

Eksamen på Økonomistudiet 2009-II

SKATTERET - POLIT

kandidatfag

juni 2009

(4-timers prøve med alle hjælpemidler)

Opgave

Sagstekst

Jens Jørgensen er uddannet guitarbygger og har studeret guitarbygning i udlandet.

Jens er ansat som underviser på Musikkonservatoriet, hvor han får månedsløn.

Jens oprettede tilbage i 1985 sit eget værksted, hvor han siden har bygget klassiske guitarer, som sælges i Danmark og i udlandet.

Jens udfører også restaurering og reparation af guitarer samt i et vist omfang fremstilling af nye guitarer.

Jens Jørgensen har oprettet en hjemmeside på internettet, hvor følgende beskrivelse af værkstedet fremgår:

*"Kom og få en håndbygget klassisk guitar af høj kvalitet. Eller kom med din gamle guitar og få den ændret til 1. klasses guitar i mit reparations- og restaureringsværksted
Hvis du vil sælge en klassisk guitar kan jeg give vurdering af prisniveauet mv.
Køb og salg af alle typer strengeinstrumenter"*

Typisk er det reparationer og vurderinger mv., men ikke salg der præger forretningen. Værkstedet har for henholdsvis 2004, 2005, 2006 og 2007 haft følgende nettoresultat før skat:

2004: +250.000 kr.

2005: +300.000 kr.

2006: -50.000 kr. og

2007: +300.000 kr.

I 2006 havde Jens et specielt år, hvor bruttoomsætningen alene bestod af 100.000 kr., hvilket var et arbejdslegat fra Statens Kunstfond til arbejder omkring hans guitarbygning mv. Han brugte også dette år til arbejde som frivillig for at sikre et år, hvor hans navn igen blev slået fast - og han skrev diverse guitarlitterært stof til aviser, fagblade og tidsskrifter, og i 2006 fik han tillige skrevet og udgivet en bog.

Af specifikation over omsætningen i 2007 fremgår det, at der i dette regnskabsår i alt er solgt 4 stk. guitarer i et prisleje mellem 40.000 kr. til 50.000 kr., og at Jens Jørgensen har restaureret en række mandoliner. Jens Jørgensen bygger ca. 4 guitarer om året.

Den 15. september 2005 købte Jens Jørgensen en ældre spansk guitar for 450.000 kr. Guitaren findes kun i dette mærke i ca. 100 eksemplarer verden over.

Købet blev finansieret ved et provenu, som Jens Jørgensen og hans ægtefælle Yrsa Prior havde opnået ved at omprioritere og optagelse af yderligere lån i deres bolig. Provenuet ved omprioritering og yderligere belåning medførte rådighed over 650.000 kr. Yrsa insisterede dog på, at hvis Jens Jørgensen skulle have den særlige guitar, så skulle hun have lov at investere de resterende 200.000 kr. i tyrkiske 0-rente statsobligationer.

Guitaren og de tyrkiske 0-rente statsobligationer blev efter parrets ønsker købt.

Guitaren blev angivet uden for Jens Jørgensens regnskab og dermed som privat indbo og den har siden været opbevaret privat i et brand- og tyveriforsikret skab. Jens Jørgensen spillede på den særlige guitar, hver gang der var fest eller private mærkedage for parret og deres 2 børn.

Obligationerne blev købt med forskellig løbetid via en schweizisk bank, som også forvalter depotet for Yrsa. På købstidspunktet var kursen på obligationerne (kurs 70), og der var kurtage på 2.000 CHF. Herudover har Yrsa årligt betalt formueforvaltningsgebyr på 1.000 CHF.

0-rente obligationerne havde ultimo 2005 en kurs på 80, ultimo 2006 en kurs på 85 og ultimo 2007 en kurs på 80. Udtrækninger af enkelte af obligationerne medførte år for år indfrielse til kurs 100.

Ægteparret har siden 1995 boet i villaen beliggende Frederiksberg - men i 2007 har de besluttet en pæn ombygning, der midlertidigt gjorde ejendommen ubeboelig fra påbegyndelse i december 2007 til august 2008. Jens og Yrsa købte på tvangsauktion en lille 2 værelses ejerlejlighed på Frederiksberg, hvor de med børnene boede i perioden, hvor villaen var under ombygning. I perioden var de alle tilmeldt Folkeregistret og havde postadresse på stedet for den lille ejerlejlighed. Der var allerede en køber til lejligheden i efteråret 2008, og lejligheden blev solgt for 0,5 mio kr. mere end den blev købt for. Købsprisen eksklusive omkostninger var 1,5 mio kr. og salgsprisen eksklusive omkostninger var 2,0 mio kr. Handelsomkostninger for Jens og Yrsa var dels auktionsomkostninger på 20.000 kr. og salgsomkostninger på 35.000 kr.

Spørgsmål

Du bedes begrundet og skatteretligt besvare følgende spørgsmål:

Emnekreds "Guitar"

- 1) Hvilken skatteretlig kvalifikation gælder for Jens Jørgensen for hans aktivitet som guitar-bygger og -reparatør?
- 2) Er der en særlig beskatningsform du vil anbefale Jens Jørgensen, når han aflægger selvangivelse år for år?
- 3) Du bedes redegøre for hvilke skattemæssige forhold og afvejninger Jens Jørgensen være opmærksom på, hvis han sælger den særlige guitar, som han købte i 2005? *Det kan oplyses, at et eventuelt salg vil ske til samlere, der allerede har henvendt sig til Jens, eller på auktion i London.*
- 4) Du bedes begrundet afgive en endelig løsning for Jens Jørgensen - så han kan udfærdige selvangivelsen korrekt for det år der foretages salg af den særlige guitar?
- 5) Findes der regler, hvorefter Jens Jørgensen på forhånd kan få taget stilling til den skatteretlige betydning ved et eventuelt salg?

Emnekreds "Tyrkiske obligationer"

- 6) Hvilken skatteretlig kvalifikation gælder for Yrsa Prior vedrørende de indkøbte obligationer - og betyder det noget for dansk beskatning, at de ligger i depot i udenlandsk bank?
- 7) Har Yrsa forpligtelse til år efter år at selvangive kursstigninger - og vil kursfald på beholdningen være fradragsberettiget?

8) Ved salg i 2008 til kurs 95 - hvad skal Yrsa Prior så gøre med selvangivelsen her til sommer 2009 ?

9) Har Yrsa fradragsret for de årlige udgifter til depotforvaltning?

Emnekreds "boliger"

10) Jens og Yrsa ønsker en mindre redegørelse fra dig vedrørende den såkaldte "parcelhusregel" i ejendomsavancebeskatningsloven. Du bedes give en begrundet redegørelse.

11) Du bedes begrundet redegøre for om salg af ejerlejligheden i efteråret 2008 udløser en skattepligtig avance? Hvis du mener, at avancen er relevant for den selvangivelse, der skal indgives her til sommer 2009 bedes du i så fald lave en avanceopgørelse.