

☑ **JU-407 H19, generell informasjon**

Emnekode: JU-407

Emnenavn: Skatte- og avgiftsrett

Dato: 16. desember 2019

Varighet: 4 timer

Tillatte hjelpemidler:

- Norges lover eller særtrykk eller samlinger av lover og forskrifter uten kommentarer
- Skattelovsamling
- Ikke- kommuniserbar kalkulator (tømt for evt. minne)

Merknader:

Oppgaven består av to oppgaver. Det er 2 spørsmål til oppgave 1 og 5 spørsmål til oppgave 2. Alle oppgaver/spørsmål skal besvares.

Tidsbruken antas å fordele seg omtrent likt på hver av de to oppgavene.

Hvis det anses nødvendig å ta forutsetninger grunnet ufullstendige eller uklare opplysninger, skal det redegjøres for forutsetningene i besvarelsen. Alle svar skal begrunnes.

Det forekommer av og til spørsmål om bruk av eksamensbesvarelser til undervisnings- og læringsformål. Universitetet trenger kandidatens tillatelse til at besvarelsen kan benyttes til dette. Besvarelsen vil være anonym.

Tillater du at din eksamensbesvarelse blir brukt til slikt formål?

Velg et alternativ

- Ja
- Nei

1 JU-407 H19, oppgave 1

Oppgave 1

Abra Holding AS og Bjarne Vang eide 500 aksjer hver av de totalt 1000 aksjene i Cæsar Holding AS. Inngangsverdien utgjorde 8000 kroner pr. aksje.

Cæsar Holding AS hadde en verdi på 20 millioner kroner. Verdiene besto i bankinnskudd og aksjer i flere datterselskaper, bl.a. Delta AS, som hadde en verdi på 4 millioner kroner.

I tillegg til aksjene i Cæsar Holding AS eide Bjarne Vang alle aksjene i BV Holding AS.

Abra Holding AS og Bjarne Vang ble i november 2018 enige om å avslutte samarbeidet og det felles aksjeeierskapet i Cæsar Holding AS.

I protokoll fra ekstraordinær generalforsamling i Cæsar Holding AS 12. november 2018 sto det følgende:

Abra Holding AS og Bjarne Vang er enige om at Abra Holding ikke lenger skal være aksjonær i Cæsar Holding. I den forbindelse deles det ut ekstraordinært aksjeutbytte på 4 millioner kroner. Partene er enige om at Bjarne Vang gir avkall på sin del av aksjeutbyttet til fordel for Abra Holding AS. Utbyttet består i aksjene i Delta AS.

Aksjeutbytte på 8000 kroner pr. aksje ble 14. november registrert på Abra Holding AS' 500 aksjer i Cæsar Holding AS, totalt 4 millioner kroner. Aksjene i Delta AS ble samtidig registrert overført til Abra Holding AS.

Abra Holding AS og BV Holding AS inngikk 4. desember 2018 følgende aksjekjøpsavtale:

Aksjekjøpsavtale

1. BV Holding AS overtar Abra Holding AS' 500 aksjer i Cæsar Holding AS.
2. Som vederlag for aksjene betaler BV Holding AS 6 millioner kroner til Abra Holding AS senest 18. desember 2018.
3. For øvrig anses aksjekjøpet oppgjort ved tidligere utbytteutdeling, jf. generalforsamlingsprotokoll av 12. november 2018.

Bjarne Vang overførte 17. desember 2018 6 millioner kroner til Abra Holding AS og merket betalingen «Betaling for aksjer iht. avtale.».

Abra Holding AS' aksjer i Cæsar Holding AS ble 19. desember 2018 registrert overført til BV Holding AS i aksjonærregisteret.

Den 20. desember 2018 ble det avholdt ekstraordinær generalforsamling i Cæsar Holding AS. Det ble besluttet at de 500 aksjene som tilhørte BV Holding AS skulle omgjøres til A-aksjer med stemmerett og rett til utbytte i 2019 og 2020, mens aksjene tilhørende Bjarne Vang ble omgjort til B-aksjer uten stemmerett og uten rett til utbytte i 2019 og 2020. Det ble i generalforsamlingsprotokollen vist til aksjeloven § 8-3. Bjarne Vang avga samtidig en erklæring om at han ga avkall på utbytte fra Cæsar Holding AS i 2019 og 2020. Erklæringen ble vedlagt protokollen.

Bjarne Vang og BV Holding AS solgte samme dag sine aksjer i Cæsar Holding AS til Eiendomsinvest AS. I aksjekjøpsavtalen ble den totale prisen avtalt å være 20 millioner

kroner, og det fremgikk av avtalen at «*vederlaget skal fordeles med 4 millioner til Bjarne Vang og 16 millioner kroner til BV Holding AS.*»

Dagen etter ble kjøpesummen betalt iht. avtalen, og aksjene ble overført til Eiendomsinvest AS.

