

HA (JUR.) 5. Semester

Vintereksamen 2016-2017

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420141E014 Skatteret II

Varighed: 3 timer

Hjælpe midler: alle

Forudsætning: du skal alene foretage en skatteberegning i de opgaver, hvor du bedes om at foretage en opgørelse af en avance/gevinst eller tab.

Opgave 1

Henry Winther har boet i Canada i hele sit liv. De igennem 20 år har han haft en succesrig karriere som aktiv ishockeyspiller. Efter han er holdt med selv at spille, har han fungeret som træner for det bedste ishockeyhold i sin hjemby.

Han har fået lyst til at prøve lykken som træner i Europa, og han er i den forbindelse særligt interesseret i Danmark, da hans kone Charlotte er født og opvokset i Jylland og fortsat er dansk statsborger. Henrys agent har skaffet kontakt til en dansk ishockeyklub i provinsen, som spiller i den bedste danske ishockeyrække.

Henry bliver enig med klubben om at begynde som ny cheftræner ved begyndelsen af sæsonen 2016/17. Ved et besøg i klubben den 1. marts 2016 bliver man enige om, at der skal udbetales et tiltrædelsesbeløb samt at Henry fra sin tiltræden pr. 1/8 2016 skal have en fast løn på 100.000 kr. pr. måned. Lønnen er inklusiv en fri bil, som stilles til rådighed af klubben. Med hensyn til tiltrædelsesbeløbet vil Henry gerne lige drøfte beløbets størrelse. Den 15. marts kontakter agenten klubben, og der enedes man om, at engangsbeløbet udgør et beløb i canadiske dollars svarende til 1.250.000 danske kroner. Henry underskriver kontrakten i Canada den 1. april 2016.

Hjemkommet til Canada bliver Henry og Charlotte enige om, at de vil tage til Danmark i maj for at finde en passende bolig til parret og deres to børn. Den 15. maj underskriver Henry og Charlotte en lejekontrakt på et hus i nærheden af den by, hvor ishockeyklubben har sin hjemmebane. Parret overtager huset den 1. juni 2016.

Igen i juni/juli besøger Charlotte og Henry Danmark. Denne gang er deres to børn med. Familien bor i huset i tre uger, hvor de dels holder ferie og dels besøger forskellige boligbutikker med henblik på indkøb af møbler og andet inventar til brug i den nye bolig.

Efter at have været i Canada og afslutte de hjemlige forpligtelser er Henry tilbage i Danmark den 22. juli 2016. Charlotte og børnene bliver fortsat i Canada, da Charlotte ikke vil sige sit arbejde op før hun er helt sikker på, at Henrys kontrakt med ishockeyklubben ikke slutter brat i forbindelse med dårlige resultater. Den 25. juli bliver en del af familiens indbo fra Canada leveret i en container på den nye adresse i Danmark.

Den 1. august 2016 møder Henry på første arbejdsdag i ishockeyklubben.

Spørgsmål 1.1

Redegør for henholdsvis Charlottes og Henrys skattepligtsforhold til Danmark i 2016.

Henry befinder sig godt i Danmark. Han og Charlotte køber et sommerhus ved Vestkysten, hvor Charlotte og børnene holder efterårsferie samtidig med at Henry må passe sit job. Henry har også en god løn, så han investerer 500.000 kr. af sin tiltrædelsesbetaling i danske realkreditobligationer og 200.000 i aktier i et dansk børsnoteret selskab. Familien holder jul i Danmark, men herefter begynder det at gå skidt for Henrys hold. Holdet taber otte kampe i træk, hvorefter Henry får sin fyreseddel den 1. marts 2017.

Henry flytter tilbage til familien i Canada. Men Henry og Charlotte er fortsat glade for Danmark og beholder sommerhuset ligesom Henry beholder sine danske realkreditobligationer samt aktierne. Henry kan i den forbindelse glæde sig over, at aktierne ved fraflytningen er steget ganske betragteligt i værdi i forhold til på anskaffelsestidspunktet.

