

## **CAND.MERC.AUD.-STUDIET**

**Sommereksamen 2012**

**Ordinær eksamen**

**Skriftlig prøve: 4620920093 Skatteret II**

**Varighed: 4 timer**

**Hjælpemidler: Alle**

---

Den studerende bedes henvises til al relevant lovgivning og selv tilføje evt. manglende forudsætninger for opgavens besvarelse. Begrund opgavebesvarelsenerne.

### **Spørgsmål 1:**

Søren Hansen er gift med Ninna Hansen. Sammen har parret børnene Yrsa på 9 år og Dennis på 13 år. Begge børn bor hjemme hos forældrene i deres fælles ejede villa i Herning. Søren er selvstændig erhvervsdrivende som VVS-installatør, hvilket udgør hans primære indtægt. Søren anvender virksomhedsskatteordningen og foruden indtægten fra sin virksomhed, modtager han årligt udbytte fra en række danske aktier, som han har investeret i for sine private midler.

Ninna arbejder som bogholder i en større dansk virksomhed. Dette udgør hendes eneste indkomst, som ikke kommer i nærheden af topskatteniveauet, men hun har ligesom Søren udgifter, der vedrører huset i form af renter og afdrag. Parret hæfter solidarisk for finansieringen af huset og betaler lige meget via deres fælles budgetkonto.

I de senere år er det gået rigtig godt for Søren. Der har været mange ordrer, og arbejdsstrykket har gradvist været stigende. Dette har bevirket, at Søren ikke har været for flittig til at holde styr på sine faktureringer, og hans bogholderi halter også. For at få styr på situationen beder Søren sin hustru Ninna om hjælp. Hun mener at kunne klare arbejdet på 3-4 timer om ugen uden, at det påvirker hendes normale arbejde. Hun vil dog ikke gøre det gratis.

Som parrets rådgiver spørger de dig til råds om, hvordan de kan indrette sig skattemæssigt med den påtænkte løsning samt, hvilke konsekvenser det får for henholdsvis Søren og Ninna hver især?

### **Spørgsmål 2:**

Efter en række år tegner opsvinget i virksomheden sig til at være blivende, og det lykkes Søren at spare lidt op i virksomheden ved ikke at hæve overskuddet fuldt ud hvert år. Søren vil dog gerne sikre sin hæftelse, som i øjeblikket er personlig og ubegrænset. På

nuværende tidspunkt er alle aktiver, der findes i virksomheden, afskrevet fuldt ud, og den anslåede markedsværdi er betydeligt højere end Søren oprindelige anskaffelsessum. Søren har ikke mange likvider, da stort set alle hans værdier er placeret i virksomheden, og aktiernes værdi i den seneste tid har været ramt af den økonomiske krise.

Som Søren's rådgiver har du foreslået at oprette et aktieselskab med Søren som ene-ejer, hvori hele virksomheden efterfølgende skal drives fra. Han spørger dig til råd om, hvorvidt denne omdannelse skal foregå som en skattepligtig eller skattefri omdannelse.

Kan Søren omdanne sin virksomhed skattefrit? Hvis ja, vil du i så fald rådgive Søren til at vælge den metode? Begrund dit svar.

### **Spørgsmål 3:**

Søren vælger at navngive sit nystiftede selskab SNYD A/S, i hvilket han ejer 100 % af aktierne. Yrsa, som på nuværende tidspunkt er fyldt 14 år i indeværende år, viser interesse for arbejdet i SNYD A/S, og Søren tilbyder sin datter et fritidsjob, hvor hun skal arbejde 3-5 timer om ugen for en fast timeløn.

Hvilke skattemæssige konsekvenser og forpligtelser får dette for Yrsa?

### **Spørgsmål 4**

Som årene går, får Yrsa tiltagende mere ansvar i virksomheden, og da Søren indenfor en overskuelig årrække står overfor at skulle pensioneres, melder hun sig som kandidat til at overtage virksomheden efter sin far. Søren godkender forslaget, og de indleder forhandlinger om Yrsas overtagelse af Søren's aktier. Dennis ønsker ikke at være indblandet i virksomheden, og vil derfor ikke overtage nogen af Søren's aktier.

Yrsa har ikke penge til at købe aktierne af sin far og som en del af aftalen i forbindelse med overtagelsen, får Yrsa 50 % af aktierne uden at skulle betale for dem og de resterende 50 % betales med penge, som hun låner på anfordringsvilkår til 0 % i rente af sin far.

Som familiens rådgiver spørger Søren og Yrsa dig til råd om overdragelsen af virksomheden kan foretages til Yrsa uden, at Søren skal betale skat, og hvilke skattemæssige konsekvenser dette får for Yrsa. De er desuden interesseret i, hvilke skattemæssige konsekvenser den aftalte finansiering vil få for Yrsa.

### **Spørgsmål 5**

Efter et stykke tid med 100 % ejerskab af aktierne i SNYD A/S, begynder den høje udbyttebeskatning at irritere Yrsa. Særligt udbyttet, der beskattes med marginalsatsen på 42 %, er en torn i øjet på hende.

Yrsa vil dog ikke undlade at udlodde overskuddet, da hun ikke ønsker at lade overflødig kapital stå i selskabet med risiko for, at selskabet på et tidspunkt skulle komme i økonomisk bekneb og dermed tære på, hvad hun betegner som "sit" overskud.

Fra et af sine netværksmøder i Vi-med-VVS hører hun om en holding-struktur, som hun anser for at være en mulig løsning for hende.

Som Yrsas rådgiver skal du redegøre for de overordnede principper for, hvorfor det er en fordel rent skattemæssigt at udlodde overskud inden for en holding-struktur fremfor til Yrsa selv. Herunder ønskes en kort redegørelse af metoderne til, hvordan sådan en holding-struktur kan etableres skattefrit for Yrsa.