Skattemyndighetene hevdet at halvparten av utdelingen på 4 millioner kroner i form av aksjer i Delta AS var skattepliktig utbytte for Bjarne Vang.

Videre mente skattemyndighetene at Bjarne Vang skulle skattlegges for hele gevinsten ved salget av aksjene i Cæsar Holding AS til Eiendomsinvest AS.

Skattemyndighetene hevdet for det første at Bjarne Vang skulle beskattes for en gevinst på 6 millioner kroner for de 500 aksjene som tilhørte ham før aksjekjøpsavtalen med Abra Holding AS.

Skattemyndighetene hevdet videre at det reelt sett også var Bjarne Vang som hadde kjøpt aksjene i Cæsar Holding AS fra Abra Holding AS og solgt disse videre til Eiendomsinvest AS. Skattekontoret la til grunn at inngangsverdien for disse aksjene var 8 millioner kroner, og at skattepliktig gevinst dermed var 2 millioner kroner.

Skattemyndighetene anførte subsidiært at hele gevinsten ved salget av aksjene i Cæsar Holding AS til Eiendomsinvest AS var skattepliktig for Bjarne Vang etter reglene om gjennomskjæring/omgåelse.

Bjarne Vang tok til motmæle og hevdet at han ikke kunne beskattes for utbytte som ble utbetalt til Abra Holding AS. Vang viste til at vilkåret om at «overføring av verdier fra selskap til aksjonær», jf. sktl. § 10-11 (2), ikke kunne være oppfylt når aksjene i Delta AS ble overført direkte til Abra Holding AS. Han viste også til at de 500 aksjene i Cæsar Holding AS ble overdratt til BV Holding AS, og ikke til ham.

Vang fremholdt også at han ikke skulle beskattes i forbindelse med salget til Eiendomsinvest AS. Vang viste til aksjekjøpsavtalen mellom ham og Eiendomsinvest AS, og mente at skattemyndighetene ikke kunne overprøve innholdet av denne. I alle tilfelle kunne han ikke beskattes for den delen av gevinsten som knyttet seg til BV Holding AS' 500 aksjer. Han uttalte at betalingen på 6 millioner kroner fra ham til Abra Holding AS for kjøp av aksjer i Cæsar Holding AS, «*selvsagt skjedde på vegne av BV Holding AS*». Vang hevdet også at det ikke var grunnlag for skattemessig gjennomskjæring.

- 1. Drøft og ta stilling til om, og i hvilken grad, Bjarne Vang er skattepliktig for utdelingen av aksjene i Delta AS.**
- 2. Drøft og ta stilling til om, og i hvilken grad, Bjarne Vang er skattepliktig i tilknytning til salget av aksjer til Eiendomsinvest AS.**

Det er tilstrekkelig å angi den skattepliktige inntekten uten å ta hensyn til oppjustering/skjerming. Det skal ikke foretas skatteberegninger.

Spørsmål om omgåelse kan drøftes med utgangspunkt i gjeldende rett eller ny sktl. § 13-2, som trer i kraft med virkning fra 1. januar 2020. Lovteksten er vedlagt.

Omgåelse skal ikke drøftes under spørsmål 1.

Skriv ditt svar her...

Format	▼				↺					✎	
Σ		✕									
Words: 0											

2 Oppgave 1 - spørsmål 1

Oppgave 2 - spørsmål 1

Lillevik Eiendom AS oppførte et næringsbygg i to etasjer. Lillevik Eiendom AS gjennomførte byggingen fullt ut med innleide byggetjenester. Lillevik Eiendom AS var frivillig registrert for utleie, jf. mval. § 2-3. Kostnadene til oppføringen av bygget fordelte seg tilnærmet likt pr. kvadratmeter gulvflate.

Første etasje skulle leies ut til Lillevik Trening AS, som skulle drive et treningssenter. Lokalene besto av tre deler. Den ene delen var et rom på 100 kvm. med bl.a. en resepsjon hvor det ble solgt mat og drikke, medlemskap i treningssenteret, drikkeflasker, treningstøy og annet treningsutstyr. Den andre delen var garderobene, som også utgjorde 100 kvm. Den tredje delen var selve treningssalen, som var på 800 kvm. I treningssalen var det i tillegg til treningsutstyr plassert tre sittegrupper med bord (alt i hardplast), og på veggene var det tv-skjermer hvor det ble vist reklame for produkter, mat og drikke som ble solgt i resepsjonsområdet.