Spørgsmål 1.2

Hvordan er Charlotte og Henrys skattepligt over for Danmark efter fraflytningen fra Danmark?

Opgave 2

Regnar Risgaard arvede i 2010 10.000.000 kr. efter sin onkel. Efter at have holdt en lille fest for sine nærmeste 200 venner og efter at have nydt sydens sol i tre måneder besluttede Regnar, at han i onklens ånd ville foretage nogle fornuftige investeringer for den resterende del af arven.

I 2010 købte Regnar derfor en erhvervsejendom for 6.000.000 kr. kontant. Handelsomkostninger i forbindelse med købet udgjorde 100.000 kr. I tilknytning til erhvervslokalerne er der en lille lejlighed, som Regnar flyttede ind i. Samtidig opsagde han sit lejemål i den lokale almennyttige boligforening. Lejligheden i erhvervsejendommen var ikke særskilt vurderet.

Samtidig købte han for nominelt 2.000.000 kr. aktier i Novo Nordisk A/S. På anskaffelsestidspunktet var kursen på de nyerhvervede aktier 63,6 for Novo Nordisk aktierne. Regnar fulgte med stor glæde, hvordan aktiekursen på aktierne blev ved med at stige. I 2011 købte han derfor yderligere aktier i Novo Nordisk for nominelt 250.000 kr. til kurs 120,7.

I begyndelsen af 2016 blev Regnar træt af livet som ejendomsbesidder. Han ville meget hellere leve i pagt med naturen og flytte til et lille nedlagt landbrug i Thy. Han satte derfor udlejningsejendommen til salg for at få råd til sin nye drøm.

Ejendommen blev sat til salg for 8.000.000 kr. Det skal i den forbindelse bemærkes, at Regnar i løbet af ejertiden har afholdt omkostninger til en række forbedringer på ejendommen.

I 2012 blev ejendommen istandsat for 200.000 kr. og i 2014 blev den istandsat for yderligere 300.000 kr. Der var i begge tilfælde tale om forbedringsudgifter uden skattemæssig fradragsret.

Regnar fandt hurtigt en køber, og efter lidt forhandling blev man enige om en overdragelsespris på 7.500.000 kr. Ejendommen blev solgt 1. april 2016. Handelen blev finansieret med en kontant udbetaling på 1.500.000 kr. og et ejerskiftelån på 6.000.000 til kurs 95.

I forbindelse med salget havde Regnar salgsomkostninger på 150.000 kr. I ejertiden har Regnar foretaget skattemæssige afskrivninger på bygninger, installationer og bygningsforbedringer med i alt 1.200.000 kr. Heraf er 1.000.000 blevet beskattet som genvundne afskrivninger i forbindelse med salget af bygningerne på ejendommen.

Spørgsmål 2.1

På baggrund af ovenstående oplysninger skal du opgøre Regnars avance/tab ved salget af ejendommen efter ejendomsavancebeskatningslovens bestemmelser og angive, hvordan den skal påvirke Regnars skatteopgørelse for 2016.

Efter salget af ejendommen investerede Regnar endnu en gang i Novo Nordisk aktier. I maj 2016 købte han nominelt 750.000 kr. aktier til kurs 371,7. Imidlertid begyndte aktiekursen kort tid efter at falde kraftigt. Regnar valgte i derfor i oktober at sælge halvdelen af sine Novo aktier for at i stedet at overveje at investere i noget andet. Regnar solgte nominelt 1.500.000 kr. Novo aktier. Han fik 3.828.000 kr. for aktierne.

Spørgsmål 2.2.

På baggrund af oplysningerne om Regnars køb og salg af aktier, skal du opgøre gevinst/tab ved salget af Novo Nordisk aktier i oktober 2016 samt redegøre for hvordan resultatet påvirker Regnars skattebetaling.

