



## Vintereksamen 2020/2021

### Reeksamen

### Skriftlig prøve i: 420152E011 - Generationsskifte

**Varighed: 4 timer**

**Hjælpemidler: Alle**

---

Fagansvarlig eksamensvagt: Jesper Nikolajsen – [jespernikolajsen@hotmail.com](mailto:jespernikolajsen@hotmail.com)

I tilfælde af fejl i eksamensopgaven, kan den fagansvarlige eksamensvagt kontaktes pr. e-mail inden for den første time. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud via Blackboard.

#### Sådan afleverer du

1. Start afleveringen i WISEflow i god tid inden fristen. Firefox eller Chrome anbefales som browser.
2. Ved tekniske problemer med upload og aflevering i WISEflow skal du sende din eksamensbesvarelse til denne e-mailadresse: [BSS.exam@au.dk](mailto:BSS.exam@au.dk)  
Din besvarelse skal være modtaget inden afleveringsfristen.
3. Vær opmærksom på krav til filformat og -størrelse, jf. nedenfor.

#### Hvad er kravene til filformat og -størrelse?

- Din besvarelse skal afleveres som én samlet PDF-fil.
- Maks. størrelse er 200 MB. Vær særligt opmærksom på dette, hvis du skal indsætte billeder i din besvarelse.
- Bilag og supplerende materiale kan afleveres i andre filformater (hvis tilladt). Samlet maks. størrelse er 5 GB.
- Undlad at indsætte billeder, sidetal eller andet i din PDF-fil, efter at den er dannet, da dette kan medføre problemer med upload i WISEflow.

#### Har du sendt din besvarelse til [BSS.exam@au.dk](mailto:BSS.exam@au.dk)?

Hvis du som følge af tekniske vanskeligheder sender din eksamensbesvarelse til e-mailadressen [BSS.exam@au.dk](mailto:BSS.exam@au.dk), skal du hurtigst muligt ansøge om dispensation til at få din besvarelse videresendt til bedømmelse. [Dette gøres via selvbetjeningen på mitstudie.au.dk under "Ansøgninger"](#).

At du har sendt din besvarelse til e-mailadressen [BSS.exam@au.dk](mailto:BSS.exam@au.dk) inden fristen er ikke en garanti for, at din ansøgning om dispensation imødekommes. Fx vil en ansøgning ikke kunne imødekommes, hvis den tilsendte fil er fejlbehæftet og som følge deraf ikke kan uploades i WISEflow.

#### Hvad sker der, hvis du afleverer for sent?

Din eksamensbesvarelse vil blive afvist, hvis den modtages efter afleveringsfristen.

#### Brug for teknisk hjælp?

[Har du brug for teknisk hjælp før eller under din eksamen kan du kontakte Aarhus BSS IT-support på telefon 8715 0933.](#)

## **Opgave 1 (vægtning 60%)**

Sofie Hald har i en lang årrække drevet selvstændig erhvervmæssig virksomhed med udlejning af fast ejendom. Hun er ved at være oppe i årene, og vil gerne overdrage alle ejendommene til sin datter. Da samtlige ejendomme er erhvervet for over 30 år siden, vil et salg til handelsværdier medføre store ejendomsavancer, som vil komme til beskatning. Sofie Hald har igennem årene indbetalt store beløb til pension, og har derfor en betragtelig formue liggende i sine pensionsordninger. Derfor vil hun gerne overdrage ejendommene til sin datter som gave, ligesom hun ønsker sin konto for opsparet overskud overdraget til datteren, hvis det er muligt.

**Du bedes redegøre for muligheden for, at Sofie Hald kan overdrage samtlige af sine ejendomme med skattemæssig succession. Besvarelsen skal som det mindste indeholde en udførlig beskrivelse af kravene for anvendelse af reglerne om skattemæssig succession samt en stillingtagen til succession i konto for opsparet overskud.**

Preben Hald, der er lillebror til Sofie Hald, driver Hald Byg ApS, som er et succesfuldt byggemarked i Midtjylland. Preben har en meget dygtig medarbejder, Anders Søj, der er leder af have- og boligafdelingen i byggemarkedet. Preben vil gerne sikre sig, at Anders ikke skifter arbejde, og overvejer derfor, om man kan lave et setup, hvor Anders bliver medejer af have- og boligafdelingen. Hald Byg ApS er imidlertid en virksomhed, hvor der er en samlet administration, som står for alle afdelingerne, ligesom medarbejderne ikke er tilknyttet en fast afdeling. Preben har overvejet at spalte have- og boligafdelingen ud i et nyt selskab, hvor Anders bagefter kan købe sig ind med den ønskede ejerandel.

