

CAND.MERC.JUR./AUD.

Vintereksamen 2017-2018

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420152E011 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

OPGAVE 1:

Anders Andersen ejer aktier/anparter i selskaberne Garnnøglen ApS, Stålkraft A/S og Andersen A/S.

Pga. sin alder og efterhånden svigtende helbred ønsker Andersen at overdrage alle sine aktier og anparter i de tre selskaber til sine to døtre, Bolette og Christel, med halvdelen til hver. Han ønsker, at overdragelsen skal ske pr. 1/1 2018. Bolette bor i Schweiz med sin familie og har ingen tilknytning til Danmark udover sin far og søster, mens Christel er single og bosiddende i Danmark.

Der foreligger følgende oplysninger om aktierne/anparterne:

Garnnøglen ApS:

Nominal anpartsbesiddelse 60.000 kr. Selskabets anpartskapital er på nom. kr. 100.000. Andersen erhvervede anparterne med succession fra sin afdøde kone Annis dødsbo i 2002. Selskabet er en garnbutik, som Anni startede sammen med sin gode veninde, Tove, tilbage i 60'erne. De skød hver 50.000 kr. i selskabet og på et tidspunkt, da Tove var lidt i pengenød købte Anni nom. kr. 10.000 anparter af Tove for 20.000 kr.

Tove har efter Annis død drevet forretningen selv, men ved ikke hvor længe hun vil/kan fortsætte, da hun har fået gigt i knæene.

Selskabets virksomhed består ikke i overvejende grad af passiv kapitalanbringelse, jf. ABL § 34, stk. 6.

Selskabets samlede handelsværdi på overdragelsestidspunktet udgør 140.000 kr.

Stålkraft A/S:

Nominel aktiebesiddelse 500.000 kr. Selskabets aktiekapital er nom. kr. 25.000.000. Andersen erhvervede aktierne til kurs 300 i forbindelse med selskabets børsnotering i 2010. Selskabet bygger fragtskibe, der leveres til rederier i hele verden. Det er gået rigtig godt de sidste par år, og selskabets samlede handelsværdi udgør på overdragelsestidspunktet 225.000.000 kr.

Selskabets virksomhed består ikke i overvejende grad af passiv kapitalanbringelse, jf. ABL § 34, stk. 6.

Andersen A/S:

Andersen ejer hele aktiekapitalen på nom. kr. 1.500.000. Selskabet er stiftet ved en skattefri spaltning uden tilladelse pr. 1/1 2016. Selskabet driver virksomhed med produktion af stålplader til skibsindustrien. Selskabet har alene indtægter fra denne produktion. Selskabet er leverandør til Stålkraft A/S.

Andersens oprindelige anskaffelsessum på disse aktier udgør 250.000 kr.

Selskabets aktiver og passiver fremgår af bilag 1.

Hertil kommer goodwill som pr. 31/12 2017 er beregnet til 350.000 kr.

Spørgsmål 1

Redegør for, i hvilket omfang Anders Andersens to døtre skattemæssigt kan succedere i ovennævnte aktier/anparter.

Spørgsmål 2:

Andersen ønsker at give aktierne/anparterne som gave til pigerne. Beregn gaveafgifter og evt. tilknyttede passivposter i det omfang overdragelserne medfører dette. Andersen har ikke tidligere givet døtrene gaver. Kan du evt. anbefale alternative løsninger, som nedsætter gaveafgiften?

Spørgsmål 3:

Begge døtre ønsker så vidt muligt, at deres ejerskab skal ske via et personligt holdingselskab. Redegør for om, og i givet fald hvordan dette er muligt, og om det er smartest at etablere holdingkonstruktionen før eller efter Andersens overdragelse til døtrene.

Christel driver virksomheden Konsulenten ApS, der lever af at effektivisere processer for små- og mellemstore virksomheder. Konsulenten ApS er 100 % ejet af Christels personlige holdingselskab Holding ApS. Redegør for, om det er muligt for Christel skattefrit at placere aktierne/anparterne hun får fra sin far som søsterselskaber til Konsulenten ApS. Hvad skal Christel evt. være særlig opmærksom på i den forbindelse?

BILAG 1 Andersen A/S

AKTIVER/PASSIVER ifølge årsrapporten pr.:	31/12 2016	31/12 2017
AKTIVER	(kr.)	(kr.)
Likvide beholdninger:	14.500	16.800
Bankindestående	422.500	228.100
Varedebitorer	570.600	200.400
Varelager	250.000	800.000
Driftsmidler	1.300.000	900.000
Fabriksbygning	2.200.000	2.300.000
AKTIVER I ALT	4.757.600	4.445.300
PASSIVER:		
Aktiekapital:	1.500.000	1.500.000
Overført overskud:	397.463	606.846
<i>Egenkapital i alt:</i>	<i>1.897.463</i>	<i>2.106.846</i>
Kortfristet gæld:	560.000	850.000
Selskabsskat:	112.292	82.431
Leverandører af varer og tjenesteydelser:	2.115.700	1.341.112
Anden gæld:	72.145	64.911
<i>Kortfristet gæld i alt:</i>	<i>2.860.137</i>	<i>2.338.454</i>
PASSIVER I ALT	4.757.600	4.445.300

Opgave 2

Til julefrokosten anno 2009 ved Statsforvaltningen Aarhus, juridisk afd., var Birgit blevet godt beruset, og havde fundet interesse for den meget nørdede Anton. Interessen udviklede sig til mere, og parterne endte med at gifte sig i maj 2010.