Opgave 3

I 2014 stiftede Rasmus Righøj selskabet R.R. 14 ApS ved anvendelse af reglerne i Lov om skattefri virksomhedsomdannelse (Virksomhedsomdannelsesloven). Ved stiftelsen udgjorde anparternes anskaffelsessum -200.000 kr.

Ved stiftelsen af R.R. 14 ApS indskød Rasmus sin personligt drevne virksomhed med udvikling af software til brug for avancerede energiløsninger for snart at trække sig tilbage og nyde sit otium. Han overvejer samtidigt nøje, hvordan virksomheden skal drives videre. Rasmus har en søn Robert, som er uddannet edb-ingeniør. Robert har de faglige evner inden for produktudvikling, men Rasmus tvivler lidt på, om han også har de ledelsesmæssige kompetencer til at lede virksomheden. Rasmus har også en ledende medarbejder, Rigmor, som har været i virksomheden i to år. Rasmus har høje tanke om Rigmors menneskelige,

organisatoriske og ledelsesmæssige kompetencer, og han kunne godt se Rigmor som overtager af virksomheden, idet der naturligvis så skulle ske en eller anden kompensation til Robert. Endelig er Rasmus også opmærksom på, at virksomheden har en konkurrent i virksomheden Tek-Solution DK ApS, der ejes af det tyske moderselskab Tek-Com GmbH. Rasmus har allerede fået henvendelse fra Tyskland om, at man gerne vil give en særdeles god pris for R.R. 14 ApS.

Spørgsmål 3.1

På baggrund af ovenstående oplysninger skal du redegøre for de skattemæssige konsekvenser i forbindelse med Rasmus' overdragelse af selskabet til enten Robert, Rigmor eller Tek-Com GmbH. Redegørelsen skal indeholde en kort forklaring på muligheder og udfordringer i forbindelse med hver af overdragelserne.

Rasmus drøfter de tre muligheder med sin revisor. Revisoren forklarer Rasmus, at han forud for afståelsen af selskabet bør stifte en koncernstruktur med et holdingselskab og et driftsselskab, hvorefter han efterfølgende kan sælge driftsselskabet fra.

Rasmus vælger derfor at foretage en skattefri aktieombytning, hvorved han får stiftet holdingselskabet RR Holding 2016 ApS. Han ligger samtidig i forhandling med direktionen i Tek-Com GmbH om salg af R.R. 14 ApS. Det tyske selskab er imidlertid ikke interesseret i at overtage den erhvervsjendom, hvor R.R. 14 ApS driver sin virksomhed. Imidlertid er det selskabet, som ejer ejendommen. Rasmus er egentlig også ked af, at ejendommen skal sælges sammen med selskabet, da han gerne fortsat vil have den som en slags værdifast opsparing.

Spørgsmål 3.2

Du bedes redegøre for, hvilke muligheder Rasmus har for at holde ejendommen uden for salget af virksomheden?

Efter længere tids forhandlinger meddeler det tyske selskab, at man ikke længere er interesseret i at købe R.R. 14 ApS, da man har valgt at satse på andre teknologiske løsninger end dem, som R.R. 14 ApS og Tek-Solution DK ApS er specialiseret i. Det tyske selskab spørger derfor Rasmus om han i stedet kunne være interesseret i at overtage Tek-Solution ApS. Rasmus har fundet fornyet glæde ved arbejdet og ser muligheder i at hans lille imperium kan vokse sig større og få forøgede markedsandele, imens enten Rigmor eller Robert kan blive bedre i stand til at overtage eller blive medejere i selskaberne. Rasmus vælger via RR Holding 2016 ApS at erhverve Tek-Solution ApS. Som følge af store investeringer har Tek-Solution ApS nogle skattemæssigt temmelig store underskud for tidligere år. Men det afskrækker ikke Rasmus, da selskabet for 2016 har et mindre overskud. R.R. 14 ApS har altid haft overskud.

Spørgsmål 3.3

Du bedes redegøre for, hvilke skattemæssige forhold Rasmus skal være opmærksom på efter overtagelsen af Tek-Solution ApS?