forebyggelse og afhjælpning af idrætsskader og livstilssygdomme. Jønke tilbyder således operative indgreb i knæ og albuer for at afhjælpe smertende led, men tilbyder også forebyggende behandlinger til overvægtige mænd og kvinder.

I forlængelse af de operative indgreb tilbydes patienterne musikterapi mod særskilt betaling, som efter Jønkes professionelle opfattelse reducerer den tid, der går, inden patienterne er helt raske igen.

Klinikken tilbyder herudover også kurser til andre læger og privatpersoner i massage af ømme led og muskler. Efter endt kursus udstedes et eksamensbevis til deltagerne.

Jønkes seneste påhit for at markedsføre sine kurser i massage er, at kursusdeltagerne oven i prisen på 60.000 kr. for kurset får dels en gratis fedtsugning omkring knæleddene og dels en gratis massagebriks. Sædvanligvis sælger Jønke en fedtsugning omkring knæene til 10.000 kr. og massagebrikse til 4.000 kr. pr. stk. Indkøbsprisen for briksene udgør 3.000 kr., mens omkostningerne for en fedtsugning udgør 4.000 kr.

Jønke er blevet momsregisteret som følge af salgene af massagebrikse, men har ellers ikke afregnet moms af sine aktiviteter. Han har imidlertid lige skiftet revisor, som er noget usikker på den momsretlige behandling af virksomhedens transaktioner.

Du bedes udarbejde et juridisk notat, hvor du tager stilling til de momsmæssige aspekter af Jønke Bøges virksomhed.

Opgave 4

Specialdivisionen i det rådgivende ingeniørfirma ISO Consult A/S har netop fået en ny opgave ind. Et australsk firma, der har specialiseret sig i eftersøgning af overlevende ofre efter jordskælv og lignende naturkatastrofer, påtænker at etablere sig i Tyskland. De har henvendt sig til ISO Consult A/S med henblik på at få et tilbud på følgende opgave:

”ISO Consult A/S anmodes om at give tilbud på afsøgning af markedet for et egnet apparatur til brug for eftersøgning af personer under murbrokker samt tilpasse det til det aktuelle formål. ISO Consult A/S skal endelig levere produktet inklusiv en serviceaftale på 3 år samt en all risk forsikring.”

ISO Consult A/S forventer at kunne benytte et produkt, der er udviklet af Terma Elektronik A/S i Aarhus. Produktet er godt nok tiltænkt at skulle fungere i forbindelse med varmesøgende missiler, men afdelingens ingeniører mener selv at kunne konvertere produktet, således at det kan dække det australske firmas behov.

Du bedes tage stilling til de momsretlige konsekvenser af den potentielle leverance fra ISO Consult A/S til det australske firma.