

Eksamen på Økonomistudiet Sommer 2010

**Skatteret**

Kandidatfag

14. juni 2010

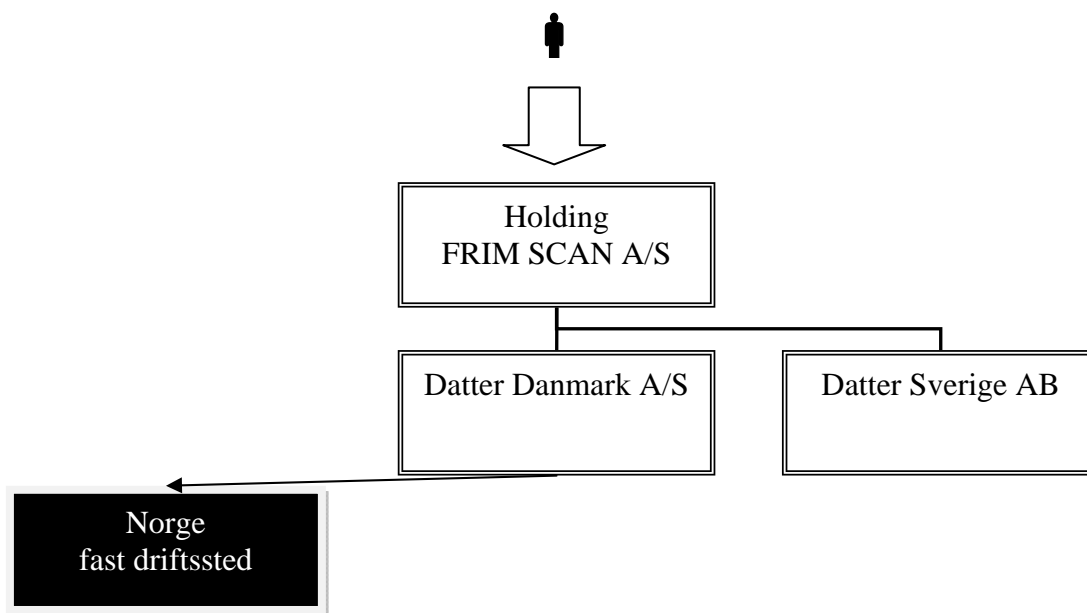
(3-timers prøve med hjælpemidler og besvarelse på dansk)

## Opgave i skatteret

### Tekst / baggrundsoplysninger

Selskabet FRIM SCAN A/S er moderselskab og ejer subkoncernen, der køber og sælger frimærker til samlere i hele Skandinavien - og markedsfører sig hermed. Selskabet er holdingselskab for hele koncernen. Selskabet ejes 100% af Kent From.

Selskabet har helejede datterselskaber i Danmark og Sverige, men i Norge har man ikke etableret selskab, men handler dog direkte gennem eget salgskontor. De respektive selskaber mv. sælger både eget lands frimærker samt frimærker fra de øvrige lande, der er tale om grossistvirksomhed - men i Danmark dog også detailsalg direkte gennem et par forretninger i hhv. Århus og København. Koncernstrukturen er således:



Koncernen har en række økonomiske emner for 2010 - som følger:

- A. Kapitaltilpasninger - man ønsker at give økonomisk bidrag mellem moderselskabet og datterselskab i Danmark - samt økonomisk bidrag mellem to søsterselskaber hhv. det danske datterselskab og det svenske selskab. Det er bidrag på 1 mio DKK for hvert.
- B. Man har primo 2010 haft tab på tyveri af pengebeholdning i en frimærkeforretning som drives af Datter Danmark A/S i København - men man har endnu ikke politianmeldt

forholdet. Der føres ikke en kassekladde - så det har været svært at opgøre det nøjagtige tab - men påregner det drejer sig om ca. 100.000 DKK.

