

Eksamen på Økonomistudiet sommer 2021

Skatteret polit

28. juni 2021

Kl. 9-12

(3-timers prøve med hjælpemidler)

Dette eksamenssæt består af 5 sider inkl. denne forside.

Syg under eksamen:

Bliver du syg under selve eksamen på Peter Bangsvej, skal du

- aflevere blankt i systemet
- forlade eksamen
- kontakte din læge og indsende lægeerklæring til Det Samfundsvidenskabelige Fakultet senest 5 dage efter eksamensdagen.

Pas på, du ikke begår eksamenssnyd!

Det er eksamenssnyd, hvis du under prøven

- Bruger hjælpemidler, der ikke er tilladt
- Kommunikerer med andre, eller på anden måde modtager hjælp fra andre
- Kopierer andres tekster uden at sætte citationstegn eller kildehenvise, så det ser ud som om det er din egen tekst. Lovtekst og retskilder må dog anvendes og inciteres helt efter deres ordlyd, men sæt kildeangivelse ved, jf. også den juridiske metodes krav om begrundelse.
- Bruger andres idéer eller tanker uden at kildehenvise, så det ser ud som om, det er din egen idé eller dine egne tanker
- Eller hvis du på anden måde overtræder de regler, der gælder for prøven

Du kan læse mere om reglerne for eksamenssnyd på Din Uddannelsesside og i Rammestudieordningens afs. 4.12.

OPGAVETEKST (faktum-del)

Øystein Grip er 50 år og er af oprindelse norsk statsborger, men er tilflyttet Danmark for længe siden, dvs. tilbage i 1999. Han har siden tilflytningen været ubegrænset skattepligtig til Danmark.

Øystein kommer af en norsk velhavende familie, som har ejet selskaber mv. inden for oliebranchen. Øysteins nulevende forældre besidder en række formueaktiver i såvel Norge som andre steder i verden.

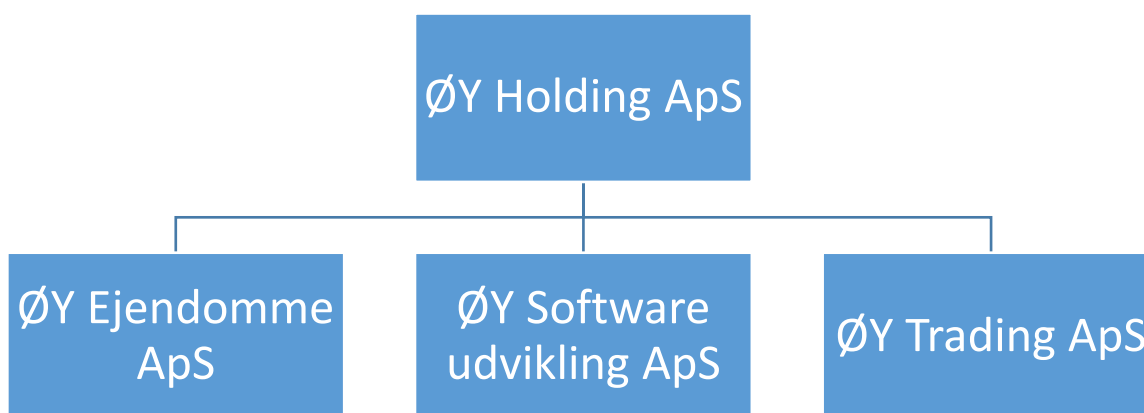
Øysteins afdøde norske oldefar, som aldrig har været resident i Danmark, har som settlor (stifter) i 1980 etableret en Trust på Jersey. Trusten har efter sine deeds (statutter) almennyttige og almenvelgørende formål, men har også understøttelsesformål for familiekredsen, dvs. det formål at ved lån eller uddelinger at kunne støtte medlemmer (descendenter) til ham. Eventuel tildeling sker efter ansøgning til Trustens ledelse.

Uddelinger og udlån fra Trusten sker altid efter Trustens egen diskretionære beslutning efter Trustens statutter (vedtægt), dog altid fortolket i den "vilje" som settlor (stifter) har ønsket. Lån fra Trusten forrentes efter statutterne altid med en fast rente på 1% årligt.

Øystein overvejer her i 2021 at ansøge Jersey-trusten via Board of Trustee's om hhv. 2,5 mio DKK som uddeling til ham, idet Øystein ønsker at købe et sommerhus i Spanien, og tilsvarende vil han gerne anmode Trusten om på samme tid at låne ham yderligere et beløb på 2,5 mio DKK, da sommerhusets samlede pris er 5 mio DKK.