Det er vigtigt for Preben, at man fastholder det nuværende CVR-nr., da Hald Byg ApS er en meget gammel og velrenommeret virksomhed, som har et utal af leverandør- og kundeaftaler, som skal genforhandles, hvis man skifter CVR-nr., ligesom alt brevpapir mv. ligeledes skal udskiftes.

**Du bedes redegøre for muligheden for, at den påtænkte transaktion kan lade sig gøre. Besvarelsen skal som minimum indeholde en gennemgang af kravene, samt om der skal være tale om en skattefri eller skattepligtig spaltning og med eller uden tilladelse.**

Preben Hald har fire sønner, der sammen har stiftet Hald x 4 VVS A/S, som de hver ejer 25 % af. To af sønnerne har stiftet et holdingselskab, igennem hvilket de ejer deres ejerandel på 25 %. De to resterende sønner ejer deres ejerandele privat.

De har altid talt om, at de bare kunne lave et holdingselskab, når det blev aktuelt. Hald x 4 VVS A/S har haft stor succes de sidste par år, og det ser kun ud til at fortsætte.

De har altid haft den tilgang, at alt hvad de har tjent, skal udloddes som udbytte. De to sønner, som ejer deres ejerandele privat, er begyndt at være irriteret over at skulle lade deres udbytte beskattes med op til 42 %, da de reelt set ikke har brug for pengene her og nu. Derfor ønsker de sig nu et holdingselskab.

**Du bedes redegøre for, om og i givet fald hvilke muligheder der er for de to brødre for at få etableret hvert sit holdingselskab. Besvarelsen skal som minimum indeholde et konkret løsningsforslag, hvor de skattemæssige konsekvenser bliver gennemgået for både de to brødre og for Hald x 4 VVS A/S. Løsningsforslaget skal ikke indeholde en dybdegående beskrivelse af formkravene til de påtænkte transaktioner/modeller.**

## Opgave 2 (vægtning 40%)

Aksel W. Anker blev enkemand i 1998. Efter dødsfaldet blev der oprettet skifte efter hustruen, fordi Aksel mente, at børnene Laura og Ole havde mere brug for pengene, end han selv havde. Derudover forærede han i 2005 Laura og Ole hver 1 mio. kr. Det blev udtrykkeligt aftalt med dem, at beløbene skulle anses for at være forskud på arv.

Nogle år efter sin hustrus død traf Aksel Tilda Thomsen til en sammenkomst i en af de lokale foreninger. Forholdet udviklede sig hurtigt, og i 2006 flyttede Tilda ind hos Aksel.

Tilda havde haft en mindre virksomhed, som hun desværre var gået konkurs med. Derfor ejede hun intet ud over de beskedne møbler, hun havde haft med sig ind i forholdet. Efter konkursen havde hun fået afviklet en del af gælden, men hun skyldte dog stadig en del, da hun flyttede ind hos Anker. Til brug for afvikling af gælden lånte Tilda 500.000 kr. af Aksel, og mod betaling af dette beløb kvitterede kreditorerne for den sidste del af gælden. Tilda havde en meget lav indkomst under samlivet, og var derfor ikke i stand til at afdrage på gælden til Aksel.

Med den nye arvelov benyttede Tilda og Aksel sig af muligheden for at oprette et udvidet samlevertestamente som et notartestamente. I testamentet bestemte de, at den længstlevende skulle arve så meget som muligt efter den førstafdøde, ligesom vedkommende, i det omfang det var muligt, skulle stilles som en ægtefælle. I øvrigt indeholdt testamentet nærmere bestemmelser om, hvordan formuen skulle fordeles ved den længstlevendes død.

I april 2008 omkom Aksel ved en dykkerulykke, idet iltflasken – uvist af hvilken årsag – ikke indeholdt tilstrækkelig ilt. Ved sin død efterlod Aksel sig en nettoformue på 6 mio. kr. inkl. værdien af det lån, som han havde ydet til Tilda.

Blandt Aksels efterladte ejendele var der et maleri, som stammede fra Aksels barndomshjem. Et maleri, som havde tilhørt Aksels familie i flere generationer. Tilda ønskede at beholde det, men Laura ønskede maleriet udleveret til sig.

Også huset, som Aksel havde boet i sammen med Tilda, ønskede Tilda udlagt til sig. Ole var stærkt utilfreds med Tildas begæringer i bodelingen, og ønskede huset udlagt til sig, da det havde tilhørt bedstefaderen.

**Spørgsmål 1:** Tilfalder maleriet Tilda eller Laura, og hvorfor?

**Spørgsmål 2:** Skal huset udlægges til Ole eller til Tilda, og hvorfor?

**Spørgsmål 3:** Hvordan skal formuen fordeles?

**Spørgsmål 4:** Hvorledes skal boafgiften beregnes, når det oplyses, at bundfradraget i 2020 er 301.900 kr.?