- C. Man har haft en civil retssag kørende for det danske datterselskab mod en tidligere regnskabs- og bogholderkonsulent som var tilknyttet virksomheden i 2,5 års periode. Den pågældende person havde begået bedrageri og dokumentfalsk ved at ændre i beløb angivet på checks udstedt til ham til dækning af tilgodehavender i virksomheden, efter at disse checks er underskrevet af 2 af de i virksomheden underskriftsberettigede ansatte. På grund af hans funktion som konsulent i den periode, hvor forholdene er begået, indtog han en betroet stilling i virksomheden, hvor hans primære funktion var at foretage kontrol af bogføring og afstemning af konti, samt på grundlag af bogføring at udarbejde regnskab for sagsøgers personlige virksomhed. Besvigelserne foretaget i perioden har ikke har konstateres i forbindelse med udarbejdelse af regnskab. Der er tale om tab på 2,5 mio DKK.
- D. Datterselskabet i Danmark ønsker i 2010 at anskaffe en "sorteringsmaskine" som skal kunne identificere og stable breve/postkort efter lande-identifikation. Sådan en maskine koster 2 mio DKK ekskl. moms.
- E. Driftsenheden i Norge - som er en filial - giver budgetmæssigt for 2010 en bruttoomsætning på 1 mio DKK, og det synes som om budgettet ved halvåret 2010 kan holdes.
- F. Aktionæren Kent From har ledig kapital til rådighed. Han overvejer i stedet for placeringer i værdipapirer at låne 4 mio DKK til holdingselskabet - som igen kan videreudlåne til datterselskaber mv. efter behov. Kent From's bankforbindelse vil alene yde 2% i rente på en kontantkonto, hvis han lader pengene stå i banken.

## Spørgsmål

Husk ved bedømmelsen lægges afgørende vægt på dine givne afvejninger, begrundelser og lovhenvvisninger. Du bedes skatteretligt besvare følgende spørgsmål i responsumlignende form:

1. Beskriv hvorledes danske regler om national sambeskatning virker på den pågældende koncern?
2. Hvilke muligheder er der for at beskatte i Danmark indkomster mv. fra samtlige enheder, og hvilke formelle krav mv. er der i så henseende?
3. Hvorledes påvirker de i opgaveteksten beskrevne 2010-økonomiske emner mv. skatteretligt selskaberne og de involverede personer mv.? Se opgaveteksten litra A-F.

Du bedes ved din besvarelse give en skatteretlig redegørelse med relevant lovhenvvisning og afvejninger - således at det kan forelægges for ledelsen i holdingselskabet FRIM SCAN A/S, herunder for Kent From til endelig overvejelse og beslutning med inddragelse af skatteforhold/skattekonsekvenser.

Som hjælp til spørgsmål 3) kan oplyses, at du skatteretligt bl.a. skal komme ind på følgende:

A) Kapitaltilførsel som hhv. tilskud eller som kapitaludvidelse. Ved tilskud mellem selskaberne - som beskrevet - gør det da nogen skattemæssig forskel om tilskud benævnes som "markedsføringsbidrag" og dermed som indeholdende en modydelsesforventning?

B) Fradragsret for tab ved tyveri?

C) Fradragsret for tab ved bedrageri?

D) Fradrag/afskrivning ved indkøb af sorteringsmaskine?

E) Omsætning i Norge - hvordan påvirker det det danske selskab, hvilke forpligtelser har det danske selskab og kan man få godskrevet norske skatter i Danmark?

Prøv overordnet at give dit bud på hvilke typer udgifter man kan allokere til et fast driftssted - således at nettoresultatet skattemæssigt kan opgøres?

F) Hvilke skatteregler regulerer samhandel mellem aktionær - selskab?

Hvilken rentefastsættelse synes du bør være rimelig, hvis Kent From vælger at låne penge ud til selskabet? Nævn nogle hovedhensyn.

Hvordan skal en renteindtægt behandles for ham rent beskatningsmæssigt (den personlige beskatning) - og hvordan skal det behandles i selskabet?

Hvad sker der skatteretligt for hhv. Kent From og selskabet, hvis Kent From må konstatere en fordring for tabt hhv. på fordringen (hovedstolen) og på rentefordringen (renten)?

Hvad sker der for hhv. Kent From og selskabet, hvis Kent From efter et par år vælger at eftergive selskabets gæld til ham?

Hvis selskabet har videreudlånt midlerne til det svenske selskab - hvad sker der, hvis en sådan "inter company" fordring konstateres tabt mellem selskaberne?