I forbindelse med ægteskabet blev der ikke oprettet ægtepagt, da Anton ikke mente, at der var behov herfor, idet de begge havde samme løn ved Statsforvaltningen.

I sommeren 2012 sagde Anton og Birgit deres arbejde op ved Statsforvaltningen, og etablerede et fælles firma, "Jura for dig ApS", der skulle rådgive børn og forældre i konfliktfyldte skilsmisser og samlivsophævelser. I forbindelse med opstarten købte ægtefællerne en landejendom af Birgits forældre. Landejendommen blev købt som fælleseje og skulle anvendes dels til ægtefællernes fælles bolig, og dels til lokaler til firmaet. Landejendommen var Birgits barndomshjem. Firmaet, der blev oprettet som et ApS, lejede lokalerne i landejendommen af Anton og Birgit.

Anton betalte sin halvdel af landejendommen med sin opsparing, hvorimod Birgit lånte penge hertil. Birgit betalte et fast månedligt beløb til banken for rente og afdrag på bankgælden. Under ægteskabet indbetalte ægtefællerne et fast lige stort beløb på en fælles budgetkonto, hvorfra alle fælles udgifter blev betalt.

I 2015 arvede Anton 900.000 kr. efter sin far som fuldstændigt særeje. Idet Birgit skyldte 400.000 kr. til sin bank, aftalte ægtefællerne, at Birgit skulle låne 400.000 kr. af Antons arv, så hun kunne indfri sin bankgæld.

Ægtefællerne aftalte endvidere, at landejendommen skulle moderniseres for kr. 400.000, idet der skulle installeres nyt bad og køkken, ligesom taget skulle fornyes. Moderniseringen endte med at koste 500.000 kr., hvorfor ægtefællerne indgik aftale om, at Anton betalte alle 500.000 kr. med sin resterende arv, idet de var enige om, at værdistigningen af landejendommen på grund af moderniseringen også var mindst 500.000 kr.

I 2016 fik Birgit en blodprop i hjernen, som hun aldrig kom sig ordentligt over. Birgit var efterfølgende ikke i stand til at arbejde, hvorfor "Jura for dig ApS" havde været nødsaget til at ansætte en medarbejder, Carina, til at varetage Birgits arbejde.

Henset til, at Birgit ikke længere fik løn fra "Jura for dig ApS", var hun ude af stand til at betale de faste månedlige beløb til de fælles udgifter. Birgit indgik derfor med virkning pr. 1. marts 2016 aftale med sin bank om optagelse af et lån på 200.000 kr., der skulle afdrages månedsvis fra 31. august 2017 med 8.000 kr. Banken krævede imidlertid, at Anton også var debitor på lånet, hvilket han accepterede, blot Birgit lovede ham, at hun selv betalte alle afdrag mv. på gælden.

Da Anton blev forelsket i Carina, blev ægtefællerne separeret ved bevilling den 15. marts 2017. Anmodning om separation blev indgivet til Statsforvaltningen den 1. marts 2017.

Den 1. marts 2017 havde ægtefællerne – bortset fra indbyrdes krav – følgende aktiver og passiver:

- Landejendommen værdi 1,8 mio. kr.
- Birgits bankgæld (inkl. renter) 210.000 kr.
- Birgits indbo 60.000 kr.
- Birgits bil 75.000 kr.
- 100 anparter i "Jura for dig ApS" samlet værdi 200.000 kr.

Ægtefællerne var enige om, at Birgit ikke havde betalt noget af lånet på de 400.000 kr. Anton hævdede, at Birgit skyldte ham et beløb i anledning af moderniseringen af landejendommen, hvilket Birgit bestred.

Ægtefællerne enedes senere om at opgøre boet pr. 1. september 2017. Banken oplyste, at bankgælden på dette tidspunkt udgjorde 207.000 kr., heraf 5.000 kr. i renter fra 1. marts 2017, forudsat, at afdraget pr. 31. august 2017 på 8.000 kr. var betalt. De øvrige værdier var uændrede.

1. Hvorledes skal fællesboet kvantitativt deles?
2. Hvordan skal parternes økonomiske mellemværender afregnes?
3. Hvem af ægtefællerne har ret til at udtage henholdsvis landejendommen og anparterne i "Jura for dig ApS"?
4. Kunne Anton og Birgit efter din vurdering have indrettet sig mere økonomisk hensigtsmæssigt og i givet fald hvordan?