

CAND.MERC.JUR./AUD.

Vintereksamen 2018

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420152E011 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1 (vægter 40 %)

Kontorassistenten Morten og sygeplejersken Hanne bliver i januar 1997 gift.

I februar 1998 køber Morten en ejendom for 1 mio. kr. Morten betaler 500.000 kr. kontant, og belåner ejendommen med 500.000 kr. hos kreditforeningen. Kreditforeningen insisterer på, at Morten og Hanne hæfter solidarisk for lånet.

I april 1998 bliver Morten imidlertid fyret, og Hanne overtager derfor betalingen af alle de månedlige ydelser på lånet. I november 1998 får Morten et nyt arbejde, men Hanne fortsætter med at betale alle de månedlige ydelser på kreditforeningslånet.

I 2015 er lånet betalt helt ud. Ejendommen er nu ubehæftet og har en friværdi på 1 mio. kr. I januar 2017 opretter ægteparret følgende særejeægtepagt:

”Undertegnede Morten Mortensen, cpr.nr. 210572-xxxx, og Hanne Mortensen, cpr.nr. 260889-xxxx, begge boende Ejendomsvej 19, 8000 Aarhus, bestemmer herved, at den Morten Mortensen tilhørende BMW, reg.nr. AR 93.250, for fremtiden skal være Morten Mortensens skilsmissesæreje, og det Hanne Mortensen tilhørende sølvtøj, 24 knive og 24 gaffer, samt indbo skal være Hanne Mortensens skilsmissesæreje. I øvrigt skal der være formuefællesskab mellem os.”

Begge ægtefæller underskriver ægtepagten.

Ægtepagten bliver imidlertid ikke tinglyst, idet Morten blot lægger den ned i en skuffe.

I juli måned 2017 dør Hannes mor. Hannes mor har ikke lavet et testamente, og da Hannes forældre er skilt, og Hanne er enebarn, arver hun som enearving. Hannes arv udgør 500.000 kr.

Ægteskabet mellem Morten og Hanne går dårligt, og de flytter fra hinanden den 1. august 2017. Morten finder særejeægtepagten frem og får den tinglyst den 20. august 2017. Den 1. september 2017 indgiver de anmodning om separation til statsforvaltningen, og de bliver separeret den 1. december 2017. De tidligere ægtefæller kommer herefter op at skændes om, hvilke aktiver der

egentlig er særeje og delingsformue, og om hvem der egentlig ejer ejendommen. De bliver enige om at spørge advokat Smart om følgende:

- 1) Hvem ejer ejendommen? Og hvis Morten er eneejer, har Hanne så krav på at få de 500.000 kr. tilbage fra Morten, som hun har betalt af på lånet, og som nu er friværdi i huset?
- 2) Hvad hører til hver ægtefælles særeje og bodel, og hvor stor er delingsformuen? Ægtefællerne har ingen gæld.

Ved besvarelsen af spørgsmålene skal følgende værdier lægges til grund:

BMW	200.000,00 kr.	Indbo	450.000,00 kr.
Parcelhus	1.000.000,00 kr.	Hannes arv	500.000,00 kr.
Sølvtoj	30.000,00 kr.		

Grundet sorg over tabet af Hanne afgår Morten ved døden den 1. januar 2018. Morten har ikke giftet sig på ny, har ingen livsarvinger, og begge hans forældre er døde. Morten har ikke oprettet testamente, og af nulevende slægtninge efterlader han sig en gammel farfar på 97 år, en helbror, Karl Mortensen, en halvsøster, Sofie Mortensen, som er født uden for ægteskab af Mortens mor i 1936, samt nevøen Brian Mortensen, som er en søn af Mortens afdøde helbror, Povl Mortensen. Povl Mortensen har endvidere endnu en søn, Dennis Mortensen, som Povl Mortensen og hans kone adopterede i 1953.

Morten efterlader sig 600.000 kr.

- 3) Redegør for, hvorledes at boet skal deles?
- 4) Beregn boafgiften, idet det oplyses, at bundfradraget i 2018 er 289.000 kr.
- 5) Beregn endvidere hver enkelt arvinges arv efter fradrag af bo- og tillægsafgift.

Opgave 2 (vægter 60 %)

NB! Til opgaven knytter sig to bilag

Tvillingerne Erik og Peter Johansen drev i mange år en succesfuld bagerforretning i fællesskab fra egne lokaler placeret i hjertet af Aarhus. Bageriet blev drevet via Aarhus Bagerforretning I/S med 50% ejerandel til hver af de to brødre.

I 2010 besluttede Peter sig for, at han ikke længere ville være bager, så han solgte sin andel til Erik, således at Erik herefter ejede Aarhus Bagerforretning 100% – og stadig i personligt regi. Peter havde altid ønsket sig at drive en café, hvorfor han i 2011 åbnede en café placeret ved Åboulevarden i Aarhus. Peter fik hurtigt succes med caféen (Café Peter), som er en meget veldreven og anmelderrost café.

