

CAND.MERC.AUD.-STUDIET

Sommereksamen 2011

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 31088 Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1 (50 %)

Anders Andersen (AA) driver virksomheden Investo i personligt regi. Virksomheden driver erhvervsmæssig virksomhed med udlejning af beboelsejendomme samt opkøb og salg af fordringer.

Investo består af følgende aktiver:

Aktiv	Anskaffelsestid	Anskaffelsessum
Goodwill	Opbygget af Investo	0 DKK
Fast ejendom	Løbende	12.000.000 DKK
Fordringer	Før 27. 1. 2010	1.000.000 DKK
Fordringer	Efter 27.1. 2010	700.000 DKK
Driftsmidler	Løbende	800.000 DKK

Driftsmidlerne har en bogført værdi på 200.000 DKK.

De faste ejendomme har en bogført værdi på 10.000.000 DKK.

Da AA har drevet virksomheden i mange år, er han så småt begyndt at se sig omkring efter en afløser, der kan overtage virksomheden. AA's datter, Lise Andersen (LA) er gift med Per Andersen (PA). PA har i flere år selv arbejdet med udlejning af ejendomme. AA ønsker derfor at overdrage sin virksomhed til PA. Da det vigtigste for AA er, at Investo drives videre, ønsker han at lade PA succedere i virksomheden.

Spørgsmål 1 (5%)

Hvilke muligheder har PA for at succedere i virksomheden?

Spørgsmål 2 (5%)

Uanset svaret af ovenstående, hvilke skattemæssige konsekvenser vil den påtænkte succession udløse for AA?

Inden AA får overdraget virksomheden til PA, bliver PA og LA dog skilt. Dette lægger en dæmper på AA's lyst til at lade PA overtage virksomheden. Da LA ikke ønsker at overtage virksomheden, og AA ikke selv længere har lyst til at drive virksomheden, ser AA ingen anden udvej end at lade virksomheden afhænde ved et almindeligt salg.

AA sælger derfor virksomheden den 1. januar 2011 til Bo Børgesen (BB) for den samlede værdi af 44.000.000 DKK.

Købesummen fordeler sig således:

Aktiv	Salgssum pr. 1. januar 2011
Goodwill	1.000.000 DKK
Fast ejendom	40.000.000 DKK
Fordringer i DKK (anskaffet før 27.01.10)	2.400.000 DKK
Fordringer i DKK (anskaffet efter 27.01.10)	400.000 DKK
Driftsmidler	200.000 DKK

Du bedes selv opstille eventuelle manglende forudsætninger for at besvare opgaven.

Spørgsmål 3 (15%)

Hvilke skattemæssige konsekvenser medfører salget af virksomheden for AA?

Spørgsmål 4 (10%)

Hvilke afskrivningsmuligheder har BB for købet af Investo?

Spørgsmål 5 (5%)

I hvilket omfang har SKAT mulighed for at korrigere overdragelsessummerne?

BB, der har købt Investo driver virksomheden videre, men ønsker ikke at drive den alene. Han spørger derfor sin kone Connie Christensen (CC), om hun har lyst til at deltage i driften af virksomheden. Det vil CC gerne, og de aftaler derfor, at hun bliver administrerende direktør i virksomheden. BB fortsætter selv som økonomidirektør. BB og CC udgør herefter den øverste ledelse i Investo. De kan begge tegne virksomheden, men CC har som administrerende direktør det overordnede ansvar for driften af virksomheden.

Investo har i 2010 haft et overskud på 1.200.000 DKK. BB og CC er usikre på, hvordan de skal beskattes af dette overskud, og har derfor henvendt sig til dig med følgende spørgsmål.

Spørgsmål 6 (5%)

Skal BB og/eller CC medregne indkomsten i sin indkomstopgørelse?

Spørgsmål 7 (5%)

Hvilke muligheder har BB og CC for at fordele overskuddet mellem sig?

