

HA(jur.)

Reeksamen vinter 2019/2020

Skriftlig prøve: 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

Karl Brauer er født og opvokset i Tyskland og er tysk statsborger. Han flyttede til Danmark i 2008, hvor han flyttede ind i sin kæreste Marie Larsens lejlighed. De blev gift kort efter. Marie var født og opvokset på Fyn, hvor hun arbejdede som folkeskolelærer. I 2012 købte Karl og Marie et hus på Fyn, hvor de bosatte sig med de to børn, de også havde fået.

Karl var uddannet som brygmester i Tyskland. Han kunne dog ikke finde arbejde som sådan, da han kom til Danmark, så han startede sin egen lille virksomhed med kurerkørsel. Det krævede alene en investering i en lille lastbil.

Da Karl først havde fået lært dansk, lykkedes det ham også at få arbejde på et fynsk ølbryggeri. Med sin tyske baggrund havde Karl mange gode ideer til nye typer af øl, og det fynske bryggeri var med på at prøve ideerne af.

Det viste sig, at bryggeriet ramte en trend, hvor danskerne var begyndt at interessere sig for specialøl – og var villige til at betale for dem. Bryggeriet blev derfor hurtigt kendt for at være »med på noderne«, når det gjaldt nye ideer og tiltag inden for ølbrygning. Den succesfulde udvikling blev i høj grad tilskrevet Karl, og han blev derfor kendt for sin ølbrygning i såvel Danmark som i udlandet.

Selv om Karl havde fået arbejde på bryggeriet, holdt han fast i sin kurervirksomhed, da han ikke kunne få sig selv til at opgive den virksomhed, som han selv havde startet op. Han havde også en række trofaste kunder, ligesom han havde nogle chauffører tilknyttet, som han ikke ville svigte.

På grund af manglende tid var det dog Karls kone Marie, der stod for den daglige drift af kurervirksomheden.

Spørgsmål 1.1 (20 min.)

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Karls flytning til Danmark samt driften af kurervirksomheden.

I foråret 2018 blev Karl kontaktet af et tysk bryggeri, der havde hørt om Karls innovative evner inden for ølbrygning. Det tyske bryggeri havde en strategi om, at det ville være kendt som det mest innovative bryggeri i Europa, og det ønskede derfor at ansætte Karl, der jo netop havde de ideer, som bryggeriet havde brug for.

Det tyske bryggeri lå i nærheden af München i Sydtykland. Det tilbød Karl en høj løn og en bolig af passende omfang, som han kunne bo i sammen med sin familie. Karl var vildt begejstret. Det her var alt, hvad han havde drømt om, men han skulle lige vende det med Marie. Marie var ikke helt så begejstret, for hvad med børnene og hvad med hendes arbejde? På den anden side ville hun heller ikke forhindre Karl i at forfølge sin store drøm.

Karl og Marie aftalte derfor, at Karl skulle sige ja til jobbet i Tyskland, men at Marie foreløbigt ville blive i Danmark med børnene. Efter et halvt år ville Karl og Marie så vurdere, om Karl fortsat skulle arbejde i Tyskland, og om familien i så fald skulle flytte med til Tyskland. Karl fik desuden en gunstig

aftale med sin tyske arbejdsgiver, der betød, at han skulle være i Tyskland mandag til torsdag, og så kunne han passe administrative opgaver hjemme fra Danmark om fredagen.

Karl flyttede til München den 1. august 2018, hvor han også meldte adresseflytning til Tyskland på det danske folkeregister.

Spørgsmål 1.2 (20 min.)

Du skal give en vurdering af de skattemæssige konsekvenser for Karl og Marie, der er forbundet med Karls flytning til Tyskland.

Karl kom godt i gang med arbejdet i Tyskland, og han blev ikke skuffet. Det var fantastisk at få lov at udfolde sig hos et bryggeri, der satsede så meget på innovativ ølbrygning, og samtidig var han meget glad for at være hjemme i Tyskland igen. Marie passede sit arbejde, børnene og kurervirksomheden, og var meget glad, når Karl kom hjem hver torsdag aften.

I julen 2018 havde Karl og Marie en lang snak om fremtiden. Karl ville for (næsten) alt i verden blive i Tyskland, og Marie gik med til at flytte til Tyskland. Aftalen blev, at Marie og børnene ville flytte til Tyskland den 1. august 2019. Marie ville tage orlov fra sit arbejde, og børnene ville starte i tysk skole.