Øystein fik fra sin far i Norge en pengegave i januar 2021 på 1,0 mio DKK, som samtidig er givet som et arveforskud. Derudover fik Øystein også i januar 2021 fra sin fader et lån, hvor man lavede et "anfordringsgældsbevis" på 5,0 mio DKK, og hvor renten blev sat til 0%.

Øystein ejer i Danmark en række erhvervsaktiviteter, som alle drives i selskabsform. Han har følgende selskabsstruktur, som han ejer 100%, jf. straks nedenfor.



Parterne underskrev den 15. juni 2016 en aktiehandelsaftale, hvor ejendomsselskabet ØY Ejendomme ApS købte den fulde aktiekapital i et selskab fra trediemand, og underskriftdatoen var den 15. juni 2016, men closing (overtagelse) var den 1. august 2016.

Det købte selskabet er Time Ejendomsinvest A/S, og dette er og var et ejendomsselskab, der under den tidligere ejerperiode havde konstateret et meget stort skattemæssigt underskud på 185.500.000,00 DKK hidrørende fra finanskriseårene og derefter, dvs. perioden 2008-2012 og videre fremført derfra.

Time Ejendomsinvest A/S har i den fulde ejerperiode hos tidligere aktionærkreds haft næringshandel med faste ejendomme og udlejning af faste ejendomme at gøre, og dette helt ligesom ØY Ejendomme ApS, dog havde Time Ejendomsinvest A/S' kreditorer/bank mv. i perioden 2010/2011 grundet risikopositionen anmodet selskabet om salg af den tidligere så store ejendomsportefølje. Det opståede samlede skattemæssige driftsunderskud bestod derfor af fradragsberettigede ejendomsnæringstab og de løbende skattemæssige underskud samt tab på fordringer.

I Time Ejendomsinvest A/S var der på tidspunktet for overdragelserne dog stadig en mindre erhvervsmæssig aktivitet i selskabet i form af ejerskab til én enkelt udlejet erhvervslejlighed i Herning.

Efter overdragelsens perioderegnskab og forhandlingerne var der indskrevet i aktiehandelsaftalen af juni 2016 om aktiverne pr. closingdagen 1. august 2016 ville være som følger:

1. *Pr closing:*

- *Erhvervsmæssig aktivitet i aktieselskabet i form af en enkelt udlejet erhvervsejerlejlighed i Herning. Erhvervsejerlejligheden havde været i Time Ejendomsinvest A/S ejerbesiddelse siden opstart af selskabet i år 2000, og som forblev i selskabets eje også efter afvikling af selskabets store portefølje. Denne erhvervsejerlejlighed blev oprindeligt købt for 650.000 kr. i oktober 2000 og frem til overdragelsen af selskabet i 2016 var den blevet renoveret for 1.185.000 kr. Den offentlige ejendomsværdi pr. 1. oktober 2012 udgjorde 2.500.000 DKK. Årlig bruttolejeindtægt udgør 150.000 DKK.*

2. *Pr. closing:*

- *IT udstyr, PC mv. med selskabets bogføring og administrationsbilag samt kontorinventar, møbler mv. for 25.000 DKK.*

3. *Pr. closing:*

- *Skattemæssigt underskud opstået i perioden 2008-2012 og fremført siden og frem til overtagelsesdagen med 185.500.000,00 DKK.*

ØY Ejendomme ApS ville ved køb af aktierne kun betale "kurs 15", dvs. 15% af skatteværdien af det skattemæssige underskud, og dette skulle også dække værdien af de resterende aktiver. Betaling skulle kun ske i takt med underskudsudnyttelsen – dog med et seneste betalingstidspunkt, jf. bl.a. aktiehandelsvilkår – se neden for:

Uddrag af aktiehandelsaftalens bestemmelser:

”KØBESUMMEN, BERIGTIGELSE, GARANTIER og FORUDSÆTNINGER:

4.1 Den samlede købesum for aktiekapitalen er fastsat til DKK 6.121.500.

4.2 Betalingen for anvendelsen af tabsfradraget sker i takt med at tabsfradraget udnyttes. Definitionen på betalingen er det tidspunkt køber indgiver selvangivelse til skattemyndighederne, under forudsætning af at dette sker rettidigt. Såfremt dette ikke sker rettidigt er tidspunktet for betalingen det tidspunkt, hvor selvangivelsen skulle være indgivet.

4.3 Betalingen for anvendelsen af tabsfradraget forfalder dog samlet set senest den 30. juni 2021, medmindre der opstår en skattesag forinden om underskuddets anvendelse mv., jf, videre nedenfor pkt. 4.4.-4.6.

