

Eksamen på Økonomistudiet sommer 2014

**Skatteret**

Kandidatfag

19. juni 2014

(3-timers prøve med hjælpemidler)

Dette eksamenssæt består af 5 sider.

## Eksamensopgaven består af 2 opgaver

### Opgave 1

#### Opgavetekst

Uddrag fra offentliggjort Styresignal af 23. december 2013 fra SKAT:

"Den danske regering modtog den 26. april 2013 en åbningsskrivelse fra EU-Kommissionen vedrørende beregningen af dansk personfradrag i tilfælde, hvor skattepligtige, der er hjemmehørende i Danmark, har såvel dansk som udenlandsk indkomst. Efter Kommissionens opfattelse overholder Danmark ikke TEUF artiklerne 21, 45 og 63 samt EØS artiklerne 36 og 40 om fri bevægelighed for personer, arbejdstagere og kapital, idet Danmark ikke i fuldt omfang tager hensyn til den skattepligtiges personlige og familiemæssige forhold, hvis den pågældende har modtaget indkomst i såvel Danmark som i en anden EU-medlemsstat eller EØS-stat.

Det skyldes, at det danske personfradrag efter Kommissionens opfattelse er en begunstiggelse af personlig og/eller familiemæssig karakter, da det sikrer den skattepligtige et indkomstskattefrit eksistensminimum. Sådanne begunstiggelser skal ifølge Kommissionen, jf. EU-domstolens praksis gives fuldt ud i bopælslandet, medmindre de personlige og familiemæssige forhold er taget i betragtning ved beskatningen i arbejdsstaten.

Det er derfor en hindring for den fri bevægelighed, når Danmark ved lempelse for udenlandsk indkomst, beregningsteknisk henfører en forholdsmæssig del af personfradraget til den udenlandske indkomst. Dermed bliver en person, der er hjemmehørende i Danmark, og som har modtaget indkomst i en anden EU-medlemsstat/EØS-stat, dårligere stillet end personer, der har hele deres indkomst i Danmark. Regeringen har underrettet Kommissionen om, at man kan tilslutte sig dens synspunkter. Det er derfor nødvendigt at ændre beregningsmetoderne."

#### Spørgsmål til opgave 1:

*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.*

- 1.1. I hvilke retskilder står reglerne om "personfradrag"?
- 1.2. Hvad er hhv. 2013-værdien og 2014-værdien af personfradragene?
- 1.3. Hvilken regel i skattelovgivningen sikrer, at satserne reguleres årligt, og hvordan foretages reguleringen?
- 1.4. Du bedes beskrive indholdet af reglen om personfradrag ad fysiske personer, herunder om der er tale om et indkomstfradrag eller en regel, der anvendes ved skatteberegningen?

- 1.5. Beskriv dernæst problemstillingen som tekstafsnittet oven for omtaler, herunder redegør for, hvorfor EU-reglerne kan få en sådan betydning for fortolkningen af dansk skatteret?
- 1.6. Hvilke lempelsesregler kan du nævne som relevante for problemstillingen, der omtales i tekstafsnittet?
- 1.7. Efter hvilke regler kan skatteydere opnå genoptagelse af deres tidligere skatteansættelser, hvis de er blevet behandlet efter praksis før ændringen ved Styresignalet af 23. december 2013?  
Beskriv lovens grænser for hvor langt man kan komme tilbage i tid med genoptagelsesansøgninger?  
Beskriv derefter hvor langt tilbage man efter din begrundede opfattelse kan få genoptagelse i tilfælde, som omfattes af styresignalet fra SKAT?
- 1.8. Hvordan bruges et uudnyttet personfradrag, hvis der er tale om ægtefæller?
- 1.9. Kan en begrænset skattepligtig opnå et personfradrag?
- 1.10. Kan en person beskattet efter den særlige "forsker-ordning" opnå et personfradrag?  
Kan et ubenyttet personfradrag for en "forskerbeskattet" overføres til ægtefællen?

## Opgave 2.

### Opgavetekst

Arnold Knold er eneste anpartshaver og direktør i selskabet Hampus ApS, som driver virksomhed med bl.a. salg af rådgivning og konsulenttjenester vedrørende kedelanlæg, komponenter og reservedele.

Ved siden af sit ejerskab i dette selskab - så driver Arnold Knold i personlig regi en landbrugsvirksomhed fra ejendommen "Kjæraa" i nærheden af Odder.

Selskabet Hampus ApS har leaset en varevogn på gule nummerplader til brug for aktiviteten i selskabet.

Arnold Knold har mod refusion af benzinomkostninger til selskabet benyttet varebilen i den erhvervsmæssige landbrugsvirksomhed, som han driver i personligt regi.

Hampus ApS har således i et antal tilfælde i 2013 og 2014 overladt bilen til Arnold Knold, der har anvendt den til transport af kvæg i sin personligt drevne landbrugsvirksomhed.

Arnold Knold har den 15. december 2013 til brug for indkøb af julegaver til familien taget 10.000 DKK i kassebeholdningen i Hampus ApS. Han betalte det samme beløb tilbage igen til selskabet den 30. december 2013.

Arnold Knold har igennem 10 år ejet i privat regi 2 værelses ejerlejligheden Nørretoften 34, 2. sal th., 7100 Vejle. Arnold Knold har de første 5 ejerår beboet ejerlejligheden selv, men de seneste 5 år (og fortsat) er den udlejet til tredjemand. Lejemålet giver en bruttoindtægt årligt på 60.000 DKK - og der er årligt udgifter for 30.000 DKK forbundet med lejligheden, udlejningen og administration mv. heraf. Arnold har i 2014 ifølge skøde af 17. marts 2014 overdraget ejerlejligheden for 1.750.000 DKK til sit selskab Hampus ApS. Den seneste offentliggjorte vurdering forud for salget udgør 1.100.000 DKK.

### Spørgsmål til opgave 2

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

- 2.1. Hvorledes finder du, at bilen skattemæssigt behandles for Arnold hhv. selskabet og landbrugsvirksomheden på baggrund af de omtalte dispositioner?
- 2.2. Hvilken konsekvens får det kortvarige lån for Arnold og for selskabet?
- 2.3. Kan Arnold begære skattemæssig omgørelse, således at man med skattemæssigt virkning betragter "lånedispositionen" som ikke-foretaget?

- 2.4. Er udlejningen af ejerlejligheden erhvervsmæssig virksomhed? Hvordan vil du anbefale Arnold at lade sig beskatte vedrørende udlejeindkomsten?
- 2.5. Redegør for, hvordan Arnold personligt skal beskattes ved salget af ejerlejligheden til sit 100% ejede selskab?  
Ser du nogen værdiansættelsesmæssige udfordringer?  
Hvordan tror du, at skattemyndighederne vil reagere ved kvalifikation af selve ejendomsoverdragelsen?