

Eksamen på Økonomistudiet sommer 2013

**Skatteret**

kandidatfag

Dato: 10. juni 2013

(3-timers prøve med hjælpemidler)

Dette eksamenssæt består af 4 sider inklusive forside.

## Opgave 1

### Opgave-tekst

Anne Von Karajan er 32 år, og har siden hun var helt lille haft en aktiv leveform og dyrket sport.

Hun har tilbage i 2000 grundlagt erhvervsvirksomheden - forretningen "Fun-2nd-Sport", som i sæsonperioderne sælger skateboards, surfboards og skiudstyr. Hun driver forretningen på basis af indkøb og salg af brugt udstyr dels via forretningen i et kælderlokale i det indre København - og dels fra internettet, hvor hun har en udsalgsside for det lagerførte samt en auktionsside på særligt udstyr.

Hun har siden 2000 anvendt virksomhedsbeskatningen (virksomhedsordningen) - og har ultimo 2012 et opsøret overskud på 5.500.000 kr.

Anne har nu en gulpladebil til virksomheden. Det er en ny Citroén Berlingo "Cityvan", som hun har købt i januar 2013 kontant for 110.000 kr. ekskl. moms af virksomhedens opsørede midler.

Anne var i marts 2013 i Val Thorens, Frankrig, og hun brugte 38.000 kr. på rejsen, dels til benzinudgifter - dels til hoteludgifter og endelig til kost og skiliftbetaling.

Anne kombinerer altid fritid med erhverv, idet hun ved sådanne ferier undersøger hvilket skiudstyr som rent faktisk anvendes af de mange turister - og hendes analyser bringer hun med tilbage til virksomheden i Danmark. Hun kørte selv til feriestedet i virksomhedens ny varebil.

Anne købte i Frankrig i 2013 brugt skiudstyr fra en forhandler i Val Thorens, som havde brugt de seneste modeller som udlejningsaktiver til 2012/13-sæsonen, og da Anne var på besøg sidst på sæsonen fandt begge parter en interesse i at handle dette udstyr. Anne havde således 5 sæt ski af mærket "Rossignol Experience Limited" og 5 sæt af mærket "Salomon Racing Carve" med i sin Berlingo tilbage til Danmark til brug for virksomheden. Hun betalte et beløb svarende til 15.000 kr. for alt udstyret, hvilket var billigt - og så er der mulighed for, at Anne efter udført vedligeholdelse af skiudstyret kan sælge det til næste sæson til danske ski-sports-udøvere og have en god avance derpå. Som yderligere modydelse indgik den franske skiforhandler og Anne den aftale - at Anne skulle komme til samme sted i 2014 og hjælpe danske turister som skiguide mod et splitvederlag (40%) til hende for de ski-turister der måtte komme til hende som guide i 2014.

På vejen tilbage gennem Tyskland fik hun to fartbøder og en parkeringsbøde på i alt 700 Euro (=5219 DKK).

Anne har brug for en ny og større "slibe-maskine", da hun ønsker at udvide forretningen på dette område. En slibemaskine af mærket "Wintersteiger" har hun kigget på - og den kan fra ny købes til 40.000 DKK med båndsliber, vandtilførsel mv. - og den skal fastgøres på gulv. Den vil hun gerne købe, og den skal bruges til at klargøre de ski hun køber til videresalg - og også til at sælge tjenesteydelse til kunder til at sikre vedligeholdelse for de, som ønsker denne tjeneste på allerede købte ski hos Anne.

Ved siden af sit erhvervsarbejde med forretningen læser Anne via "åben uddannelse" også på CBS "merc aud - studiet" - og hun mangler kun sin hovedopgave - for at få sin mastergrad. Hun vil

gerne skrive om skatteretligt emne - og har til formålet sikret sig enetimer med en skatteekspert, hvor hun betaler fra gang til gang 800 kr./time ekskl. moms, og hun regner med at skulle bruge ca. 8000 kr. i alt, så emnerne og inspirationen til at skrive masterafhandlingen på ca. 100 sider er i top. Al litteratur og deltagerbetaling mv., herunder til CBS, afholder hun via erhvervsvirksomhedens midler.