4.4 Såfremt der mod selskabet af skattemyndighederne eller andre offentlige myndigheder eller øvrige rejses sag vedrørende selskabets forhold forud for overtagelsesdagen, skal køber orientere sælger herom. Sælger forestår, for sælgers regning, forhandlingerne og sagsgennemførelsen gennem en af sælger valgt advokat og med bistand fra en af sælger valgt revisor. I det omfang købers bistand er fornøden, skal køber loyalt bistå sælger under en eventuel sag. Køber er berettiget til fuld indsigt i sagens førelse, samt til at fremkomme med råd og forslag m.v. til advokat og revisor, der dog ikke er forpligtet til at følge de således modtagne råd, forslag m.v.

Endelig afgørelse om tabsfradraget foreligger således når tabsfradraget enten er godkendt helt eller delvist af skattemyndighederne eller domstolene og/eller når sælger skønner at yderligere sagsførelse er formålsløs.

4.5 Såfremt sælger skønner det formålsløst at føre sag om godkendelse af tabsfradraget, er sælger ikke forpligtet hertil, ligesom sælger ikke er forpligtet til at anke en afgørelse. Såfremt sælger vælger ikke at føre eller anke en sag vedrørende udnyttelse af tabsfradrag, er køber berettiget til for købers egen regning og risiko at føre sagen, hvilket sælger er forpligtet til at medvirke til.

4.6. Såfremt det måtte vise sig, at nettoværdien af selskabets aktiver og passiver pr. overtagelsesdagen er lavere end den forudsatte værdi og købesum skal køber godtgøre det manglende beløb i fald, der de facto er sket betaling – og ellers er køber berettiget til at hæve handlen uden grundet ophold.”

Der opstod i efteråret 2020 en ligningssag/skattekontrol, idet skattemyndighederne vil teste, om selskabet Time Ejendomsinvest A/S nu under ØY Holding-koncernen berettiget kan fortsætte sin fremførelse af det store skattemæssige underskud. Ligningssagen ved skattemyndighederne er ikke afsluttet endnu, og resultatet af undersøgelserne kendes ikke endnu, men skattemyndigheden undersøger om ”ejerskiftet” kan give hindringer for underskudsanvendelsen.

Opgaver til din besvarelse:

Du bedes begrundet og skatteretligt besvare nedennævnte spørgsmål/opgaver med fornødne lovhenvvisninger osv. Der vil blive lagt afgørende vægt på argumentationen og begrundelsen i dine besvarelser & redegørelser.

- 1) **Beskriv de skattemæssige konsekvenser for Øystein ad de økonomiske dispositioner, der i 2021 er indgået med Øysteins fader?**
- 2) **Kan Øysteins fader betale de skattemæssige konsekvenser, der opstår på vegne Øystein (her tænkes kun for de dispositioner som faderen har til Øystein i 2021) – og hvilken skattemæssig konsekvens vil sådan betaling have for Øystein?**
- 3) **Hvis Øystein får sit ønske opfyldt fra Trusten på Jersey om en uddeling hhv. et lån med rente, hvordan vil den skattemæssige konsekvens være i Danmark for Øystein ad de nævnte økonomiske transaktioner?**
- 4) **Hvordan beskattes Øystein i Danmark af et sommerhus i Spanien?**
- 5) **Øystein har nu henvendt sig direkte til dig, fordi han ønsker en kort beskrivelse af reguleringen i ligningslovens § 16 K, idet han dels vil vide om denne bestemmelse har nogen betydning for ham ad Trusten på Jersey – men også vil vide, hvilke skattekonsekvenser der er, hvis han selv i fremtiden måtte beslutte sig for at oprette en Family-Trust i udlandet for sine egne børn og efterkommere mv.?**
- 6) **Ad ØY Holding-koncernen bedes du kort beskrive, om selskaberne hver især skal indgive selvangivelser og indkomstopgørelser, betale deres skatter på ”stand alone” basis - eller om der er regler for en samlet indkomstopgørelse og beskatning af gruppens selskaber under ét?**
- 7) **Hvornår tidsmæssigt er selskabet Time Ejendomsinvest A/S blevet en skattemæssig del af ØY Holding koncernen, og hvilke skatteregler regulerer dette?**
- 8) **Hvordan behandles underskud fra et tilkøbt selskab, når selskabet nu indgår under et helt nyt ejerskab/koncerntilhør efter selskabsskattelovens § 31?**
- 9) **Du bedes give en begrundet besvarelse af, hvordan den igangværende skattekontrol af det fremførte meget store underskud i Time Ejendomsinvest A/S bør ende. Herunder skal du berøre selskabsskattelovens § 12 D samt kommentere kriterierne fra bestemmelsen og deres virkning i denne sag. Du bedes afslutningsvis kortfattet give din skattemæssige anbefaling om ØY Ejendomme ApS bør hæve handlen, jf. aftalens skattevilkår.**