

CAND. MERC. AUD. STUDERENDE

Vintereksamen 2015-2016

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 4620320022 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1

Heidi og Mogens mødte hinanden, da de i 1998 blev naboer. Efter nogle år blev de mere end bare naboer. Da de havde været kæresten i ca. ½ år, syntes Heidi, de skulle giftes, fordi hun på det tidspunkt var syg af kræft. Hun insisterede på det i november, da sygdommen blev forværret. Heidi havde 2 døtre, og Mogens talte med den ene af pigerne om det, og hun sagde, de skulle gøre, hvad de ville. Heidi og Mogens blev herefter gift den 8. februar 2011.

Den 14. april 2011 oprettede Heidi og Mogens et testamente, hvorefter den længstlevende af dem skulle arve mest muligt efter førstafdøde.

Kort efter oprettede Heidi og Mogens en ægtepagt, der blev tinglyst den 11. maj 2011. Af ægtepagten fremgik bl.a., at

”Alt, hvad Mogens ejer og erhverver i fremtiden, skal tilhøre ham som fuldstændige særeje.

Alt, hvad Heidi ejer og erhverver i fremtiden, skal være fælleseje.”

På et tidspunkt begyndte Heidis anden datter og hendes mand at skrive ubehagelige mails og SMS-beskeder til Heidi og Mogens, og en dag sendte de en rockerlignende type med en regning og trusler om, at det ikke ville være ham, der kom næste gang.

Et par dage senere ønskede Heidi at overdrage sit hus til Mogens pga. sit dårlige forhold til datteren. Det var Heidis ønske, at Mogens skulle have mest muligt, og hun kontaktede derfor en advokat. Advokaten udarbejdede herefter en gaveægtepagt, hvorefter Heidi overdrog huset til Mogens. Gaveægtepagten blev underskrevet på advokatens kontor. Den 23. juni 2011 blev ægtepagten tinglyst som adkomst for Mogens på huset, og ægtepagten blev tillige tinglyst i personbogen. Af gaveægtepagten fremgår bl.a.:

”Huset skal tilhøre manden som skilsmissesæreje.”

Heidis gode veninde, Vera, tog sig meget af Heidi under det lange sygdomsforløb og for at takke Vera for den betydningsfulde hjælpsomhed, oprettede Heidi og Mogens i foråret 2015 et tillæg til deres testamente, hvorefter Vera forlods, når Heidi døde, skulle modtage et legat på 50.000 kr.

Den 12. juli 2015 døde Heidi, og hun efterlod sig ud over Mogens sine 2 døtre.

På dødsdagen var Heidis nettoformue på 200.000 kr., mens Mogens havde en nettoformue på 3.000.000 kr., hvoraf friværdien i huset udgjorde 1.600.000 kr.

Hvordan skal arven efter Heidi fordeles?

Beregn afgiften når det oplyses, at bundfradraget for 2015 er 272.900 kr.

Kunne Heidi og Mogens have sikret sig bedre for at få opfyldt Heidis ønske om, at Mogens skulle have mest muligt?

Opgave 2

Kasper Hansen og Jesper Hansen driver virksomheden H. Hansen & Sønner A/S således, at de hver ejer 50 % af virksomheden. Virksomheden blev oprindeligt startet af deres far, Hans Hansen, i 1979 som en personligt ejet virksomhed. I 2002 omdannede Hans Hansen virksomheden til et selskab, hvorved der opstod en negativ anskaffelsessum på ÷ 1. mio. kr. på aktieposten på nom. 500.000 kr.

Den 5. maj 2013 overdrager Hans Hansen nom. 250.000 kr. aktier til kurs 510 til hver af sine sønner med succession, hvorefter han ikke længere selv ejer aktier i selskabet, hvilket han i øvrigt er glad for, da skænderierne mellem Kasper Hansen og Jesper Hansen er taget til, efter de kom ind som ejere af virksomheden.

Brødrene har dog gjort det godt, idet virksomheden i henhold til årsrapporten for perioden 1.1.- 31.12.2014 har en egenkapital på 5 mio. kr. før beregning af goodwill. På trods af de gode resultater knirker samarbejdet, da Jesper synes, at Kasper er alt for nærig, og da Kasper fyrer firmaets bogholder gennem 15 år og ansætter sin kone, der knap kan kende forskel på debet og kredit, bliver det for meget for Jesper, der beslutter sig for at ville udtræde af virksomheden, for han er sikker på, at det vil ende med at skade den fremtidige drift, hvis de fortsætter sammen.

Der starter herefter hårde forhandlinger mellem brødrene om prisen på virksomheden. Begge brødre har hver deres rådgiver, og Jespers rådgiver beregner den samlede pris på hele aktiekapitalen (inklusive goodwill) til 8.500.000 kr., medens Kaspers rådgiver beregner den samlede værdi til 6.500.000 kr. Efter opslidende forhandlinger lander de på en samlet pris for selskabet på 7.500.000 kr., svarende til 3.750.000 kr. for Jespers aktiepost på nom. 250.000 kr.

Herefter starter en diskussion om, hvordan Jesper skal udtræde som aktionær. Kasper ønsker, at Jesper skal sælge sin aktier tilbage til det udstedende selskab, således at dette letter finansieringen hos Kasper.

Jesper spørger derfor om:

1. Vil et tilbagesalg af aktier til H. Hansen & Sønner A/S udløse beskatning hos ham og i givet fald af hvilket beløb?
2. Kan han alternativt stifte et holdingselskab, uden at dette udløser beskatning hos ham, og umiddelbart derefter lade holdingselskabet sælge aktierne i H. Hansen & Sønner A/S tilbage til det udstedende selskab, uden at dette har skattemæssige konsekvenser hos ham?
3. Der ligger en ejendom i H. Hansen & Sønner A/S, som Jesper egentlig gerne vil have, således at han kan udleje ejendommen til H. Hansen og Sønner A/S og derved få en fremtidig indtjening.

Han spørger derfor, om man alternativt til ovennævnte modeller kan dele H. Hansen & Sønner A/S op i to selskaber uden skattemæssige konsekvenser for brødrene eller H. Hansen & Sønner A/S, således at Jesper får et selskab med værdier i ejendom og likvider svarende til værdien på 3.750.000 kr., medens Kasper får et selskab, der ejer virksomheden og eventuelt likvider, således at dette selskab ligeledes har en værdi på 3.750.000 kr.?

4. Ændrer det på besvarelsen til Jesper, hvis det skal lægges til grund, at opsplitningen af selskabet skal gennemføres som en ophørsspaltning, og forholdet mellem aktiver og passiver i det ophørende selskab ikke svarer til forholdet mellem aktiver og passiver i de to nye selskaber?
5. Har det betydning for din besvarelse, at den værdiansættelse af aktierne, som brødrene er blevet enige om, ikke er sket på baggrund af hverken 2000-cirkulærene eller 2013-vejledningen?