

**CAND. MERC. AUD. STUDERENDE**

Vintereksamen 2011-2012

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 20979 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

---

## Opgave 1

Karen og Mads lærte hinanden at kende i 1986, og de flyttede sammen i efteråret 1990 i et hus, som Karen lige havde købt. På det tidspunkt indgik de ikke en egentlig aftale om, hvordan udgifterne skulle fordeles mellem dem.

Efter de var flyttet sammen, boede Karens eneste 2 børn i huset i begyndelsen sammen med dem. Først flyttede det ene af børnene, senere flyttede det andet barn. Det var i slutningen af 90'erne. Mads' 2 børn var på samvær hos dem hver anden weekend fra fredag til søndag.

Mads, der tjente ca. 3 gange så meget som Karen, betalte terminsudgifterne, ejendomsskatterne og forbrugsudgifterne vedrørende ejendommen.

Karen betalte en del af deres fællesudgifter, herunder husholdningsudgifter og udgifter til tøj og gaver.

De havde ingen fælles konti.

Under samlivet havde de gæster et par gange om måneden, både fælles venner og Mads' forretningsforbindelser, og Karen betalte for det, gæsterne spiste og drak.

De drøftede af og til, om Karen skulle betale noget tilbage, hvis de flyttede fra hinanden, men der blev ikke indgået nogen aftale mellem dem om, hvorledes der skulle forholdes med deres økonomiske forhold, såfremt de måtte flytte fra hinanden.

I 1993 lavede de et fællestestamente, hvor Karen begrænsede sine børns arv til fordel for Mads, og Karen blev indsat som begunstiget i Mads' pensioner.

Karen og Mads flyttede fra hinanden i 2006. På det tidspunkt havde Mads betalt 1.5 mio. kr. i terminsudgifter og 760.000 kr. i forbrugsudgifter.

I forbindelse med samlivsophævelsen kunne de ikke blive enige om opgørelsen af deres økonomiske mellemværende, og Mads anlagde derfor sag mod Karen.

**1a.** Hvilke påstande bør Karen og Mads nedlægge under retssagen?

**1b.** Hvad skal Karen og Mads begrunde deres påstande med?

**1c.** Argumentér for hvilket resultat du mener, dommen skal have.

På vej hjem fra domsafsigelsen blev Karen påkørt af en spritbilist, og hun døde på stedet.

**1d.** Hvordan skal arven efter Karen fordeles og beregn boafgiften, når det lægges til grund, at Karen alene ejede huset med en friværdis på 3 mio. kr., og begravelsen kostede 50.000 kr.

## Opgave 2

Eva driver virksomheden FUTUREtex, med design af møbelstoffer. Virksomheden, der blev opstartet af hende selv i 2001 går forrygende nu efter nogle hårde opstarts år. Virksomheden blev opstartet i en ejendom, Eva købte for 1.800.000 kr., og som indgår i virksomheden. I forbindelse med opstart købte hun ikke andre aktiver, idet vævemaskinen blev leaset, da den er meget dyr at finansiere. Hun valgte ikke at anvende virksomhedsordningen, idet hun ikke havde de store finansieringsudgifter og alligevel hævdede alt hvad hun tjener til forbrug.

Eva blev gift med Jan i 1999, men de blev skilt i 2005, da det blev for surt med masser af arbejde og små børn. Virksomheden blev udlagt til Eva i forbindelse med skifte af fællesboet, selv om de begge havde været med til at opstarte virksomheden, men den blev primært drevet af hende.

I juni 2010 flytter Eva og Jan sammen igen, men er enige om, at de aldrig skal giftes igen – for det gik jo ikke så godt første gang. Jan starter endvidere op med at arbejde i virksomheden 1. januar 2011, og selv om de ikke vil giftes igen, vil de dog gerne i kompagniskab i virksomheden. De væsentligste aktiver i virksomheden er goodwill, der ifølge en beregning fra Evas revisor udgør 3.500.000 kr. efter 2000-10 cirkulæret, mens en alternativ beregning efter 2009-vejledningen viser en goodwill-værdi på 8.500.000. Den seneste offentlige ejendomsvurdering på ejendommen udgør en værdi på 4.800.000. Der er ikke foretaget afskrivninger på ejendommen. Der er derudover et værdifuldt maleri, der hænger på Evas kontor og en bronzeskulptur udført af Prins Henrik, der står i receptionen, likvider samt en stor vævemaskine med tilhørende computer med special designet program til vævning, der er leaset.

De kommer nu i december 2011 til dig som rådgiver og spørger om

**2a.** hvilke skattemæssige konsekvenser vil det have for Eva, at hun overdrager 50 % af virksomheden til Jan som gave, og får det skattemæssige/afgiftsmæssige konsekvenser for Jan.

**2b.** hvis det udløser for meget i skat/afgift er der så noget de kan gøre for at undgå eller minimere skatten/afgiften, for de vil hellere bruge pengene i virksomheden og til et spa-ophold til at fejre kompagniskabet end at betale dem i skat.

De har også store ambitioner om at virksomheden skal vokse, og at Evas design kan sælges world-wide. Deres bank har derfor anbefalet dem, at de - når Jan er blevet medejer - får lagt virksomheden ind i et selskab. De spørger derfor dig;

- 2c.** Kan det ske uden beskatning?
- 2d.** Eva vil gerne beholde maleriet og skulpturen personligt, fordi hun har fået et rigtig godt bud på dem, og overvejer at sælge dem. Er det muligt?
- 2e.** Hendes revisor foretrækker, at regnskabsåret løber 1.7. -30.6. fordi han har så mange 1.1.-31.12-regnskaber, så hans forår i forvejen er ødelagt. Er det muligt?
- 2f.** Giver det særlige problemer, at de er to, der ejer virksomheden?

Eva har en idé om, at de – når de har skudt virksomheden ind i et selskab og begynder at satse på udlandet om et år, kan få omkring 15.000.000 kr. for aktierne.

- 2g.** De spørger derfor om, hvilke konsekvenser det vil få for dem, hvis de sælger aktierne om et år fx til 15.000.000 kr.
- 2h.** Evas onkel har en ven, hvis svoger har lavet et holdingselskab og det gjorde, at han kunne sælge hans driftsselskab, der drev en cykelsmed-virksomhed uden skat hos ham selv. Kan Eva og Jan også gøre dette, og hvor hurtigt kan de lave holdingselskabet efter at FUTUREtex A/S er stiftet?