Erik og Peter har begge ét barn. Eriks søn, Hans, som også er uddannet bager, vil gerne overtage Aarhus Bagerforretning. Peters datter, Signe, har ikke interesse i at drive Peters Café videre, men Peters svigersøn, Mogens, som er uddannet kok, har en stor interesse i at drive caféen videre.

Erik og Peter er 60 år og har begge et ønske om at gå på pension, når de bliver 68 år. Begge overvejer at overdrage deres respektive virksomheder til henholdsvis Hans og Mogens, således at Hans overtager Aarhus Bagerforretning inkl. Domicilejendommen, og Mogens overtager Café Peter. Hvorvidt der sker overdragelse til Hans og Mogens afhænger af prisen, samt hvorvidt der er andre potentielle købere.

Erik har igennem årene oparbejdet et stort opsparat overskud i virksomhedsskatteordningen, men ønsker at omdanne Aarhus Bagerforretning til et selskab, da han

1. Ønsker at kunne investere de frie midler uden begrænsninger (der er begrænsninger for, hvad man kan investere i, når virksomhedsskatteordningen anvendes)
2. Optimere mulighederne for et salg af Aarhus Bagerforretning, hvis der ikke skal ske overdragelse til Hans

Peter har i modsætning til Erik ikke en stor likvid beholdning, da han har geninvesteret i Caféen, herunder køb af den ejendom, hvor caféen er placeret. Peter ønsker ikke at aarhusianerne får indsigt i Café Peters regnskab, hvorfor en omdannelse af Café Peter til et selskab er udelukket.

I bilag 1 findes den foreløbige anskaffelsessum på aktierne samt åbningsbalance udarbejdet af Eriks revisor.

Du bedes lave en uddybende redegørelse for muligheden for at omdanne Aarhus Bagerforretning til et selskab. Besvarelsen skal som minimum indeholde en kort stillingtagen til, hvorvidt det bedst kan betale sig at lave en skattefri eller skattepligtig virksomhedsomdannelse OG en redegørelse for kravene til den valgte virksomhedsomdannelse.

Et par år efter Eriks virksomhedsomdannelselse får Peter konstateret stress. Peter får den sørgelige besked i slutningen af oktober måned. Peter tager kontakt til sin datter, Signe, og svigersønnen Mogens, for at høre, om de er interesserede i at overtage Café Peter hurtigst muligt. Peter informerer dem om, at han har talt med sin revisor, som har sagt noget om, at Signe og Mogens kan overtage Café Peter billigt ved at bruge nogle regler, som Peter ikke umiddelbart kan huske navnet på. Signe har stadig ikke interesse i at overtage Café Peter, men Mogens er stadig meget interesseret i at overtage Café Peter.

Peter har efter sin diagnose ændret holdning til at optimere salget af Café Peter, og ønsker blot at overdrage caféen billigst muligt til Mogens, herunder også, hvis det er muligt, det i caféen opsparede overskud. Peter har således et opsparat overskud på netto kr. 2.985.556.

Du bedes kort redegøre for muligheden for at overdrage Café Peter til Mogens efter reglerne om skattemæssig succession i henhold til kildeskattelovens bestemmelser.

Erik har nu fået etableret Aarhus Bagerforretning A/S, hvori selve bagerforretningen og domicilejendommen er beliggende. I forlængelse heraf blev der etableret et holdingselskab via en skattefri aktieombytning. Så Erik ejer nu Bagerholding ApS 100 %, som igen ejer Aarhus Bagerforretning A/S.

Erik har fortsat succes med bagerforretningen, og han er nu blevet kontaktet af en større landsdækkende bagerkæde, som har forespurgt, om de kan købe Eriks bagerforretning, når han vælger at gå på pension. Tidshorizonten er ikke vigtig for dem, men de ønsker ikke at overtage ejendommen, men vil gerne indgå en længerevarende lejeaftale, hvis ejendommen kan placeres i et separat selskab. Bagerkæden ønsker således at købe selskabet Aarhus Bagerforretning ApS uden ejendommen.

Du bedes redegøre for mulighederne for at udskille ejendommen i et separat selskab. Besvarelsen skal som minimum indeholde en anbefaling til, hvilken model der er mest hensigtsmæssig samt de skattemæssige konsekvenser af anbefalingen for alle de involverede parter.

Erik har nu fået etableret følgende ejerstruktur:

		Erik Johansen		
		Bagerholding ApS		
			100%	
	100%			100%
Aarhus Bagerforretning A/S				Aarhus Bagerforretning Ejd. ApS

Eriks søn, Hans, er flyttet til Sjælland, hvor han startet sit eget bageri, og er ikke længere interesseret i overtage Eriks bagerforretning.

