

Skatteret 1 – Opgaveopsummering

0304 – vinter

Kim Knudsen og Human
Consulting ApS

04 – sommer

•

0405 – vinter

- Lønmodtager eller selvstændig erhvervsdrivende
 - Udbetaling af provision
 - Computer til fri rådighed
 - Sommerhus til fri rådighed – benyttes ikke!
 - Afholdelse af rejseudgifter
 - Udgifter til habit
- Varer solgt – byttet med lystbåd – vederlagsnæring
- Erstatning for mangler
- Sagsomkostninger – fradrag
- Arvet maleri – næringsformodningsreglen – ikke omfattet

Opg.2:

- Ophør af fuld skattepligt
 - Ophold 5 måneder i sommerhus
- Begrænset skattepligt – lejeindtægt + renteudgifter ved ejendom
- Overdragelse af sommerhus til datter
 - 15% reglen
 - Berigtigelse ved pantebrev – kurs 50 – rentefrit
 - Afdrag sker ved gave
- Lån
 - Henstand med betaling
 - Periodisering
- Salg af villa
 - Udstykket til 2 grunde
 - Parcelhusreglen
 - Opgørelse

05 – sommer

Kursus, frynsegode
("klippekort") og
jubilæum, spritkørsel

- Kursus
 - Moderne salgopsykologi
 - Stresshåndtering – godtgørelse
- Frynsegodeordning – personalegode
 - Tøjrens – hhv arbejdstøj og privat
- Jubilæumsfest
 - Gave til de ansatte?
 - Fradragsberettiget for arbejdsgiver?
- Demonstrationsbil – totalskadet
 - Spirituskørsel
- Salg af brugt bil – til søn til underpris

Opg. 2:

- Underholdsbidrag
 - Samlivsophævelse – aftalt underhold
 - Separation – godkendelse fra statsamt
 - Værdi – ekstraordinær?
- Salg af sommerhus
 - Sommerhusreglen
 - Udstykning – ej mulig – væsentlig værdiforringelse
- Fraflytning – ophør af fuld skattepligt

- Salgskontor i Danmark – skattepligt?
- Fradrag for underholdsbidrag – begrænset skattepligt
- Afståelse af immateriel rettighed
 - Herunder betaling ved løbende ydelse – LL § 12 B

0506 – vinter

Vin-aktionær flytter til udlandet
Byhus i Kbh
Skilt fra kone

- Fraflytning
 - Ophør af fuld skattepligt ?
 - Afståelse af aktier – nogle solgt
- Begrænset skattepligt
 - Vederlag for ekspertise
 - Lejeindtægter
 - Fradrag for udgifter?
- Maskeret udbytte – rabat på vin pga aktionær
- Tilbageflytning til Danmark
- Pengegave til datter (15 år)
 - Renteindtægter
- Underholdsbidrag
- Salg af hus

Opg.2:

- Engelskkursus for egen regning – fradrag?
- Medlemskab af golfklub hhv anden klub – betalt af arbejdsgiver
- Jubilæum
 - Gratiale
 - Afkald på gratiale – læger uden grænser
- Hobbyvirksomhed eller selvstændig
- Underkudsfrørelse
- Gældsbev
 - Opgørelse
 - Gældseftergivelse

06 – sommer

Trend –
helbredsundersøgelser og studierejse. Samt jubilæum

- Helbredsundersøgelse – LL § 30
- Kostrådgivning – LL § 30 + § 31
- Studierejse
 - Turistpræg? Nej
 - Ægtefæller med på tur
- Sponsoraftale
 - Tøjgave uden forpligtelser
- Reception / jubilæum
 - 10 flasker vin – reklame eller repræsentation?
- Erstatning for skade forvoldt af medarbejder – groft uagtsomt
- Erhvervsevnetabserstatning
 - Periodisering
- Hjemtage egne varer
- Hæftelse for skatterestancer

Opg.2:

- Udlejningsejendom
 - Næringsdrivende?
 - Sameje – én har brugsret
- Salg af fast ejendom
 - Opgørelse
 - Vederlag med pantebrev
 - Vederlagsnæring for én
- Salg for pantebrev
 - Afdrag => kursgevinst
 - Kurstab
- Fordring – arv

	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Arvet kurs 80 ◦ Faldt til kurs 10 – delvis eftergivelse ◦ Senere solgt til kurs 30 – kursgevinst eller tab?
0607 – vinter	<ul style="list-style-type: none"> • Dobbelt husførelse <ul style="list-style-type: none"> ◦ Ejerlejlighed i KBH – kone og barn i Århus
Cheføkonom i Nordic-Bank	<ul style="list-style-type: none"> • Personalelån – rente under markedsrenten • Computer til rådighed • Tyverialarm i privat hjem • Abonnement på Børsen – betalt af arbejdsgiver • Abonnement – privat betalt • Salg af ejerlejlighed <ul style="list-style-type: none"> ◦ Herunder omkostninger i forbindelse med salget. • Godtgørelse for flytteudgifter • Ménerstatning → ÷ beskattes • Aktier i børsnoteret virksomhed <ul style="list-style-type: none"> ◦ Status – næringsdrivende eller ej ◦ Fondsaktier ◦ Salg af aktier <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gennemsnitsmetoden ▪ Gevinst ▪ Tab <ul style="list-style-type: none"> • Periodisering
	Opg.2:
	<ul style="list-style-type: none"> • Selvstændig eller lønmodtager • Etableringsudgift – advokatbistand lejekontrakt • Vennetjeneste – ½ pris • Fradrag af forsikringspræmie • Kontorartikler – fradrag og periodisering • Vederlagsnæring • Medarbejdende ægtefælle – overførsel
07 – sommer	<ul style="list-style-type: none"> • Hobbyvirksomhed
Drift af hundekennel.	<ul style="list-style-type: none"> • Beskatning ved salg af omsætningsaktiver (hundehvalpe)
Registreret partnerskab.	<ul style="list-style-type: none"> • Beskatning af præmier • Beskatning ved salg af anlægsaktiver (avlstæve) <ul style="list-style-type: none"> ◦ Omfattet af SL § 5.
Flytter til Frankrig.	<ul style="list-style-type: none"> • Fradrag for udgifter <ul style="list-style-type: none"> ◦ Generelle udledninger om udgiftsførsel ved hobbyvirksomhed ◦ Driftsomkostninger ◦ Kursus / kongresudgifter ◦ Anlægudgifter <ul style="list-style-type: none"> ▪ Afskrivninger – ordinære ◦ Erstatning i kontrakt
Udlejer sit hus.	<ul style="list-style-type: none"> • Indkomstopgørelse • Arbejdsmarkedsbidrag ved hobbyvirksomhed • Registreret partnerskab <ul style="list-style-type: none"> ◦ Succession ved hobbyvirksomhed ? • Tab på fordring <ul style="list-style-type: none"> ◦ Debitor insolvent ◦ Vederlagsnæring – KGL § 17 • Hæftelse for skatterestancer – KSL § 72, stk. 2 • Ophør af samliv <ul style="list-style-type: none"> ◦ Fordeling af renteudgifter
	Opg.2:
	<ul style="list-style-type: none"> • Ophør af fuld skattepligt

- Udleje af villa til bror.
- Udleje af villa
 - Fikseret lejeindtægt
 - Leje under markedsleje – gaveelement
 - Begrænset skattepligt
- Ydelser på pantebrev
 - Renteindtægter
 - Periodisering
 - Begrænset skattepligt
- Sommerhusreglen – parcelhusreglen
 - Arealkrav – udstykning
 - Servitut – afståelse heraf
- Opgørelse af fortjeneste ved salg af fast ejendom

0708 – vinter

Ankerdal, journalist for Dagens nyheder. Flytter til Frankrig efter udgivet kriminalroman.

