

Vintereksamen 2019/2020

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420141E015 Moms- og afgiftsret

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Alle beløb i opgaveteksten er angivet eksklusiv en eventuel moms.

OPGAVE 1 (50 %)

Finanshuset A/S (FH) driver i momsmæssig henseende en blandet finansiel virksomhed. Blandt de momsfrigitte aktiviteter findes en omfattende udlånsforretning, hvor der udbydes kviklån til privatforbrug med en meget høj rente. Der foretages dog også udlån til nystartede virksomheder ligeledes med en høj rente som følge af den store risiko for tab. De momspligtige aktiviteter består udelukkende i finansiel rådgivning til kunder i ind- og udland.

Da FH blev etableret i 2016, blev der opført et hovedkontor på den københavnske havnefront. FH betalte i alt 20 mio. kr. til hovedentreprenøren for opførelsen. FH fradrog 50 % af den betalte moms på byggeriet. Hovedkontoret var projekteret til at kunne rumme 40 medarbejdere. Som følge af stor succes blev rammerne dog allerede i 2018 for små, da man passerede ansat nr. 50. Hovedkontoret blev derfor med bistand fra en lokal ejendomsmægler solgt i august 2018 for 30 mio. kr.

I stedet flyttede FH i lejede lokaler. Udlejer var frivilligt momsregistreret. Lejekontrakten blev forhandlet på plads af en svensk advokat.

FH kunne i høj grad genbruge møblementet fra det gamle hovedkontor, men direktøren fandt det dog nødvendigt, at der fra Milano blev indkøbt en italiensk krystallysekrone til sit mødebord.

I FH's kundekreds inden for finansiel rådgivning er der en række amerikanske kunder, herunder både privatkunder og erhvervs-kunder. Rådgivningen vedrører næsten altid investeringer i amerikanske aktier og obligationer. I et enkelt tilfælde var der dog en amerikansk erhvervsinvestor, som ønskede råd vedrørende investering i danske udlejningsejendomme.

I 2018 oplevede FH, at en af de store amerikanske erhvervs-kunder ikke betalte de fremsendte fakturaer på grund af økonomiske problemer. For at inddrive denne fordring hyrede FH en amerikansk advokat.

I 2018 indkøbte FH nyt software til brug for administration af udlånsporteføljen, herunder automatisk opkrævning af ydelser på de foretagne udlån. Der blev desuden indkøbt et eksemplar af Karnovs lovsamling, da ledelsen naturligvis var opmærksom på at overholde gældende lovgivning for finansielle virksomheder.

Der var til tider mange kunder i FH's lokaler, herunder debitorer, der ønskede at få henstand med at betale ydelserne på deres kviklån. For at sikre den gode stemning i ventelokalet blev der spillet beroligende musik. Musikken blev streamet fra nettet fra en hjemmeside tilhørende en engelsk streamingtjeneste.

Som følge af at 2018 havde været et rigtig godt år for FH, valgte ledelsen at invitere alle medarbejdere til julefrokost med alt betalt. Julefrokosten blev afholdt i FH's kantine.

Der foreligger følgende regnskabstal for 2018:

Indtægter	Dkr.
Renteindtægter fra kviklån	20.000.000
Renteindtægter fra erhvervslån	10.000.000
Rådgivning af danske privatkunder	8.000.000
Rådgivning af danske erhvervskunder	12.000.000
Rådgivning af amerikanske privatkunder	2.000.000
Rådgivning af amerikanske erhvervskunder	4.000.000
Rådgivning af amerikansk erhvervskunde vedrørende danske udlejningsejendomme	400.000
Salg af hovedkontoret	30.000.000

Udgifter	Dkr.
Vedligeholdelse af hovedkontor januar – august 2018	150.000
Husleje september – december 2018	1.200.000
Bistand fra svensk advokat vedr. lejemål	200.000
Bistand fra amerikansk advokat vedr. tilgodehavende	300.000
Bistand fra ejendomsmægler vedr. salg af hovedkontor	160.000
Køb af krystallysekrone fra Italien	100.000
Køb af software vedr. udlån	10.000
Køb af Karnovs lovsamling	6.000
Udgifter til streamingtjeneste	2.000
Udgifter til bespisning i forbindelse med julefrokost	16.000

Du er momsrådgiver for FH, og du er blevet bedt om at gennemgå virksomhedens aktiviteter i 2018 med henblik på at tage stilling til virksomhedens momsmæssige forhold. Du er blevet bedt om at udarbejde et notat, hvoraf dine analyser og konklusioner med behørig henvisning til retsregler og praksis fremgår. Du er også blevet bedt om at beregne FH's momstilsvær for 2018.

