

BA ØKONOMI – HA (JUR.) I SKAT

Sommereksamen 2014

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4621010073 Skatteret II

Varighed: 3 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Peter Petersen har i flere år drevet en lille café på havnen i Gilleleje i sommermånederne, og om vinteren boet i Sydfrankrig. Gennem årene er han blevet velkendt med den lokale vinproduktion i det område af Frankrig hvor han bor.

Særligt en producent laver efter Peter Petersens opfattelse en rigtig god vin. I foråret 2012 tager han ca. 100 flasker vin med hjem til Danmark. Vinen drikker Peter Petersen selv og sammen med gode venner. Flere i Peter Petersens omgangskreds bestiller vin hos producenten i Frankrig, der for en lav pris arrangerer transporten. Året efter i 2013 tager Peter Petersen omkring 500 flasker med hjem. Peter Petersen sælger vinen i sin café, samtidig med at han forsøger at sælge vinen til forskellige detailhandelskæder.

Efter at have talt med producenten samt en større dansk supermarkedskæde mener Peter Petersen, at der er belæg for at starte en import af vinen på minimum 10.000 flasker årligt.

Peter Petersen er gennem sin drift af caféen bekendt med, at der skal betales afgifter i Danmark. Peter Petersen går derfor i gang med at undersøge, i hvilket omfang han skal betale afgifter. Han finder ud af, at der skal betales vinafgift, hvor meget han skal betale og hvordan han skal registreres. *Ved besvarelsen nedenfor skal der derfor ses bort fra afgiften på vin (Øl- og vinafgiftsloven).*

Peter Petersen bliver imidlertid i tvivl om, hvorvidt han skal betale og registreres for andre afgifter. Som Peter Petersens rådgiver skal du redegøre for:

- a): *hvilke afgifter og hvor meget, der (ud over vinafgiften) skal betales? Og efter hvilke bestemmelser?*
- b): *om Peter Petersen skal registreres? Og i givet fald efter hvilke bestemmelser? (der skal i forbindelse med besvarelsen ses bort fra en eventuel registrering efter Øl- og vinafgiftsloven).*
- c): *Peter Petersen er også i tvivl om, hvorvidt han allerede i forbindelse med købet af de første 500 flasker har overtrådt nogle bestemmelser, og hvorfor? (igen skal der ses bort fra eventuel overtrædelse af Øl- og vinafgiftsloven).*
- d): *Peter Petersens bekendte er blevet i tvivl om, hvorvidt der i forbindelse med købet af vin direkte fra producenten er overtrådt nogle bestemmelser, og hvorfor? (igen skal der ses bort fra eventuel overtrædelse af Øl- og vinafgiftsloven).*

Opgave 2 (koncerndiagram vedlagt som bilag 1)

Amalie Simonsen har i en årrække solgt IT-konsulentytelser igennem selskabet AmaTech A/S. Aktierne i AmaTech A/S er dog ikke ejet af Amalie Simonsen personligt.

Ejerstrukturen i AmaTech A/S er således:

- AMA-Holding ApS: 90 pct.
- InvestaCap A/S: 5 pct.
- AmaTech A/S selv: 5 pct. (egne aktier)

AMA-Holding ApS ejer desuden 55 pct. af anparterne i PB-Sandwich ApS. De resterende 45 pct. ejes af selskabet PB-Holding.

Amalie ejer alle anparterne i AMA-Holding ApS personligt.

De beskrevne ejerforhold har bestået siden 1. januar 2012, og alle selskabers indkomstår følger kalenderåret.

AMA-Holding ApS har en betydelig egenkapital, og Amalie ønsker at udvide sit forretningsimperium. Hun har igennem længere tid afsøgt markedet for et egnet selskab, som kan tilkøbes hendes voksende koncern. Hendes kyndige forretningsblik er faldet på selskabet K-FOX ApS.

K-FOX ApS importerer og sælger dyr spiritus til danske diskoteker og natklubber, men har grundet finanskrisen i en årrække været nødlidende. I 2012 realiserede selskabet således et underskud på 800.000 kr., og i 2013 realiserede selskabet et yderligere underskud på 500.000 kr.

Pr. 1. juli 2014 overtager AMA-Holding ApS alle anparterne i K-FOX ApS. På dette tidspunkt er selskabets resultat et nettounderskud på 100.000 kr.

Efter overtagelsen begynder K-FOX at tjene penge. I de sidste 6 mdr. af 2014 har selskabet haft en bruttoindkomst på 1.200.000 kr. K-FOX har i perioden indkøbt et flot demoanlæg, hvor selskabets produkter kan udstilles. Udgiften hertil, som udgør 12.000 kr., vælger Amalie – efter råd fra K-FOX' revisor – at straksafskrive, jf. afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2. K-FOX' revisor opgør desuden selskabets driftsomkostninger efter overtagelsen til et beløb af 75.000 kr. Som de øvrige selskaber anvender K-FOX ApS også kalenderåret som indkomstår.

Om de øvrige selskaber er oplyst følgende:

AMA-Holding har på intet tidspunkt givet underskud. AMA-Holding ApS har i 2014 modtaget 500.000 kr. i udbytte fra AmaTech A/S og har ikke anden indkomst.

Heller ikke AmaTech A/S har på noget tidspunkt givet underskud. Selskabets nettoresultat for 2014 er 1.200.000 kr.

PB-Sandwich ApS havde i 2013 et underskud på 1 mio. kr. Selskabets nettoresultat for 2014 er 300.000 kr.

InvestaCap A/S havde i 2012 et underskud på 10 mio. kr. og i 2013 yderligere 13 mio. kr. i underskud.

PB-Holding ApS har aldrig haft underskud, og idet PB-Sandwich A/S ikke udlodder udbytte i 2014, har selskabet ingen indkomst i 2014.

Spørgsmål:

- a) På baggrund af ovenstående oplysninger bedes du give en begrundet redegørelse for, hvilke af de nævnte selskaber, der skal sambeskattes.*
- b) Opgør sambeskatningsindkomsten.*
- c) Redegør for de pengestrømme i koncernen, som sambeskatningen medfører i 2014, herunder skattebetalingen.*

Opgave 3

InvestaCap A/S har i længere tid ønsket at afvikle sit engagement med AmaTech A/S og vil derfor udtræde af ejerkredsen. Som en konsekvens vælger selskabet i 2015 at sælge sine aktier tilbage til AmaTech A/S. InvestaCap A/S havde anskaffet aktierne for i alt 300.000 kr., og InvestaCap A/S afstår aktierne til en samlet pris af 3 mio. kr.

Samtidig sælger AmaTech A/S den eksisterende beholdning af egne aktier til en ekstern investor, Nutty ApS. Aktierne var erhvervet til samme pris som InvestaCap A/S, dvs. 300.000 kr., og aktierne sælges ligeledes til samme pris, dvs. 3 mio. kr.

Du skal ved besvarelsen af opgaven forudsætte, at de nugældende regler gælder uændret i 2015.

Spørgsmål:

Giv en begrundet redegørelse for, hvordan aktiesalget påvirker indkomstopgørelsen i 2015 for henholdsvis InvestaCap A/S og AmaTech A/S.