

## **CAND.MERC.AUD.-STUDIET**

### **Sommereksamen 2011**

#### **Reeksamen**

#### **Skriftlig prøve: 31088 Skatteret II**

**Varighed: 4 timer**

**Hjælpemidler: Alle**

---

### **Opgave 1**

5 studerende på Business and Social Sciences, Aarhus Universitet har en forening, hvis formål er at sætte væddemål på forskellige sportsbegivenheder. Hver måned indbetaler deltagerne 200 kr. til en konto administreret af klubbens formand, Leo U. Doman. Én gang om måneden mødes medlemmerne til bøffer og rødvin, hvor de bliver enige om, hvordan månedens indbetalinger skal spilles op. De veksler mellem flere forskellige online bookmakers. Da der er enighed om, at der fås de bedste odds på udenlandske hjemmesider, særligt uden for EU, er det altid disse, der spilles på. Det vil sige, at de udbydere foreningen anvender, ikke er godkendt efter lov nr. 698 af 25. juni 2010 om afgifter af spil.

I juni 2010 havde klubben sammensat en kupon hos den costaricanske bookmaker 5Dimes.com på cubanske 3. divisionsfodboldkampe til et samlet odds på 400. Klubben havde sat hele juni måneds indbetaling på 1.000 DKK på kuponen. Da kampene var afviklet stod det klart for foreningen, at kuponen var ”gået hjem”, og de havde vundet 400.000 DKK.

#### **Spørgsmål 1) (10 %)**

**Hvilke skattemæssige konsekvenser medfører gevinsten for foreningen og dens deltagere? Du bedes tillige angive indkomstkategori efter Personskatteloven.**

Da de 5 studerende alle er på SU, og alle har et fritidsjob, kunne de se nogle problemer ved at modtage præmien, da den for alle 5 ville medføre, at de skulle betale deres SU for 2010 tilbage. De beslutter sig derfor for at lade hele præmien tilfalde Leo U. Doman, så det kun er hans SU, der skal tilbagebetales. Derefter skal Leo over flere år fordele indkomsten til de andre medlemmer, så deres SU ikke belastes.

#### **Spørgsmål 2) (10 %)**

**Hvilke skattemæssige konsekvenser vil denne konstruktion medføre for de 5 medlemmer?**

Inden præmien udbetales, går 5dimes.com dog konkurs. Den vundne præmie bliver derfor aldrig udbetalt. Den 5. oktober 2010 får de 5 medlemmer hver et brev fra 5dimes.com's advokat. I brevet står der, at konkursboet efter 5dimes.com er blevet gjort op, og at deres præmie på 400.000 DKK giver dem ret til en udbetaling på 5.000 costaricanske Pesos, der har en værdi af ca. 40 kr.

**Spørgsmål 3) (10 %)**

**Hvilke skattemæssige konsekvenser medfører konkursen for de 5 medlemmer?**

Efter episoden med 5dimes.com går foreningen i opløsning. Leo U. Doman vil dog gerne udnytte sit talent for odds og spil til at tjene nogle penge ved siden af sine studier. Han starter derfor virksomheden Bedreodds. Formålet med virksomheden er at samle nogle odds fra forskellige spiludbydere, så Bedreodds' kunder kan få et overblik over, hvilke udbydere, der giver de bedste odds. Leo tilbyder desuden med baggrund i sin store viden om spillemarkedet at placere væddemål for kunderne. Den 13. november 2010 bliver Leo kontaktet af den spilleglade revisor, Bent Børgesen. Han vil gerne have Leo til at placere væddemål for sig for 30.000 kr. Til betaling af væddemålene erlægger BB en fordring mod selskabet XYZ A/S med en pålydende rente på 4 % p.a. Fordringen overdrages til kurs 90. Indfrielse skal ske til kurs 100 efter 4 år.