De afviklede kurervirksomheden, men da de ikke var klar til at sælge deres hus, valgte de at leje det ud på en treårig lejekontrakt.

Spørgsmål 1.3 (20 min.)

Du skal give en vurdering af de skattemæssige konsekvenser for Karl og Marie, der er forbundet med, at Marie og børnene flytter til Tyskland den 1. august 2019.

En af Karls gode venner, Mathias, havde i flere år arbejdet på et bogprojekt. Nu var Mathias ved at have et færdigt manuskript klar, men han skulle både have det korrekturlæst og trykt, førend der lå en endelig og færdig bog. Mathias havde brug for økonomisk hjælp hertil og spurgte Karl, om han kunne hjælpe. Karl ville gerne hjælpe sin gode ven, så han lånte Mathias 100.000 kr. den 1. oktober 2019. Da projektet var lidt usikkert, ville han gerne kompenseres ordentligt for den risiko, han påtog sig. Han ville derfor have en rente på 8 pct. p.a. Det accepterede Mathias.

Spørgsmål 1.4 (20 min.)

Du skal redegøre for, om Karl er skattepligtig af renterne og et eventuelt kurstab på udlånet til Mathias.

Opgave 2

H Holding A/S er holdingselskab i en koncern, der arbejder inden for entreprenørbranchen. Ud over H Holding A/S består koncernen af selskabet Hansen Entreprenører A/S, Hansen Ejendomme A/S og Hansen Polski Sp.z.oo. Alle selskaberne er 100 pct. ejede af H Holding A/S.

H Holding A/S er 100 pct. ejet af Morten Hansen. Selskabet blev stiftet i 2008 i forbindelse med en skattefri aktieombytning af Morten Hansens aktier i Hansen Entreprenører A/S. Hansen Entreprenører A/S er det oprindelige selskab i koncernen. Det blev stiftet af Morten Hansens farfar i 1953.

Selskabet Hansen Ejendomme A/S er stiftet i 2016, hvor man ved hjælp af en skattefri spaltning valgte at udskille de to ejendomme, der hidtil var ejet af Hansen Entreprenører A/S.

Selskabet Hansen Polski Sp.z.oo er et polsk selskab, som H Holding A/S stiftede i 2012. Det skete, fordi Morten Hansen oplevede, at mange af hans danske landbrugskunder etablerede sig med landbrug i Polen. Morten så derfor et marked i Polen.

Spørgsmål 2.1 (30 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med, at Hansen Entreprenører A/S valgte at udskille ejendommene til Hansen Ejendomme A/S.

Du skal forudsætte, at betingelserne for at gennemføre en skattefri spaltning har været opfyldt. Der ønskes derfor ikke en redegørelse herfor.

Din redegørelse skal være fokuseret på konsekvensen af den skattefri spaltning, dels for Hansen Entreprenører A/S, dels for Hansen Ejendomme A/S. I redegørelsen skal indgå, hvis der er særlige forhold, som du mener, at selskaberne skal være opmærksomme på som følge af spaltningen.

Det har vist sig, at det var et godt valg at investere i Polen. De danske landmænd, der har etableret sig i Polen, har været rigtig glade for, at de kunne fortsætte samarbejdet med Morten Hansen, som de allerede kendte godt. Det polske selskab har derfor været overskudsgivende i alle indkomstårene. I 2018 valgte man derfor at udlodde et beløb på 400.000 Zloty svarende til 700.000 DKK til H Holding A/S.

Spørgsmål 2.2 (15 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser af udlodningen for H Holding A/S.

H Holding A/S har efterhånden akkumuleret en del likvid kapital, da det er koncernens politik at samle overskydende likviditet i holdingselskabet. Det sker gennem udlodninger fra datterselskaberne. H Holding A/S har kun i mindre omfang videreudloddet disse midler til Morten Hansen.

Hidtil har H Holding A/S placeret de overskydende midler i obligationer, men som følge af det lave renteniveau og ligefrem negative renter overvejer selskabet at ændre sin investeringsstrategi. Morten Hansen har læst i avisen, at ejendomme er et godt alternativ til investering i obligationer.

Morten Hansen har derfor været ved at undersøge mulighederne for investering i ejendomme. Det er tanken, at investeringerne skal ske i regi af Hansen Ejendomme A/S. Han har undersøgt flere muligheder, jf. nedenfor.