- Lønmodtager vs. selvstændig erhvervsdrivende
- PC til rådighed – LL § 16, stk. 12-13
- Vederlagsfrit avis-abonnement – LL § 16, stk. 1 vs. 3
- Forfatterhonorar
 - Garantihonorar – royalty – SL § 4, litra b
 - Periodisering – endelig retserhvervelse
 - Vederlag for solgte bøger
 - royalty.
 - Periodisering – udbetalingen
 - Mulighed for anvendelse af LL § 7 O
- Kontor i privat hjem
 - Fradrag? - sjældent muligt
 - Godtgørelse for udgifter – LL § 9, stk. 5
- Fraflytning fra Danmark → Frankrig
 - Ophør af fuld skattepligt?
 - Bopæl – Salg af fast ejendom
 - Vederlag
 - Lønindkomst
 - Honorar
 - Royalty

Opg.2:

- Næring med fast ejendom
- Fikseret indkomst
 - Salg under markedspris til en ven.
- Salg af privat villa
 - Næringsdrivende – formodningsregel
- Salg af bil (Aston Martin)
 - Vederlag for hus.
 - Næringsaktiv?
- Overdragelse af sommerhus til ægtefælle
 - Succession
- Salg af sommerhus
 - Periodisering – betinget skøde – betinget af lokalplan.

08 – sommer

Eneaktionær i Bourgogne A/S
Flytter til Frankrig

Bankmand handler med aktier.

- Ophør af fuld skattepligt
 - Opgiver aktier
- Lejeindtægt – KSL § 2, stk. 1 nr. 5
 - Fradrag for udgifter – nettoindkomst
 - Ejendomsskatter
- Salg af båd – SL § 5
 - Berigtiget ved gældsbrief
- Gældsbrief – beskatning ved fraflytning

- Kursgevinst eller kurstab
- Renteindtægter – periodisering ved fraflytning – LL § 5 B
- Løn eller konsulent – KSL § 2, stk. 1, nr. 7 smh. stk. 7
- Køber obligationer for lånte midler
 - KGL § 15 – beskatning – bagatelgrænsen

Opg. 2:

- Næringsdrivende med aktier?
- Beskatning af kursus – LL § 31
 - Turistpræg? Nej
- Abonnement på Børsen – fradragsberettiget hos lønmodtager – aktienæring
- Afståelse af aktier – gennemsnitsmetoden
- Skilsmisse – udlodning af aktier
- Kone sælger aktier
 - ÷ succession i anskaffelseshensigt.
- Afståelse af samtlige aktier
 - Næringsformodning – afkræftet?

08 – sommer omprøve

”3 x A” - arkitekter
Tur til Las Vegas. 60 års
fødsda.

- Studierejse
 - I hvis interesse? Skattefri for ansatte
- Vundet i poker – lotterispil – skattepligtig
- Gavekort til rejse - medarbejder
 - Rejst hjem før tid. - fuld beskatning
- 60 års fødselsdag
 - Personalefest? - Repræsentation? - Privat?
 - Blandet samling. Ansatte + forretningsforbindelse + privat
- Vederlags i aktier og gældsbevis
 - Beskatning til kursværdi
 - Debitor konkurs
 - Periodisering af aktieafståelse - aktietab
 - Periodisering af gældsbevis – kurstab
- Ejerlejlighed
 - Brugt som feriebolig => omfattet af sommerhusreglen
 - Solgt til datter
 - 15% reglen
 - Gaveelement

Opg.2:

- Børn
 - Beskatning – løn fra forældres erhvervsvirksomhed
 - Sommerferietur – løn, gave eller forsørgelse
- Overdragelse af aktier til ægtefælle
 - => skattefrit – KSL § 26 B
- Ægtefælleskifte
 - Skævdeling
 - Underholdsbidrag – meget stort – LL § 10
 - Afdrag på skævdeling
 - Periodisering da undladt betaling
- Ophør af skattepligt
 - Tilknytning – bil + forretning
 - Ophold på gæsteværelse hos ven
- Valutaveksling – valutakurstab
 - Fradrag for tab
 - Fradrag for honorar til rådgivning
- Gældsbevis
 - Variabel rente – mindstekrav opfyldt ?
- Aktieafståelse

