

CAND. MERC. AUD. STUDERENDE

Vintereksamen 2014-2015

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 4620320022 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Helene og Mikkel mødte hinanden, da de begge var 55 år. Helene var fraskilt og havde fra sit første ægteskab 2 voksne piger, Dorthe og Dicte. Mikkel var enkemand og havde 2 voksne drenge, Søren og Svend, med sin afdøde kone.

Efter 1 år flyttede Helene ind i Mikkels hus, der var ubehæftet. Da de ønskede at gifte sig, talte de om, at det ville være mest fair at oprette en ægtepagt, hvorefter alt, hvad de ejede ved ægteskabets indgåelse, skulle være fuldstændigt særeje, da Helene intet ejede af værdi, mens det, de erhvervede under ægteskabet, skulle være fælleseje.

I forlængelse heraf talte de om at oprette et testamente, hvorefter den længstlevende af dem skulle arve mest muligt af deres fælleseje, og den længstlevende af dem skulle arve mindst muligt af deres særeje.

I forbindelse med at Helene og Mikkel giftede sig den 20. oktober 2012, oprettede de derfor en gyldig ægtepagt, hvori de bestemte, at

”Alt, hvad vi hver især ejer ved ægteskabets indgåelse, skal tilhøre den pågældende som fuldstændigt særeje. Alt, hvad vi hver især erhverver under ægteskabet, skal indgå i almindeligt formuefællesskab mellem os”

og et gyldigt testamente, hvorefter

”den længstlevende af os, skal arve mindst muligt af førstafdødes fuldstændige særeje, mens den længstlevende af os skal arve mest muligt af vores fælleseje.”

Mikkel døde uventet af en blodprop den 1. juli 2014.

Efter betaling af begravelsesomkostninger og udgifter til boets behandling ejede Mikkel alene det hus, han havde, da han blev gift med Helene, og hvor handelsprisen nu var 1.200.000 kr.

Helene havde året inden, i 2013, arvet 700.000 kr. fra sine forældre, der ikke havde oprettet testamente. Hun havde brugt 200.000 kr. af arven til at købe en ny bil, der nu havde en værdi på 172.000 kr., mens de resterende 500.000 kr. stod på hendes bankkonto, da Mikkel døde.

- 1. Hvilke skiftebehandlingsmuligheder er der i boet efter Mikkel?**
- 2. Er boet skattepligtigt? Begrund dit svar.**
- 3. Hvordan skal arven efter Mikkel fordeles, når det oplyses, at hverken Mikkel eller Helene havde andre aktiver end oplyst i opgaven og ikke havde nogen passiver.**
- 4. Beregn boafgiften, når det oplyses, at bundfradraget for 2014 udgør 268.900 kr.**

Opgave 2

Hans Hansen startede en lille købmandsforretning "Nede i kælderen" i 1985. Den voksede sig større og i 2007 startede hans søn, Peter, og Peters kammerat Poul, i købmandsforretningen som henholdsvis slagter og konceptudvikler, med det mål at få boostet "Nede i kælderen", der nu havde fået alvorlig konkurrence fra store dagligvarekæder. Konceptet var at skabe en atomsfære af gammeldags købmandsskab med et strejf af moderne eksklusivitet. Og det gik strygende. I 2013 syntes Peter og Poul dog, at det nu var på tide, at de kom med i virksomheden, når de knoklede 24/7 og det var deres ideer, der skabte den store succes og den 1.12.2013 erhvervede Peter og Poul hver 1/3 af virksomheden. Da virksomheden blev drevet fra et lejet erhvervslejemål og det væsentligste inventar i form af kølemontre/reoler m.v. var leaset, var det væsentligste aktiv den goodwill, der var knyttet henholdsvis til navnet, til konceptet og til beliggenheden. Goodwill blev fastsat til 9 mio. kr., hvoraf Peter erhvervede 1/3 med succession og Poul erhvervede 1/3 uden succession. Derudover var der kun varelager. Der blev indhentet bindende ligningssvar, hvor SKAT accepterede værdierne.

Herefter driver de "Nede i kælderen I/S" med stor succes, og på regnskabsmødet i december 2014 bliver virksomhedens situation drøftet. De er gentagne gange blevet kontaktet af virksomhedsmæglere, der har interesserede købere til købmandsforretningen. Tidligere har de tre ejere ikke været interesseret, men Hans har lige været ved lægen og fået at vide, at hans lungesygdom har udviklet sig meget negativt og lægerne spår ham ikke mange år tilbage. Peter og Poul er også ved at blive fristet af buddene, der bliver større og større, fordi de store detailkæder nu for alvor kæmper om de strategisk gode pladser og der ligger "Nede i kælderen I/S" super godt. Det sidste bud, der har været på bordet er på 12 mio. kr., og de tre ejere er enige om, at kommer buddene op over 14 mio. kr. vil man sælge.

Overvejelserne går på om man kan få en model, hvor henholdsvis Hans, Poul og Peter ejer hvert deres holdingselskab, der hver ejer 1/3 af et driftsselskab, der ejer "Nede i kælderen". Baggrunden for at man ønsker tre holdingselskaber er, at Hans' selskab kan afhænde aktier i driftsselskabet uden skat, hvis det

bliver nødvendigt på grund af sygdommen, ligesom Peter og Poul har forskellige visioner og de nye virksomheder kan de starte op i deres respektive holdingselskaber, når "Nede i kælderen" er solgt fra med fed fortjeneste. På grund af Hans' tidshorisont, vil man gerne påbegynde modellen nu og have den endelige model færdig inden udgangen af 2015.

- 5. Beskriv de enkelte led (omdannelse/omstruktureringer) i muligheden for at få etableret et driftsselskab, der ejer "Nede i kælderen", samt de tre holdingselskaber, der hver ejer 1/3 af driftsselskabet, alle led uden beskatning og beskriv de problemstillinger, rådgiveren skal være særlig opmærksom på for hvert led. Det skal ved besvarelsen lægges til grund, at de tre interessenters afskrivningsgrundlag stort set er det samme.**
- 6. Kan tidshorisonten på etablering af koncernen inden udgangen af 2015 nås?**
- 7. Hvor hurtigt efter etablering af et holdingselskab/holdingselskaber kan driftsselskabet frasælges, hvis det rigtige bud kommer fra tredjemand?**