En mulighed er at lade selskabet investere i ejerlejligheder i København og på Frederiksberg. Der har været betydelige prisstigninger i de seneste år, og Morten vurderer, at ejerlejlighederne fortsat vil stige. Samtidig er der en stor efterspørgsel efter mindre lejelejligheder i København og på Frederiksberg, så det vil ikke være et problem at leje lejlighederne ud. Endelig skulle Mortens datter til at læse i København, så Morten tænkte, at Hansen Ejendomme A/S kunne udleje en af lejlighederne til hende.

En anden mulighed er at lade selskabet købe en hel udlejningsejendom. Morten har kontakt til en ejendomsmægler, der kan formidle en udlejningsejendom med 12 lejemål. Lejerne i ejendommen er stabile, og ejendommen er ganske veldrevet. Der er desuden en ledig lejlighed, som Mortens datter kan overtage.

Inden Morten beslutter sig nærmere for at lade Hansen Ejendomme A/S investere yderligere i ejendomme, vil Morten dog gerne kende de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med køb, drift og salg af ejendommene.

Spørgsmål 2.3 (30 min.)

Du skal udarbejde en begrundet redegørelse til Morten, der indeholder din vurdering af de skattemæssige konsekvenser for såvel Morten som Hansen Ejendomme A/S, der er forbundet med de to investeringsalternativer, som Morten indtil nu har overvejet at lade Hansen Ejendomme A/S investere i.

Redegørelsen skal både indeholde en vurdering af den løbende drift og af et eventuelt salg af ejendommene.

Inden Morten var færdig med at overveje de to investeringsalternativer, blev han kontaktet af Sigurd Sørensen, der var erhvervsmægler. Han havde fået til opgave at sælge en eksisterende dansk ferielandsby, der tidligere havde været ejet af en forening. Morten og Sigurd talte en del om mulighederne, og Sigurd forklarede Morten, at det jo var en mulighed at frasælge de enkelte feriehus til private investorer. Det ville nok tage lidt tid, men Sigurd var overbevist om, at det ville indbringe en pæn fortjeneste.

Morten blev overbevist og valgte derfor at lade Hansen Ejendomme A/S købe ferielandsbyen. Kort tid efter købet satte Hansen Ejendomme A/S de enkelte feriehus til salg. Det skete blandt andet gennem landsdækkende annoncer i diverse aviser og flere åbent hus arrangementer.

Det lykkedes da også at sælge et par af feriehusene, men derefter lå salget stille. Morten begyndte derfor at være bange for, at investeringen ville slå fejl, og at den ville ende med at være tabsgivende.

Spørgsmål 2.4 (20 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Hansen Ejendomme A/S' investering i ferielandsbyen, herunder konsekvenserne af de efterfølgende salg af feriehusene. I redegørelsen skal også indgå en vurdering af de skattemæssige konsekvenser, hvis investeringen i ferielandsbyen viser sig at være tabsgivende.

Spørgsmål 2.5 (15 min.)

Hvordan ville de skattemæssige konsekvenser være, hvis den ferielandsby, som Hansen Ejendomme A/S havde investeret i, var beliggende i Sverige?

Når Morten Hansen endelig holder fri, er han vild med at spille golf. Han er også rigtig god til det og deltager i diverse golfturneringer. I 2017 blev H Holding A/S kontaktet af Søren Jakobsen, som havde taget initiativ til, at der skulle etableres et golfresort i Syddanmark. Ideen var, at man ville etablere en golfbane efter råd fra nogle af Danmarks bedste golfspillere. På golfresortet skulle der desuden være lejligheder, restauranter og fritidsaktiviteter, så ivrige golfspilleres familie også havde lyst til at komme med til resortet.

Idemændene bag resortet havde stiftet et selskab, Golfparken A/S, som skulle stå for opkøb af jord, etablering af faciliteter og opførelse af lejligheder, restauranter mv. For at virkeliggøre planerne skulle hver interesseret investor tegne aktier i selskabet for 1.000.000 kr.

Morten Hansen syntes, at det var en glimrende ide, som han gerne ville være med til at investere i. Dels var han jo selv interesseret i golf, dels så han en mulighed for, at Hansen Entreprenører A/S kunne få del i entreprisen om opførelse af lejligheder mv. i resortet. Han lod derfor H Holding A/S tegne en aktiepost på 1.000.000 kr. i Golfparken A/S. Der var i alt 20 investorer, der hver havde tegnet aktier for 1.000.000 kr. i Golfparken A/S. Som aktionær i Golfparken havde man ret til en uges ophold på resortet om året, ligesom man altid havde adgang til banerne uden betaling.

Spørgsmål 2.6 (30 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med H Holding A/S' investering i Golfparken A/S.