- Retssag om svig => genoptagelse af skat
- Ugyldeghed

0809 – vinter

Jubilæum og parkering
Kompensation ved
samlivsofhævelse

Keramik handler – ikke
hobby!!
Lejsmål.
Udleje til søn.

- Parkeringsudgifter
 - Godtgjort af arbejdsgiver
- Jubilæum – reception
 - Invitation af forretningsforbindelser
 - Annonce i dagblade
 - Repræsentation eller reklame?
 - 100 kuverter á 175 kr
- Gratiale
 - Kun til anciennitet over 3 år
 - Betinget afkald – til Kræftens Bekæmpelse
- Erstatningsansvar
 - Groft uagtsomt
- Fast ejendom
 - Næring – spekulation
 - Udstykning + salg
 - Fortjeneste + tab
 - Carry back
- Kæreste – samlevende
 - Samlivsofhævelse
 - Kompensation for skævdelling

Opg. 2:

- Hobbyvirksomhed?
 - Afgørende vægt på fuldtid, samt at lignende fandtes.
 - Ingen budgetter – faktisk underskud
- Lejeudgifter
 - Afståelsesret – indtrædelsesbetaling
 - Lejekontrakt – afskrivning – AFL § 40, stk. 2
 - Immaterialret
 - Afståelse af lejeret – solgt til 100.000 kr.
- Fradrag eller afskrivning på inventar
 - Etableringsudgifter
- Etableringsudgifter – advokatbistand
- Underskud
 - Overførsel til ægtefælle
 - Fremførelse til senere år
- Udleje til barn
 - Fikseret lejeindtægt
 - Gave hos barn
- Ejerlejlighed
 - Omfattet af parcelhusreglen? - proforma indflytning.
 - Betinget skøde – advokatbetingelse
 - Berigtiget ved pantebrev
- Pantebrev
 - Kursgevinst ved afdrag
 - 2. afdrag udebliver – periodisering

0809 – vinter omprøve

- Gave
 - Lejlighedsgave?
 - Erhvervet i spekulation – beskatning af gavegiver?
- Præmie for afgangprojekt
 - Ferierejse – afbrudt efter 2 dage
 - Ikke omfattet af LL § 7
 - Subjektiv nedsættelse?

- Kursus på Malta
 - Privat eller i arbejdsgiveres interesse.
- Opførelse af hus
 - ÷ beskatning af eget arbejde – LL § 7, nr. 26
 - Besparelse ved indkøb af materialer via arbejdsgiver – LL § 16, stk. 3
 - Ikke i arbejdsgivers interesse!
- Deltagelse i reception
 - Fradrag for rødvin? Repræsentation?
 - Refunderet
- Erstatning for skade på varevogn
 - Beskatning?
- Invaliditetserstatning
 - Beskatning
 - Renter
 - Periodisering
- Udgifter til advokat og revisor
 - Markedundersøgelse
 - Etablerer ikke
 - LL § 8 J ? LL § 8 I ?

Opg. 2:

- Overdragelse mellem ægtefæller
 - Begge erhvervsdrivende – KSL § 25 A
- Underskud overføres til ægtefælle
- Obligationer – gave
 - Til søster
 - Til søn
 - Renteindtægter
 - Periodisering
 - Vedhængende renter
- Løn til søn – 14 år
- Afståelse af villa
 - Næringsformodning
 - Afkræftet?
 - Udstykket
 - Parcelhusreglen
 - Opgørelse
- Indtræden i lejerettigheder
 - Afskrivning efter AFL § 40, stk. 2
 - Beskatning ved afståelse af lejerettighed