Anne har en ansat ved navn Bertil Brown, som har været i forretningen siden 2003 - og han skal fejre 10 års jubilæum i august 2013. Anne påtænker grundet krisen og henset til, at forretningen de sidste år primært drives over internettet, at afskedige Bertil lige efter jubilæet.

Anne har imidlertid brug for en medarbejder på lageret til at styre dette - og hun påtænker grundet det høje danske lønniveau at enten indgå en "entrepriseaftale" med et Litauisk firma som stiller en person til rådighed mod faktura - eller dog ansætte en Litauer direkte i virksomheden.

Endelig har Anne et sommerhus i Nordsjælland på en grund på 1500 m<sup>2</sup>, som hun har anvendt i sommerferierne siden erhvervelsen i 2008. Hun vil gerne sælge dette sommerhus, og anskaffelsessummen for hende var 850.000 DKK. Hun har ifølge mæglerfirmaet som sætter ejendommen til salg for hende - fået oplyst, at salgsudbudsprisen bliver 2.000.000 DKK. Mægleren har videre oplyst hende, at grunden ikke kan udstykkes, da grundstørrelserne i området skal være mindst 900 m<sup>2</sup>.

Anne har igennem de sidste 5 år haft en samlever - Bjarne - men de flyttede fra hinanden i efteråret 2012. Efter mange drøftelser har de nu fået delt de aktiver som de havde købt sammen - og Bjarne har samtidig stillet sig tilfreds, hvis han får 100.000 DKK af Anne. Beløbet skal være en kompensation for Bjarne's opfattelse af, at han har et slags "lønefterslæb", da han "ulønnet" har hjulpet til i virksomhedens bogholderi, og har kommunikeret med Annés revisor m.fl., men samtidig også ifølge Bjarne lidt kompensation for, at Anne altid har været så travl. Beløbet vil Anne overføre til Bjarnes bankkonto i juni 2013, da beslutningen er truffet i foråret 2013.

---ooo000ooo---

**Du bedes begrundet og skatteretligt besvare følgende spørgsmål med fornødne lovhenvvisninger osv., der vil blive lagt afgørende vægt på argumentationen og begrundelsen i din besvarelse.**

Spørgsmål:

1. Beskriv afskrivningsreglerne for Anne i relation til den Citroen Berlingo hun har anskaffet i 2013, og beskriv afskrivningsregler ad den slibemaskine, som Anne påtænker at købe ?
2. Er der særligt gunstige afskrivningsregler som Anne kan bruge på begge eller et af aktiverne - ved køb i 2013 ?
3. Kan rejseudgifterne og bøderne fradrages ved indkomstopgørelsen af virksomhedsindkomsten for Anne?

4. Kan anvendelse af varebilen til rejsen medføre firmabilbeskatning for Anne ?
5. Kan prisen for det tilkøbte udstyr fra Frankrig fradrages i virksomhedsindkomsten, og hvordan indgår det i lageropgørelsen og i givet fald efter hvilke principper?
6. Kan Annes udgifter til uddannelse fratrækkes i virksomheden ? - og skal Anne evt. beskattes af værdien af "fri undervisning mv." ?
7. Kan Anne give et jubilæumsgratiale i 2013 til Bertil - og hvordan er beskatningen deraf?
8. Hvis Anne giver Bertil en fratrædelsesgodtgørelse ved afskedigelse i 2013 - hvordan er beskatningen så af denne godtgørelse?
9. Hvad skal Anne være opmærksom på i skattemæssig henseende ved hhv. ansættelse af Litauer eller indgåelse af "entrepriseaftale" i stedet? Beskriv de skattemæssige forhold og evt. risici ved nævnte kvalifikationer (ansættelse mv. ctr. entreprise).
10. Hvordan er beskatningen for Anne, hvis hun får solgt sin sommerbolig?
11. Beløbet til Bjarne - er det skattepligtigt eller gaveafgiftspligtigt for ham? Og hvis Anne tager midlerne fra virksomhedens midler, og betaler Bjarne, hvilken konsekvens har det for Anne?
12. Hvis Anne skal omdanne den personligt drevne virksomhed til selskabsform - hvilke muligheder har hun skattemæssigt ? Beskriv herunder også kort om de skattemæssige virkninger og principper for de mulige valg.