

## Vintereksamen 2018

### Ordinær eksamen

### Skriftlig prøve i: 420141E014 Skatteret II

**Varighed: 4 timer**

**Hjælpemidler: Alle, dog er brug af internet under prøven ikke tilladt**

---

Det gælder for alle besvarelser, at de skal være begrundede og indeholde henvisninger til relevante lovbestemmelser.

Bedømmelsen foretages som en helhedsvurdering af besvarelsen.

Den tid, der er angivet ved den enkelte opgave, udgør alene et skøn over den tid, som det forventes, at du bruger på opgaven. Det er ved tidsfordelingen forudsat, at du bruger 20 minutter på at læse opgaven.

#### **Opgave 1 (100 min.)**

Aksel Andreasen, der var uddannet tømrermester, havde igennem mange år drevet virksomhed med speciale i ombygning af faldefærdige erhvervsejendomme, som dernæst blev solgt med store fortjenester. Han havde købt og solgt adskillige ejendomme på denne måde i løbet af årene.

Aksel havde siden 1999 været gift med Cathrin. Privat boede parret tæt på Viborg i en villa, som Aksel og Cathrin i 2009 i fællesskab havde købt kontant for 1.500.000 kr. På daværende tidspunkt befandt villaen sig på et grundstykke, som udgjorde i alt 1.800 m<sup>2</sup>.

Ved en købsaftale, der var betinget af advokatforbehold, solgte Aksel og Cathrin den 15. december 2017 en del af ejendommen – et grundstykke på 895 m<sup>2</sup> – til Brinette Bentsen for 2.000.000 kr. Grundet juletravlhed på advokatkontoret blev handlen først godkendt af advokaten den 10. januar 2018. Handlen var ydermere betinget af, at der blev opnået tilladelse til udstykning. Udstykningstilladelse blev givet den 30. april 2018. Aksel og Cathrin blev dernæst boende på den resterende del af ejendommen.

Den 1. november 2018 ønskede Aksel og Cathrin at flytte til midtbyen i Viborg. De solgte derfor deres villa for 6.000.000 kr.

### **Spørgsmål 1.1.**

Du bedes redegøre for, om Aksel skal beskattes af salget af ejendommen. Der skal ikke udarbejdes en talmæssig opgørelse.

I 2017 og 2018 arbejdede Cathrin på halv tid som fotograf i Aksels virksomhed. Hun blev aflønnet med 40.000 kr. månedligt herfor. På forespørgsel oplyste en fagforening, at den gennemsnitlige månedsløn for en fuldtidsansat fotograf i disse indkomstår udgjorde 40.000 kr.

### **Spørgsmål 1.2.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Aksel og Cathrins arrangement.

Aksel var endvidere medlem af den lokale rotaryklub, hvor han havde lært Dirk Drevesen at kende. De blev enige om at etablere et fælles projekt med køb og salg af sommerhuse i Spanien, Aksel-Dirk I/S. I regi af dette interessentskab købte de bl.a. et sommerhus på Mallorca (Spanien) med henblik på at drive udlejningsvirksomhed. De indskød hver især 1.500.000 kr., som blev brugt på at købe ejendommen for i alt 3.000.000 kr.

I indkomståret 2017 opnåede Aksel-Dirk I/S et overskud i form af lejeindtægter på 300.000 kr. i forbindelse med ejerskabet til sommerhuset.

### **Spørgsmål 1.3.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved etableringen af interessentskabet i indkomståret 2017.

### **Spørgsmål 1.4.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser af udlejningen.

Kunderne tog så godt imod konceptet, at interessentskabet blev et kendt navn på Mallorca. De kunne derfor ikke længere selv håndtere efterspørgslen. Den 1. januar 2018 blev Erik Ejlersen derfor optaget som interessent. Han kom til at eje 1/3 af interessentskabet. Virksomhedens goodwill blev opgjort til i alt 600.000 kr., som Erik skulle betale sin andel af. Erik skulle endvidere betale 2 mio. kr. for sin andel af ejendommen i Spanien. Erik skulle altså i alt betale 2.200.000 kr. for at blive optaget som interessent. Interessentskabet havde lejeindtægter for 450.000 kr. i 2018.

