

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT

Sommereksamen 2012

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010073 Skatteret II

Varighed: 3 timer

Hjælpe midler: Alle

Den studerende bedes henvise til al relevant lovgivning og selv tilføje evt. manglende forudsætninger for opgavens besvarelse. Begrund opgavebesvarelsenerne.

Opgave I (afgiftsret)

Bent Bentsen har en gård, hvor han driver økologisk landbrug. Han har i den forbindelse et mindre gårdmejeri hvor han producerer ost.

Opgave 1.1.

Bent Bentsen har en rigtig god forretning med egen ost og har en omsætning på 272. 000 kr. om året alene på osten. Skal han registreres for en afgift i forbindelse med fremstillingen af ost? Hvis ja, hvilken afgift og hvad skal han registreres som?

Opgave 1.2.

Bent Bentsen har besluttet at udvide sit sortiment, og han begynder derfor at fremstille ost med forskellig smag. Han fremstiller en smørbar ost med indhold af nougat, og osten er formet som en stang og er trillet i hakkede valnødder. Osten har pos. Nr. 0406 i toldtariffen. Bent Bentsen vil gerne vide, om det medfører yderligere afgiftsbetaling, og om han skal registreres for andre afgifter?

Opgave 1.3.

Bent Bentsen påbegynder en produktion af ribs og solbær. Heraf fremstiller han økologisk saft, som består af saft fra frugterne, tilsat vand og honning. Ribssaften indeholder 30 procent frugt, solbærsaften indeholder 22 procent frugt. Saften sælges i glasflasker. Bent Bentsen vil gerne vide, om der er en eller flere afgifter på salg de forskellige safte i glasflasker, og hvordan han i givet fald skal registreres?

Opgave II (skatteret)

Opgave 2.1.

Hans von Andersen (HvA) er autodidakt filminstruktør og producer. Op gennem 1990'erne lavede han forskellige små film og serier, som han tjente gode penge på. Han opgav derfor sit fuldtidsarbejde som glarmester og drev fra 2001 selvstændig erhvervsvirksomhed som producer og instruktør. Virksomheden gik forrygende godt, og i 2003 omdannede han sin virksomhed til et anpartsselskab. Anpartsselskabet fik navnet "HvAApS", og HvA ejer 100 pct. af anparterne.

I sommeren 2011 havde HvA's niece Hortensia Horn (HH) konfirmation.

HH's mor, Lydia Horn (LH), som er søster til HvA, ønskede sig brændende en film om den store dag, som hun kunne nyde for eftertiden.

HvA ville gerne glæde sin søster og satte derfor sit filmhold fra HvAApS i sving. Fem medarbejdere fulgte HH og LH tæt i tre uger op til den store dag, og efterfølgende blev der produceret en flot fuld HD helaftensfilm af fire timers varighed, som HvA kunne overrække til LH en uge efter konfirmationen. HvA sagde til sin søster ved overrækkelsen, at han håbede, hun ville sætte pris på filmen, som – hvis hun havde købt den – ville have kostet 65.000 kr.

Du bedes redegøre for alle skattemæssige konsekvenser ved det passerede for de relevante parter?

Opgave 2.2.

HvAApS havde i foråret 2011 haft en del opgaver med at filme og producere naturfilm. Da HvA og hans øvrige medarbejdere ikke havde den fornødne tekniske indsigt i dette specielle område, havde man besluttet at indhente hjælp. HvA havde derfor rådført sig hos en polsk naturfilmsspecialist, hr. Andraszek (i daglig tale blot kaldet "Andy"), som havde udarbejdet et notat baseret på hans megen erfaring og årelange specialisering inden for emnet. HvAApS havde betalt Andy 500.000 kr., som han havde sendt Andy på en check. Andy var på intet tidspunkt i Danmark.

I 2012 fik HvA at vide af sin revisor, at han nok skulle have indeholdt A-skat i betalingen til Andy.

a) Du bedes redegøre for, om HvAApS burde have indeholdt A-skat i betalingen

b) Hvis spørgsmål a) besvares benægtende bedes du redegøre for, om Andy er skattepligtig til Danmark, og hvad HvAApS i så fald burde have indeholdt i kildeskat?

Opgave 2.3.

HvAApS driver en sund forretning, og selskabet havde i årene 2005-2010 haft en skattepligtig indkomst på omkring 5 mio. kr. årligt. I 2011 havde den skattepligtige indkomst været hele 25 mio. kr. Skattebetalingen havde derfor været 6,25 mio. kr., jf. selskabsskattelovens § 17.

95 pct. af omsætning i HvAApS stammede fra film og udsendelser produceret for TV2 Østjylland. På direktionsgangen i TV2 Østjylland blev der derfor truffet beslutning om, at man ville købe HvAApS' virksomhed. Købet blev gennemført med virkning fra 1/1 2012.

Hvordan vil købet påvirke skattebetalingen for TV2 Østjylland for 2012? Det kan lægges til grund, at resultater mv. fra 2011 fortsætter uændret i 2012.