Erik har længe overvejet et salg af Aarhus Bagerforretning A/S til den landsdækkende bagerkæde. Han er dog lidt bange for, at den landsdækkende bagerkæde vil noget andet, end det han har. Han har derfor gennem sin Erfa-gruppe talt med en bager fra Risskov, som har haft det svært igennem en længere periode, men nu er begyndt at tjene penge igen, om at lave forretning sammen.

Erik, som nu er 64 år, forventer stadig at gå på pension, når han bliver 68 år. Han er dog stadig i fuld vigør, og kan se en masse synergier i samarbejdet. Herudover har Erik og ejeren af Risskov Bagerforretning ApS, Thomas, aftalt, at Thomas vil få en forkøbsret til Eriks andel af Aarhus Bagerforretning A/S.

Erik og Thomas har talt med deres respektive revisorer, og de har foreslået, at de to selskaber laver en fusion med Aarhus Bagerforretning A/S som det fortsættende selskab. Se bilag 2 for nærmere oplysninger om bytteforholdet.

Risskov Bagerforretning ApS ejes 100 % af Thomas' holdingselskab, Thomas Pedersen Holding ApS. Risskov Bagerforretning ApS har et skattemæssigt underskud til fremførsel på ca. 1,5 mio. kr.

Du bedes kort redegøre for, hvorvidt du anbefaler en skattefri eller skattepligtig fusion. Besvarelsen skal indeholde en beskrivelse af de skattemæssige konsekvenser for det indskydende selskab, det modtagende selskab, aktionærerne i det indskydende selskab samt aktionærerne i det modtagende selskab.

Bilag 1

OPGØRELSE AF AKTIERNES SKATTEMÆSSIGE ANSKAFFELSESSUM

	Balance seneste <u>årsregnskab</u>	Balance til <u>handelsværdi</u>	Skattemæssig <u>saldoværdi</u>	<u>Fortjeneste</u>	Aktiernes <u>anskf. sum</u>	Selskab <u>Åbnings- balance</u>
Goodwill.....	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000
Grunde og bygninger.....	8.754.456	9.000.000	5.648.456	3.351.544	5.648.456	9.000.000
Driftsmidler og inventar.....	275.052	300.000	253.796	46.204	253.796	300.000
Varelager.....	525.465	525.465	525.465	0	525.465	525.465
Varedebitorer.....	98.398	98.398	98.398	0	98.398	98.398
Periodeafgrænsningsposter.....	11.231	11.231	11.231	0	11.231	11.231
Likvide beholdninger.....	4.250.222	4.250.222	4.250.222	0	4.250.222	4.250.222
AKTIVER I ALT.....	13.914.824	15.185.316	10.787.568	4.397.748	10.787.568	15.185.316
Hensat til senere hævning.....	0	510.566	510.566		510.566	510.566
Gæld til pengeinstitut.....	8.425.456	8.425.456	8.425.456		8.425.456	8.425.456
Leverandørgæld.....	911.478	911.478	911.478		911.478	911.478
Anden gæld.....	978.999	978.999	978.999		978.999	978.999
GÆLD I ALT.....	10.315.933	10.826.499	10.826.499		10.826.499	10.826.499
Udskudt skat.....	0	967.505				967.505
EGENKAPITAL.....	3.598.891	3.391.312	-38.931		-38.931	3.391.312
Opsparet overskud		<u>Brutto</u>	<u>Netto</u>			
Opsparet til 32%.....		1.235.042	839.829			
Opsparet til 30%.....		2.156.845	1.509.792			
Opsparet til 25%.....		2.654.550	1.990.913			
Opsparet til 22%.....		2.554.566	1.992.561			
I alt.....		8.601.003	6.333.094		-6.333.094	
Anparternes anskaffelsessum..					-6.372.025	

Bilag 2

BYTTEFORHOLD

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserver</u>	<u>EK i alt</u>	
Aarhus Bagerforretning A/S.....	500.000	2.546.778	3.046.778	69,73%
Risskov Bagerforretning ApS.....	125.000	1.197.875	1.322.875	30,27%
	625.000	3.744.653	4.369.653	

	<u>Bagerforretning</u>	<u>Bagerforretning</u>
Indre værdi.....	3.046.778	1.322.875
Regulering.....	2.500.000	500.000
Værdi.....	5.546.778	1.822.875
Andel.....	69,73%	30,27%
Selskabskapital	500.000	125.000
Kursværdi.....	11.094	14.583
Bytteforhold:.....	1,31455	
Kapitaludvidelse i Aarhus Bagerforretning A/S:.....	164.319	

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserver</u>	<u>EK i alt</u>
Før.....	500.000	2.546.778	3.046.778
Kapitalforhøjelse.....	164.319	1.158.556	1.322.875
	664.319	3.705.334	4.369.653

Kontrol:

Aktionærer i Aarhus Bagerforretning A/S.....	500.000	75,27%
Anpartshaver Risskov Bagerforretning ApS.....	164.319	24,73%
	664.319	