### **Spørgsmål 1.5.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved Erik Ejlersens indtræden som interessent. Redegørelsen skal omfatte konsekvenserne for alle de implicerede, dvs. for Erik Ejlersen, Dirk Drevesen samt Aksel Andreasen.

Du skal lægge til grund, at aktiverne i interessentskabet på tidspunktet for Erik Ejlersens indtræden alene består i goodwill og ejendommen. Der er ingen gæld.

### **Spørgsmål 1.6**

Du bedes endvidere redegøre for de skattemæssige konsekvenser af udlejningen i 2018.

### **Opgave 2 (140 min.)**

Fra en ejendom i Bruunshåb drev Magnus Madsen en virksomhed med salg af dykkerudstyr. Virksomheden blev drevet i anpartsselskabsform under navnet Dive'N'Go ApS. Da Magnus ved opstarten ikke havde så mange penge, var der ydermere to investorer, Gerinam ApS og Henning Invest ApS, som hver især havde indskudt 20 %. Magnus ejede derfor 60 % af kapitalandelene i Dive'N'Go ApS. Indskuddet blev af alle tre kapitalejere i 2011 betalt til overkurs, således at der i alt skete indbetaling af 500.000 kr., selv om anpartskapitalen nominelt udgjorde 50.000 kr. Gerinam ApS var ejet af Georg Gottfredsen, medens Henning Invest ApS var ejet af Henning Hansen.

### **Spørgsmål 2.1.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser af stiftelsen for Dive'N'Go ApS i indkomståret 2011.

Det blev i 2016 besluttet, at Dive'N'Go ApS skulle udvide forretningsområdet. Selskabet etablerede derfor en butik i Dublin i Irland, hvor selskabet ansatte lokale medarbejdere, som forestod den daglige drift af butikken. I indkomståret 2017 genererede butikken i Dublin i sig selv et overskud på 500.000 kr., og i indkomståret 2018 genereredes et overskud på 800.000 kr.

### **Spørgsmål 2.2.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Dive'N'Go ved etableringen af butikken i Irland.

Efter den succesfulde etablering af butikken i Irland følte Magnus, at han trængte til at komme væk. Han tog derfor til Boston i USA den 1. januar 2018, hvor han lejede sig ind i en lejlighed tæt på Harvard University. Samtidig udlejede han sin private bopæl i Danmark for en 3-årig uopsigelig

periode. Han beholdt imidlertid kapitalandelene i Dive’N’Go ApS, ligesom han beholdt sit sommerhus ved ”Ørnegaarden” i Løkken.

Kursværdien af anparterne i Dive’N’Go ApS var den 1. januar 2018 værdiansat til 10 mio. kr.

Hans hidtidige beskæftigelse som direktør i Dive’N’Go ApS blev opsagt, idet han i stedet skulle virke som bartender på en irsk pub i den sydlige del af Boston. Han holdt dog i sommeren 2018 tre ugers sommerferie på Ørnegaarden for at restituere. I forbindelse med ferien besvarede han på en gennemsnitlig dag 2-3 opkald, sms’er og e-mails, som var relateret til ejerskabet af Dive’N’Go ApS. Han deltog desuden i ét bestyrelsesmøde i Dive’N’Go ApS, da han endnu virkede som bestyrelsesformand i selskabet.

### **Spørgsmål 2.3.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Magnus, som ovenstående oplysninger giver anledning til.

Den 10. januar 2018 deklareredes udbytte i Dive’N’Go ApS, idet Magnus oppebar udbytte for 60.000 kr., medens Gerinam ApS og Henning Invest ApS hver især modtog udbytte for 20.000 kr. Der blev altså i alt udbetalt 100.000 kr. fra Dive’N’Go ApS i udbytte.

### **Spørgsmål 2.4.**

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Magnus, Gerinam ApS og Henning Invest ApS i forbindelse med udlodningen af udbytte.