FH fik i starten af 2019 mulighed for at ekspandere via køb af et datterselskab med hovedsæde i Aarhus. Da datterselskabet havde store økonomiske problemer udgjorde købesummen 1 kr. Allerede på købstidspunktet var ledelsen i FH klar over, at det i en årrække ville blive nødvendigt at understøtte datterselskabet finansielt. Straks efter anskaffelsen lånte FH derfor 10.000.000 kr. til datterselskabet. Renten blev aftalt til 15 % p.a. FH ville også rådgive datterselskabet løbende med henblik på at gøre aktiviteterne rentable. FH fakturerede rådgivningen under anvendelse af sin sædvanlige takst for finansiell rådgivning. FH's advokat fakturerede 30.000 kr. for sin bistand i forbindelse med købet.

I løbet af 2019 startede FH også aktiviteter op i Tyskland, hvor der blev lejet et lokale i Frankfurt. Der blev også ansat 10 særdeles kompetente finansrådgivere. FH havde herved etableret et fast forretningssted i Tyskland. Efter etablering af de tyske aktiviteter var der et løbende behov for nye medarbejdere, og for at være sikker på, at det var de rigtige folk, der blev ansat i Frankfurt, hyrede FH en headhunter i København til at løse opgaven. Headhunteren fremsendte efterfølgende en faktura til FH på 800.000 kr. Headhunteren opkrævede ikke moms i forbindelse med faktureringen. FH's revisor var usikker på, hvordan denne faktura skulle behandles i momsmæssig henseende.

Som momsrådgiver for FH er du blevet bedt om at udarbejde et notat, der afklarer de momsmæssige spørgsmål, som disse nye aktiviteter giver anledning til. Det forventes, at du i notatet henviser til relevant lovgivning og praksis.

OPGAVE 2 (50%)

Unika driver virksomhed med salg af udstyr til ekstrem sport samt afholdelse af undervisningsaktiviteter inden for en række forskellige outdoor-aktiviteter.

På undervisningssiden afholder de dels kurser i havkajak rettet mod private, dels kurser, der sælges som samlede pakker til virksomheder og organisationer. De afholder også førstehjælpskurser for både virksomheder og privatpersoner.

Ledelsen i Unika overvejer kontinuerligt, hvordan virksomheden kan udvide sin forretning samt tiltrække nye kunder til de eksisterende aktiviteter. I den forbindelse er de kommet op med en række forskellige muligheder:

Afholdelse af en konkurrence

Unika etablerer en konkurrence, hvor kunder og potentielle kunder opfordres til at indsende et slogan, som virksomheden kan benytte fremover med henblik på markedsføring af virksomhedens kollektion af miljøvenlige jetski. Unika forbeholder sig ret til at benytte det bedste af de fremsendte slogans, der derfor præmieres med en jetski med en indkøbspris på 5.000 kr. og normal salgspris på 8.000. Forfatterne til alle de øvrige slogans præmieres med en eksklusiv drikkedunk, der er indkøbt til formålet og som altså ikke sædvanligvis sælges af Unika. Drikkedunken har en indkøbspris på 120 kr.

Introduktion af "Extreme-point"

Unika introducerer "Extreme-point". Der optjenes ét point for hver 50 kr., der handles for i butikken. Pointene er værdisat til 5 kr. pr. point. Pointene kan dog ikke omveksles til kontanter, men kan bruges som delvis betaling for både efterfølgende køb af varer i butikken samt for de kurser, som Unika udbyder.

Aftale med leverandør

Unika indgår en aftale med sin leverandør af energipulver om, at hver pakke forsynes med en rabatkupon, som giver indehaveren ret til en rabat på 40 kr. på deres næste køb af energipulver i butikken. De aftaler, at Unika og leverandøren skal dele udgiften til dette markedsføringstiltag. Unika indsamler således de kuponer, som kunderne indleverer i forbindelse med deres køb og afleverer dem herefter til leverandøren, som på sin side refunderer 20 kr. af kuponens pålydende værdi til Unika.

Tilgift/gaver

Unika indkøber et parti "covers" til solbriller i flotte farver og med virksomhedens logo. Hver måned får de 20 første kunder i den fysiske butik et cover udlevet gratis ved indgangen til butikken, uanset om de køber noget eller ej. Unika har indkøbt de pågældende covers til 80 kr. pr. stk.

Kunder, der kan fremvise 20 kvitteringer fra køb i butikken til en samlet købsværdi af mindst 8.000 kr., opnår ret til et gratis havkajakkursus til en værdi af 1.000 kr. Kunder, der kan fremvise 30 kvitteringer med et samlet køb på mindst 10.000 kr., får udleveret en gratis jakke til en indkøbspris på 800 kr. og sædvanlig salgspris på 1.400 kr.

Du bedes udarbejde et notat med behørig henvisning til relevante retskilder, hvori der redegøres for den momsmæssige behandling af Unikas forskellige aktiviteter samt deres overvejelser om nye markedsføringstiltag.