

## CAND.MERC.JUR. STUDERENDE

Vintereksamen 2019/2020

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420152E011 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

---

### Opgave 1 (vægter 60%)

Henrik og Torben har i to år drevet og ejet virksomheden Fokus I/S. Fokus I/S blev stiftet 22. august 2017. Ejerskabet er fordelt med 50% til hver, og virksomheden drives i personligt regi. Begge anvender virksomhedsskatteordningen (VSO). Hverken Henrik eller Torben har negativ indskudskonto.

Fokus I/S har udviklet et HR-program, som kan være med til at hjælpe små og mellemstore virksomheder med at optimere og styre deres HR-funktion. Programmet holder både styr på MUS, løn, overenskomst og løbende opfølgning på diverse medarbejderforhold. Herudover holder programmet også styr på timeregistreringer, ferie og afspadsring.

Fokus I/S har hurtigt fået etableret sig i markedet som en seriøs og kompetent virksomhed inden for HR-håndtering, og som konsekvens heraf har de genereret et solidt overskud siden stiftelsen af I/S'et.

Henrik og Torben ønsker at omdanne Fokus I/S til et selskab via en skattefri virksomhedsomdannelse.

Henrik har ikke haft brug for at trække hele overskuddet ud til sig selv, så han har ladet en del af overskudslikviditeten indestå i Fokus I/S. Torben derimod har trukket mere af overskuddet ud til privatforbrug, da han har været i gang med at bygge nyt hus.

Henrik og Torben har endvidere ikke foretaget samme skattemæssige afskrivninger på driftsmidler i forbindelse med opgørelsen af deres skattepligtige indkomster.

Nedenfor er handelsværdierne og den skattemæssige saldo af driftsmidlerne samt Henriks og Torbens respektive andele af egenkapitalen i Fokus I/S opgjort. Selskabsskatten udgør 22%.

Ejerskab	Henrik 50%	Torben 50%
----------	---------------	---------------

***Oplysninger om driftsmidler***

Handelsværdier af driftsmidler	500.000	500.000
Skattemæssig saldo på driftsmidler	375.000	281.250

***Opgørelse over egenkapital***

Egenkapital 1. januar 2019	1.000.000	600.000
Årets resultat	400.000	400.000
Årets hævninger	-500.000	-500.000
Egenkapital 31. december 2019	900.000	500.000

**Du bedes redegøre for kravene til en skattefri virksomhedsomdannelse i et tilfælde som det beskrevne med flere ejere, ligesom du bedes beregne et evt. udligningsbeløb på baggrund af oplysningerne ovenfor.**

I umiddelbar forlængelse af den skattefrie virksomhedsomdannelse ønsker Henrik og Torben at få hvert deres holdingselskab, som herefter ejer 50% af Fokus ApS (det gamle Fokus I/S).

**Du bedes redegøre for mulighederne for, at Henrik og Torben kan få hver deres holdingselskab. Besvarelsen skal i det mindste indeholde en udførlig beskrivelse af, hvorledes den ønskede struktur - hvis mulig - kan opnås, herunder stillingtagen til kravene til de påtænkte dispositioner, tidshorisont samt anbefaling.**

Årene er gået, og Henrik og Torben har nu fået etableret hvert deres holdingselskab. Torben kunne godt tænke sig at nyde tilværelsen som "førtidspensionist" og rejse jorden rundt. Han har derfor spurgt Henrik, om han vil købe Torbens ejerandele (50%) af Fokus ApS.

Henrik er indstillet på at erhverve de resterende 50% af anparterne i Fokus ApS, men han har imidlertid ikke tilstrækkelig med likviditet i sit holdingselskab, da midlerne er bundet i diverse investeringer. Fokus ApS har en masse overskudslikviditet, ligesom der er rigeligt af frie reserver. 50% af Fokus ApS er vurderet til 10 mio., og der er henholdsvis indestående i banken på 15 mio. samt frie reserver på 18 mio.

**Du bedes redegøre for mulighederne for, hvorledes Henrik og Torben nemmest kan sørge for, at Torben får solgt sine anparter i Fokus ApS hurtigst muligt. Besvarelsen skal som det mindste indeholde en klar anbefaling, ligesom de skattemæssige konsekvenser for Torbens holdingselskab skal beskrives.**

## Opgave 2 (vægtet 40%)

Ivan er selvstændig advokat og relativt formuende, men han arbejder også meget. Ida er socialrådgiver. Parret har hver et særbarn fra tidligere ægteskaber, som er flyttet hjemmefra. Ida og Ivan gifter sig i 2010, hvor de opretter en ægtepagt med fuldstændigt særje for alle deres ejendele.

Ejendommen, som parret bebor, er ejet af Ivan. Ejendommen er ubehæftet. Ivan ejer endvidere et sommerhus, der ligeledes er ubehæftet. Ivan betaler fra sin konto alle de faste omkostninger til ejendommene og udgifter forbundet med begge ejendomme. Ida betaler månedligt et beløb til Ivans konto, der svarer til  $\frac{1}{4}$  af alle ydelserne.

Ida har en husholdningskonto, hvorpå Ida og Ivan har aftalt hver at indbetale et beløb til den løbende husholdning. Eftersom Ivan tjener meget mere end Ida, indbetaler Ivan 6.000 kr. pr. måned, mens Ida indbetaler 2.000 kr. pr. måned. Det er alene Ida, der har et hævekort til kontoen, idet pengene skal bruges til mad, blomster til hus og have mv., hvilket Ida er ansvarlig for.