Omsetningen av mat, drikke og andre produkter utgjorde omtrent 25 pst. av den totale omsetningen.

Lillevik Eiendom AS førte fullt fradrag for inngående merverdiavgift til oppføringen av de lokalene som var utleid til Lillevik Trening AS.

Skattemyndighetene mente at Lillevik Eiendom AS bare kunne kreve fradrag for inngående merverdiavgift for den delen av oppføringskostnadene som knyttet seg til resepsjonslokalet, mens det ikke kunne kreves fradrag for inngående merverdiavgift til den delen av kostnadene som knyttet seg til oppføring av selve treningslokalene og garderobene.

Lillevik Eiendom AS fremholdt at det var anledning til å kreve fullt fradrag for inngående merverdiavgift på alle oppføringskostnadene. De viste til at alle lokalene var til bruk i avgiftspliktig virksomhet, og at de dermed måtte anses som såkalt «myldreareal». Lillevik Eiendom AS viste til at sittegruppene i treningslokalet ble brukt til å nyte mat og drikke som ble kjøpt i resepsjonen, og at reklamen på veggene var til bruk i det avgiftspliktige salget av mat, drikke og treningsutstyr. Garderobene ble også benyttet til spising/drikking. Garderobene ble dessuten brukt som prøverom når kunder vurderte å kjøpe treningstøy.

Redegjør for i hvilken grad Lillevik Eiendom AS kan kreve fradrag for kostnadene til den delen av oppføringskostnadene som knytter seg til de lokalene som skal benyttes av Lillevik Trening AS.

3 Oppgave 2 - spørsmål 2

Oppgave 2 - spørsmål 2

Lillevik Trening AS kjøpte inn diverse treningsutstyr for 150 000 kroner ekskl. mva. De kjøpte også en salgsautomat hvor man fikk kjøpt «energy bars» og treningsdrikke. Den kostet 50 000 kroner ekskl. mva.

Redegjør for i hvilken grad Lillevik Trening AS kan kreve fradrag for inngående merverdiavgift på innkjøpet av treningsutstyret og salgsautomaten.

Skriv ditt svar her...

Format ▾ | ↺ | ✎

Σ | ▾ | ✕

Words: 0

4 Oppgave 2 - spørsmål 3

Oppgave 2 - spørsmål 3

Andre etasje i forretningsbygget ble leid ut til Lillevik Finans AS, som omsatte finansieringstjenester (kredittytelse) til næringsdrivende. De drev også med noe finansiell leasing. Finansiell leasing utgjorde omtrent 20 pst. av selskapets omsetning på ca. 4 millioner kroner. De ansatte i selskapet var mye borte fra kontoret. Lokalene ble derfor bygget som åpne kontorlandskap med «free seating», dvs. at de ansatte kunne sette seg hvor som helst i lokalet når de var på kontoret. Bruken av kontorplassene fordelte seg omtrent likt mellom de ansatte.

Redegjør for om, og i tilfelle i hvilken grad, husleien til Lillevik Finans AS skal faktureres med merverdiavgift. Redegjør også for om, og i tilfelle i hvilken grad, Lillevik Finans AS kan kreve fradrag for inngående merverdiavgift på husleien.

Skriv ditt svar her...

Format ▾↺✎

Σ▾✕

Words: 0

5 Oppgave 2 - spørsmål 4

Oppgave 2 - spørsmål 4

Lillevik Finans AS kjøpte inn kontorpulter og -stoler til virksomheten for 400 000 kroner ekskl. mva.

Redegjør for i hvilken grad Lillevik Finans AS får fradrag for inngående merverdiavgift på innkjøpet av kontorpulter og -stoler.

Skriv ditt svar her...

Format ▾ | | ↺ | | ✎ |

Σ | ▾ | ✕

Words: 0

6 Oppgave 2 - spørsmål 5

Oppgave 2 - spørsmål 5

Virksomheten til Lillevik Finans AS gikk ikke helt som planlagt. De ansatte hadde ikke nok å gjøre, og som følge av dette valgte Lillevik Finans AS å leie ut to av de ansatte til det svenske finansrådgivningsselskapet Finanskungen AB, som hadde hovedsete i Göteborg. De drev med økonomisk rådgivning rettet mot små- og mellomstore bedrifter i Sverige, og hadde nå planer om å etablere seg i Norge. Finanskungen AB planla å benytte de innleide personene i forbindelse med etableringen i Norge.

Skal Lillevik Finans AS fakturere utleien av ansatte til Finanskungen AB med merverdiavgift?

Skriv ditt svar her...

Format ▾ | | ↺ | | ✎ |

Σ | ▾ | ✕

Words: 0

i Nytt dokument

Erstatt denne teksten med ditt innhold...