Opgave 2

Spørgsmål 1 (5 %)

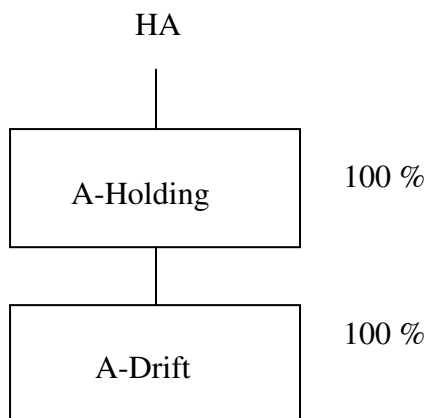
Hans Andersen (HA) startede i 2001 som selvstændig smed. HA var – og er – dygtig til sit håndværk, så kundekredsen voksede hurtigt. Efter en samtale med sin revisor i 2009 besluttede HA, at det nok var bedst at drive sin virksomhed i selskabsform for derved at begrænse sin egen personlige risiko. Med hjælp fra revisoren stiftede HA i 2010 anpartsselskabet A ApS. HA ejer alle anparterne og er direktør i selskabet, men kører også selv ud til kunderne og udfører smedearbejde.

Forretningen går fortsat godt, og A ApS tjener masser af penge. HA er dog ked af at udlodde alt overskud til sig selv personligt, da han ikke ønsker at lade hele overskuddet beskattes med den højeste marginalsats for aktieindkomst. Han er omvendt bange for at miste overskuddet, som han lader stå i A ApS, hvis selskabet senere skulle komme i økonomiske vanskeligheder. Han har fra nogle af sine venner hørt om muligheden for at etablere en ”holdingstruktur”, som han gerne vil høre nærmere om.

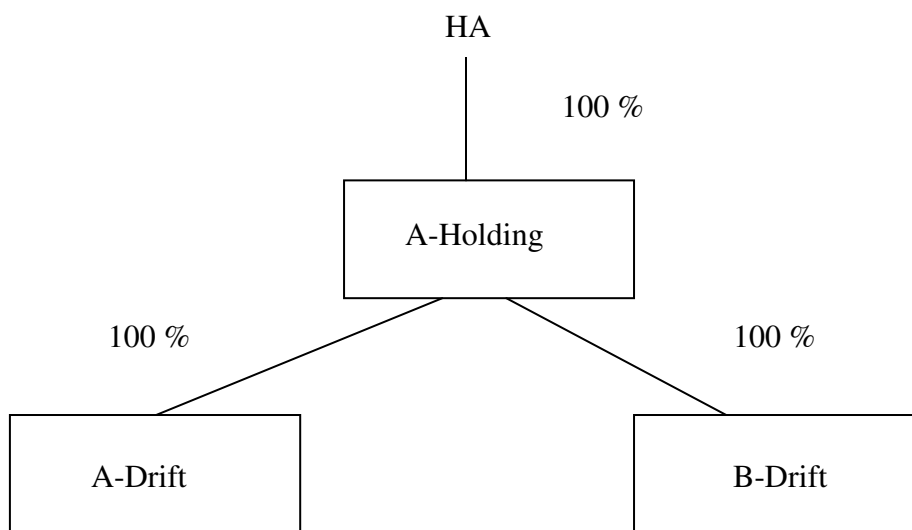
Som revisor for HA bedes du kort redegøre for de overordnede principper for, hvordan en sådan holdingstruktur kan etableres skattefrit for HA. Du bedes endvidere redegøre overfor HA for, hvorfor det skattemæssigt er en fordel at lade virksomhedens overskud udlodde til et holdingselskab frem for til HA selv.

Spørgsmål 2 (15 %)

Begejstret for den gode rådgivning etablerede HA en holdingstruktur bestående af A-drift ApS og A-holding ApS.



