

CAND. MERC. AUD. STUDERENDE

Vintereksamen 2010-2011

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 20979 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Tove døde den 12. juli 2010 96 år gammel. Hun havde siddet i uskiftet bo efter sin mand, Viggo, der døde den 16. april 1982, med deres 2 fællesbørn, Erik og Hanne. Hanne døde den 13. januar 1990 og efterlod sig sin mand, Poul og deres 2 børn, Pia og Peter.

Boet efter Tove og Viggo blev den 6. september 2010 udleveret til privat skifte.

Pia havde økonomiske problemer efter at være blevet skilt i 2000, hvor hun fortsatte med at drive sit hestestutteri. Hun havde derfor fået et arveforskud på 200.000 kr. den 30. december 2001. Den 16. september 2010 foretog Hestedoktoren I/S udlæg for 25.000 kr. i Pias arv efter sin mormor.

Tove havde den 14. marts 1996 oprettet et testamente, som hun havde underskrevet for notaren. Af testamentet fremgik bl.a., at Erik forlods skulle arve ejendommen Dalen og have den udlagt til den til enhver tid gældende offentlige ejendomsvurdering.

Af testamentet fremgik endvidere, at efter der af hendes bo var udredt omkostningerne ved hendes begravelse og vedligeholdelse af gravsted, skulle den resterende formue fordeles med halvdelen til Erik samt en fjerdedel til Pia og en fjerdedel til Peter.

Det fremgik af åbningsstatus i dødsboet, at aktiverne bestod af ejendommen Dalen, hvis offentlige ejendomsvurdering var 1.550.000 kr., begravelseshjælp på 2.500 kr., bankkonti på 4.500.000 kr. og aktier med en kursværdi på 85.000 kr.

Passiverne bestod af udgifterne til begravelsen på 37.000 kr., til mindesammenkomst på 7.000 kr., til vedligeholdelse af gravsted på 25.000 kr., til proklama 200 kr. og til retsafgift på 9.000 kr.

For hurtigt at få afsluttet dødsboet valgte arvingerne, at åbningsstatus samtidig skulle være endelig boopgørelse med skæringsdag på dødsdagen.

- 1. Kunne det have været en økonomisk fordel for arvingerne at have valgt en anden skæringsdag end dødsdagen og i givet fald hvorfor?**

2. Beregn boafgiften, når det oplyses, at bundfradraget for 2010 udgør 264.100 kr.

3. Hvorledes skal arven fordeles?

Opgave 2

Finn og Bent har sammen drevet et supermarked; Shop In, som de først drev som et I/S, derefter omdanner de i 1995 virksomheden til et selskab Shop In A/S med en nom. kapital på 500.000, hvor de hver ejer 50 %. Omdannelsen skete efter Lov om skattefri virksomhedsomdannelse, hvor Finns anskaffelsessum på nom. kr. 250.000 aktier blev opgjort til - kr. 400.000 og Bents anskaffelsessum på nom. kr. 250.000 blev opgjort til kr. 100.000.

Supermarkedet Shop In A/S drives fra en ejendom, Svinget 1, som Finn og Bent ejer sammen med 50 % til hver i personligt regi og som lejes ud til selskabet. Hverken Bent eller Finn ejer – ud over deres familieboli – fast ejendom og har i øvrigt ikke handlet med faste ejendomme.

I 2006 laver de en aktieombytning, hvor aktieposten på nom. kr. 500.000 i Shop In A/S bliver indskudt i holdingselskabet Shop Holding ApS, med en nom. kapital på 200.000, hvor Finn og Bent hver ejer halvdelen af anparterne. I 2010 sælger Shop Holding ApS aktierne i Shop In A/S til en kapitalfond og holdingselskabet modtager kr. 12.000.000. Der er ikke andre aktiver i Shop Holding ApS.

Finn og Bent ejer nu hver 50 % af anparterne i Shop Holding ApS med en nom. kapital på i alt kr. 200.000. Finn og Bent ejer endvidere fortsat ejendommen hvor supermarkedet drives fra og det lejes stadig ud til Shop In A/S med de nuværende ejere.

Finn og Bent begynder nu at blive lidt uenige om, hvad de skal gøre med alle de penge, der er i selskabet. Finn er helt sikker på, at det er et godt tidspunkt at investere i aktier på, da aktierne efter hans opfattelse kun kan stige nu og han synes derfor at Shop Holding ApS skal investere i aktier. Det er Bent ikke helt så sikker på – han vil hellere have at Shop Holding ApS sætter pengene i banken – selv om bankerne også er ustabile, er der jo noget med bankpakker, så han mener, at pengene er sikre der.

Finn har en datter, Lise på 20 år, og han vil egentlig gerne have hun får halvdelen af hans aktier i selskabet og hele hans ejer andel i ejendommen, Svinget 1.

De søger nu rådgivning hos dig om hvordan de kan komme videre og spørger om følgende:

- Beskattes Finn hvis han overdrager 50 % af hans anpartspost i holdingselskabet (svarende til nom. kr. 50.000 anparter i selskabet) til Lise ved gave? Hvis ja, kan han på nogen måde undgå skatten, hvis vil han overdrage anparter i Shop Holding ApS til Lise?
- Beskattes Finn hvis han overdrager hele hans ejerandel på 50 % af ejendommen Svinget 1 til Lise ved gave? Hvis ja, kan han på nogen måde undgå at betale skat i forbindelse med at han ønsker, at overdrage ejendommen til Lise.

- Kan Finn og Bent splitte Shop Holding ApS op i to selskaber, så de hver kommer til at eje hver deres selskab, uden at det udløser beskatning hos dem? Hvis Ja; er der særlige betingelser, der skal være opfyldt?
- Hvis Shop Holding ApS kan splittes op i to selskaber, der hver har en nom. kapital på kr. 80.000, så de to anpartshavere får hver deres selskab, hvilken anskaffelsessum vil henholdsvis Finn og Bent have på anparterne i deres respektive selskaber?