

CAND. MERC. AUD. STUDERENDE

Vintereksamen 2013-2014

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 4620320022 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Hanne, der var restauratør og indehaver af Bodega Værtshuset, havde været gift i 17 år, da hun blev skilt. Fra dette ægteskab havde hun sønnen Søren. Et års tid efter hun var blevet skilt, traf hun Martin, der da boede på et værelse. Da de var kommet sammen i et par måneder, besluttede de sig for at gifte sig. Martin, der havde en datter, Dorte, fra et tidligere forhold, ønskede ikke, at folk skulle tro, han tog Hanne for pengenes skyld. De rettede derfor begge henvendelse til advokat Andersen for at få oprettet en ægtepagt om særeje med henblik på at have en særskilt økonomi. Hanne havde på daværende tidspunkt lige købt et hus og havde herudover et sommerhus og en bil. Martin ejede derimod ingen aktiver, men en stor gæld i form af bl.a. manglende betaling af børnepenge.

Advokat Andersen udarbejdede herefter en ægtepagt med følgende indhold:

”Alt, hvad vi hver især ejer ved ægteskabets indgåelse og alt, hvad vi hver især erhverver under ægteskabet, skal tilhøre den pågældende som skilsmissesæreje.

Indtægterne af særejet, og hvad der træder i stedet herfor, skal også være skilsmissesæreje.”

Ægtepagten blev underskrevet af Hanne og Martin og tinglyst i personbogen.

Martin havde tidligere været ansat som lagerchef i Brugsen og havde fra dette ansættelsesforhold en arbejdsgiveradministreret pensionsordning i form af en kapitalpension på 1.000.000 kr. i PFA. I forbindelse med underskriften og tinglysningen af ægtepagten meddelte Martin PFA, at Dorte fortsat skulle være indsat som begunstiget i henhold til pensionen.

Hanne solgte efterfølgende sin bodega, og salget indbragte et provenu på 3.000.000 kr. De 2.000.000 kr. indbetalte hun på en pensionsordning, mens hun satte de resterende 1.000.000 kr. ind på en særskilt bankkonto.

1½ år senere døde Martin, og hans dødsbo blev udleveret til privat skifte.

På dødsdagen stod Hannes provenu på 1.000.000 kr. stadig på bankkontoen. Herudover var der en friværdi i hendes hus på 500.000 kr., mens sommerhuset var faldet i værdi, således det ved et salg ville indbringe et negativt provenu på 100.000 kr. Bilen var uden realisationsværdi.

Da åbningsstatus i Martins dødsbo blev udfærdiget, viste det sig, at han stadig ikke ejede aktiver af værdi, men havde en gæld på 500.000 kr. til det offentlige. Herudover havde der været begravelsesomkostninger på netto 40.000 kr.

Udarbejd en boopgørelse med fordeling i boet efter M og beregn boafgiften.

Kunne Hanne og Martin efter din vurdering have indrettet sig mere økonomisk hensigtsmæssigt og i givet fald hvordan?

Opgave 2

Ole Olesen driver en smykkevirksomhed, der drives i selskabet Smyk dig Smuk A/S med en nom. kapital på kr. 500.000. Ole ejer aktierne i Smyk dig Smuk A/S via et holdingselskab, OleO Holding ApS, med en nom. kapital på kr. 300.000, der ud over aktierne i Smyk dig Smuk A/S også ejer anparter i et selskab, OleO Ejendomme ApS, der ejer en lang række udlejningsejendomme, der udlejes til privat beboelse. OleO Holding ApS har ejet aktierne i Smyk dig Smuk A/S i 15 år og anparterne i OleO Ejendomme ApS i tre år. Der er en negativ anskaffelsessum på anparterne i OleO holding ApS på – kr. 600.000.

Ved anvendelse af 2000-cirkulærene er aktiekapitalen på nom. kr. 500.000 i Smyk dig Smuk A/S opgjort til kurs 1.250, medens anparterne på nom. kr. 500.000 i OleO Ejendomme ApS er opgjort til kurs 3.750. En beregning efter 1982-cirkulæret vil medføre kurs 800 på aktierne i Smyk dig Smuk A/S, medens anparterne i OleO Ejendomme ApS er værdiansat til kurs 2.400 efter 1982-cirkulæret. Der ligger ikke andre aktiver i holdingselskabet, idet Ole Olesen har fundet sig en 40 år yngre hustru, Jeanette, med et stort privatforbrug, så alt hvad der er udloddet op i OleO Holding ApS, er udloddet videre til Ole Olesen privat.

Ole er ved at nærme sig 70 år og vil gerne forberede sit generationsskifte, for forholdet mellem hustruen, Jeanette og Oles datter af første ægteskab, Gitte, er ikke godt. Gitte tog det ikke så pænt, som Ole havde håbet, da han fandt sig en hustru, der var 10 år yngre end Gitte. Ole havde egentlig regnet med at eje anparterne i OleO Holding ApS til han afgik ved døden, hvorefter anparterne i OleO Holding ApS i henhold til et testamente skal fordeles med 1/3 til Gitte og 2/3 til Jeanette. Nu er han dog blevet i tvivl, om det er den rigtige løsning, både i relation til om det er klogt, at Jeanette og Gitte skal eje anparterne sammen, samt om det er skattemæssigt optimalt. Desuden er Gitte en dygtig smykkedesigner og Ole synes egentlig, at hun skal have aktierne i Smyk dig Smuk A/S, uden at Jeanette kan blande sig i driften.

Han spørger derfor nu dig om:

- 1. Vil det udløse beskatning i boet, hvis Gitte modtager 1/3 og Jeanette 2/3 af anparterne i OleO Holding ApS?**
- 2. Vil henholdsvis Gitte og Jeanette skulle betale afgift af den arv de modtager?**
- 3. Kan Ole – mens han stadig er i live – lave en hensigtsmæssig opsplitning af koncernen, der imødekommer hans ønsker om lavest mulig beskatning i boet, når han afgår ved døden og**

anparterne skal fordeles mellem Jeanette og Gitte, samtidig med at Gitte får aktierne i Smyk dig Smuk A/S alene? Hvad er betingelserne i givet fald herfor?

- 4. Kan han alternativt i levende live – efter en opsplitning af koncernen i henhold til punkt 3 – overdrage aktier/anparter til henholdsvis Gitte og Jeanette uden at det udløser beskatning hos ham? Er der nogen tidsmæssig horisont han skal være opmærksom på?**
- 5. I tilknytning til spørgsmål 4, hvis anparterne/aktierne overdrages ved gave til henholdsvis Jeanette og Gitte, vil det så have nogen afgiftsmæssige konsekvenser hos dem? Kan afgiften minimeres?**
- 6. Ole taler med Gitte om muligheden for, at hun skal have aktierne i Smyk dig Smuk A/S, hvilket Gitte bliver rigtig glad for. Hun driver selv en virksomhed med smykkedesign i personligt regi. Hun har tidligere overvejet at omdanne virksomheden til et selskab. Hendes revisor har rådet til at dette sker efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse, da der hviler en skat på kr. 400.000 på virksomheden. Ole og Gitte spørger nu dig om dette kan lade sig gøre således, at hun omdanner sin personligt ejede virksomhed ind i Smyk dig Smuk A/S efter Ole har overdraget aktierne til Gitte.**