Forretningen går fortsat godt, og HA udlodder løbende overskuddet fra A-drift til A-holding. HA er glad for den voksende kapital i A-holding men føler, at pengene "skal ud at arbejde". Han beslutter derfor at lade A-holding købe den konkurrerende smedevirksomhed: "Bedre Dækning af Rør I Forhal og Tag ApS" eller i daglig tale "B-drift". Pr. 1/1 2011 erhverver A-holding alle anparterne i B-drift, hvorved koncernen nu ser således ud:



Ved årets udgang har HA udloddet kr. 100.000 til sig selv fra A-holding. A-holding har fra A-drift modtaget kr. 500.000 i udbytte men ingenting fra B-drift. A-holding har i øvrigt ingen indkomst. A-drift har haft et godt år, og har realiseret en nettoindkomst på kr. 1.200.000. B-drift har haft et mindre godt år, men er ved at komme på fode igen og har realiseret en nettoindkomst på kr. 75.000. B-drift har dog i en årrække været dårligt drevet, og har derfor fremført et underskud på kr. 30.000.000, jf. Ligningslovens § 15.

Som revisor for selskabet bedes du redegøre for sambeskatningsindkomsten for indkomståret (som følger kalenderåret) 2011. (Det forudsættes, at nugældende regler ikke ændres i resten af 2011).

Spørgsmål 3 (15 %)

En dag kommer HA hjem fra smedearbejdet og finder, at hans hustru gode veninde, Ninna Nielsen (NN), er på besøg. NN er uddannet negletekniker og kosmetolog, og hun har ligesom HA også startet egen virksomhed, som hun nu driver i selskabsform i selskabet "Go' Negl ApS". Efter et par gode år har NN i et tilfælde af overmod ansat 97 kosmetologer i selskabet. Hun er fortvivlet, for hun har svært ved at klare den relativt tunge lønbyrde, men NN kan heller ikke bære tanken om at afskedige de mange ansatte. HA's hustru ved, at det går godt med smedeforretningen, og hun foreslår derfor, at HA da godt kan bære lønudgifterne for NN's ansatte i en periode for at hjælpe sin gode veninde. HA beslutter sig i fællesskab med sin hustru til, at HA skal hjælpe NN. Han indvilliger i at betale seks måneders løn til de ansatte i Go' Negl, i alt kr. 10.000.000. A-drift udbetaler hver måned i de følgende måneder som aftalt lønninger til de ansatte i Go' Negl ApS.

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved HA's hjælp til NN.

Spørgsmål 4 (15 %)

a)

Smedeforretningen går godt for HA, men han arbejder hårdt, og er så småt begyndt at drømme om at trække sig tilbage og nyde sit otium på en palmeø. Han har derfor planlagt at flytte til Bahamas, når han fylder 60 år. Han er i øjeblikket direktør i alle koncernselskaberne (A-holding, A-drift og B-drift), men han forventer at indsætte en ny direktør, når han fraflytter. Han overvejer i den forbindelse at indsætte sin søn, Hans Andersen Junior (Junior), som ny direktør. HA har dog ikke den helt store tiltro til Junior, og HA frygter også, at han måske vil komme til at savne kontakten til sine virksomheder. Han har derfor planer om løbende at drøfte vigtige sager med sin søn efter fraflytningen, ligesom han fortsætter som formand for bestyrelsen i alle selskaberne. Bestyrelsen består af HA selv og hans hustru, som også flytter med. Han planlægger også, at han vil holde de fremtidige generalforsamlinger på Bahamas efter fraflytningen.

Selvom HA først vil trække sig tilbage om nogle år, vil han gerne have klarhed over de skattemæssige konsekvenser for selskaberne på forhånd. Du bedes derfor redegøre for, hvilken betydning HA's fraflytning får for selskaberne i koncernen, hvis HA gennemførte sin plan som beskrevet i dag.

b)

Ville det gøre nogen forskel for besvarelsen af spørgsmål 4, hvis de i spørgsmålet nævnte selskaber ikke var anpartsselskaber men selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2?
Begrund dit svar.