Ida er opvokset på landet under små kår og er meget sparsommelig. Ida formår at spare op af husholdningspengene ved at være flittig til at købe tilbudsvare i forskellige forretninger. Når der er overskud på husholdningskontoen, flytter Ida det overskydende beløb over på en opsparingskonto i eget navn.

Ida kører undertiden i sin ældre Toyota til arbejde. Men for at spare benzin bruger hun stort set altid sin cykel, som hun fik i bryllupsgave af Ivan.

Ivan skal i 2015 på en månedlang konference i USA. Han tilbyder derfor Ida at betale udgifterne til, at hun i samme periode rejser til Indien på et meditationsophold hos sin guru, da han ved, at hun aldrig ville bruge så mange penge på sig selv. De samlede udgifter til fly, ophold, mad mv. for rejsen til Indien løber op i 50.000 kr.

Under Ivans ophold i USA får han vel meget smag for søde kvinder og spil på kasino i Las Vegas. I løbet af opholdet bruger han – navnlig som følge af tab i spil – 1.000.000 kr. Han undlader at fortælle Ida herom.

Idas mor, som sidder i uskiftet bo, dør i 2016. Det viser sig, at Idas forældre igennem årene har opsparet en del penge. Endvidere er det velholdte hus, som moderen frem til sin død har boet i, gældsrit, ligesom det er steget meget i værdi. Ida arver som eneste arving 6.000.000 kr.

Ivan forsøger i 2017 at overtale Ida til, at parret sælger sommerhuset til værdien, der på dette tidspunkt af en uvildig ejendomsmægler er fastsat til 1.000.000 kr., idet han er træt af, at sommerhuset er i så dårlig stand. Ida har altid nydt sommerhusets beliggenhed ved havet, hvor hun har tilbragt en del tid med sit barnebarn, Bob. Ida aftaler derfor med Ivan, at hun vil sørge for, at sommerhuset bliver isoleret, får nye vinduer og nyt tag. Hun maler selv indvendigt og indretter sommerhuset i svensk stil med møbler købt på loppemarkeder og i Ikea. Renoveringen koster Ida 200.000 kr. Sommerhuset får Ivan umiddelbart efter istandsættelsen vurderet til 1.300.000 kr., og han roser Ida for det store stykke arbejde, hun har lagt i det.

I 2018 får Ivan en blodprop og må derfor sælge sin advokatpraksis. Som følge af den akutte situation får han ikke forhandlet sig til en særlig god økonomisk aftale om salget heraf. Den samtidige indkomstnedgang indebærer, at han kun får nedbragt sin spillegæld til 800.000 kr.

Ivan indgår derfor en aftale om at sælge sommerhuset med inventar til en tidligere kollega, der tilbyder at købe sommerhuset for 1.500.000 kr. Han fortæller Ida herom efter, at Ivan og den tidligere kollega har indgået en mundtlig aftale, men inden skødet er underskrevet. Ida bliver meget vred og ked af det og tilbyder at købe sommerhuset.

***Ida forelægger problemstillingen for en advokat. Hvad bør advokaten fortælle Ida?***

Efter længere tids diskussion aftaler parret i stedet, at Ida skal være medejer af den ejendom, som ægtefællerne bebor. Ejendommen er faldet i værdi og vurderes i december 2018 af en uvildig ejendomsmægler til 6.000.000 kr. Ida betaler kontant 3.000.000 kr. til Ivan ved en bankoverførsel. Ivan påtager sig at kontakte advokaten og få ændret skødet. Han gør det imidlertid ikke.

Da bankerne er meget tilbageholdende med at udlåne til brug for ejendommens istandsættelse, vælger Ida i april 2019 endvidere fra sin egen konto at overføre 1.000.000 kr. til Ivans konto til en længe ønsket istandsættelse af ejendommen. Istandsættelsen kommer imidlertid kun til at koste 800.000 kr. De sidste 200.000 bliver stående på Ivans konto for delvist at dække et overtræk, som han har.

Ivan ønsker skilsmisse fra Ida snarest, og da han gerne vil have del i Idas arv, vælger han den 15. august 2019 at tage en snak med Ida om ægtepagten. Ivan anfører over for hende, at da de nu har været gift i snart 10 år, synes han, at det vil være fair at ophæve særejet. Ivan undlader fortsat at fortælle Ida om gælden fra USA. Ida indvilliger i at ophæve særejet. Få dage efter modtager ægtefællerne et udkast til en fyldig særejeophævelsesægtespagt fra Ivans advokat, som de begge underskriver og får sendt til tinglysning.

I november 2019 anmoder Ivan Familieretshuset om skilsmisse.

Ida ønsker at flytte fra ejendommen, mens Ivan ønsker at blive boende. Værdien af ejendommen, som ægtefællerne hidtil har beboet, kan som følge af fald i priserne på ejendomsmarkedet nu fastsættes til 5.000.000 kr. Ivan har indbo for 200.000 kr. og aktier til en værdi af 1.000.000 kr. Idas Toyota er 30.000 kr. værd. Ida har en opsparingskonto på 100.000 kr., og en bankkonto med et indestående på 2.000.000 kr. Hendes indbo har en værdi af 100.000 kr.

***Identificer og diskuter de juridiske problemstillinger og redegør for, hvilke krav parterne kan fremsætte mod hinanden. Hvorledes skal det formueretlige opgør mellem ægtefællerne kvantitativt fortages, når begge parter ønsker mest muligt?***