**Spørgsmål 4) (10 %)**

**Hvordan påvirker modtagelsen af fordringen Leo U. Domans indkomstopgørelse for 2010?**

I januar 2011 står det dog klart, at XYZ A/S ikke er i stand til at betale sine regninger. For at afværge den truende konkurs tilbyder XYZ A/S sine kreditorer, at de kan konvertere deres fordringer mod selskabet til aktier i stedet. Leos fordring mod XYZ A/S på 30.000 kr. kan konverteres til en aktiepost på 0,5 % af selskabets aktier. Disse har på tidspunktet for konverteringsmuligheden en kurs på 0,4 DKK. Da Leo mener, XYZ har en fornuftigt indtjeningsgrundlag, beslutter han sig for at acceptere tilbuddet om konvertering af gælden til aktier. Ved sommeren 2011 står det klart, at XYZ ikke kommer til at blive den gode forretning, Leo havde håbet på. Det besluttet derfor på generalforsamlingen, at selskabet skal likvideres. I forbindelse med likvidationen bliver selskabets ledelse dog opmærksomme på, at der findes en række meget undervurderede aktiver i selskabets beholdning. Dette medfører, at likvidationen af XYZ kommer til at give et samlet overskud. Dette overskud udloddes som et likvidationsprovenu den 1. juli 2011. XYZ likvideres endeligt den 1. januar 2012. Leo modtager 40.000 DKK i forbindelse med likvidationen. XYZ havde regnskabsår fra 1. 1. til 31. 12.

**Spørgsmål 5) (10 %)**

**Hvordan påvirker udbetalingen af likvidationsprovenuet Leos indkomstopgørelse i 2010?**

## Opgave 2

### Opgave 1 (20 %)

Albert Arnesen (AA) ejer 100 pct. af anparterne i selskabet Arnesen Holding ApS (A-Holding). A-Holding ApS ejer 100 pct. af anparterne i datterselskabet Arnesen Drift ApS (A-Drift). Gennem A-Drift driver AA forskellige former for virksomhed. A-Drift er således rammen om AA's tøjbutik, biludlejning og salg af antikke grammofoner. Holdingstrukturen med A-Holding og A-drift blev stiftet i 2010.

AA synes, det er svært at have overblik over de mange forskellige aktiviteter i A-Drift. Han kunne derfor godt tænke sig at få udskilt tøjbutikken "Tøjhuset" fra de øvrige aktiviteter i et separat selskab, "B-Drift ApS". Tøjhuset er ledet af direktør Niels Nahnsen (NN), og har desuden 3 ansatte salgsassistenter. Tøjhuset omsætter for ca. kr. 10 mio. på årsbasis og giver som regel et overskud på mellem kr. 1 og 1,5 mio.

- a) **Hvordan kan Tøjhuset udskilles i et separat selskab (B-Drift) skattefrit?**
- b) **Forudsat de nugældende regler ikke ændres, hvordan vil beskatningen være, hvis anparterne i B-Drift afhændes i 2015?**

### Opgave 2 (10 %)

Efter omstruktureringen ønsker AA at afvikle virksomhederne i A-Drift, dvs. grammofonsalget og biludlejningen. Afviklingen sker som en solvent likvidation af A-Drift, og der udbetales derfor likvidationsprovenu. Anskaffelsessummen på anparterne i A-Drift er kr. 1.000.000 og i år 2011 udloddes likvidationsprovenu til en samlet værdi af kr. 2.500.000. Den endelige likvidation er dog først afsluttet i 2012.

- a) **Hvordan beskattes likvidationsprovenuet?**
- b) **Ville det gøre nogen forskel, hvis likvidationen blev afsluttet i 2011? Begrund dit svar.**

### Opgave 3 (20 %)

Midlerne i A-Holding kunne AA godt tænke sig at anvende til at støtte sine efterkommere, når han engang er død. Til det formål overvejer han at stifte en fond, jf. Fondslovens § 1, hvor der i vedtægterne skal gives hans efterkommere fortrinsret til uddelinger fra fonden, jf. Fondslovens § 7. AA's revisor har oplyst ham om, at den forventede kapitalbeholdning 1/1 2012 i A-Holding er kr. 10.000.000. AA ønsker at anvende kr. 5.000.000 til fondens stiftelse. Stiftelsesbeløbet skal ikke anvendes til senere uddelinger.

- a) **Hvordan skal indskuddet i forbindelse med fondens stiftelse skattemæssigt behandles hos fonden?**

Efter fondens stiftelse tilkendegiver AA's svigerfar, Major Machel (MM), at han også engang vil skyde et beløb i fonden. MM påtænker at indskyde kr. 1.000.000 2 år efter fondens stiftelse. Pengene skal gå til fondens grundkapital og kan derfor ikke være genstand for fondens uddelinger.

**b) Hvordan skal indskuddet skattemæssigt behandles hos fonden?**

De i fonden indskudte midler forventes at give et løbende afkast (renteafkast fra obligationer og investeringer i aktier mv.), hvoraf der kan ske årlige uddelinger. Det er planen, at fonden alene skal uddele midler til AA's efterkommere. For nuværende har AA to døtre og en søn. Sønnen, Benny Arnesen (BA) bor i Viborg og den ene af døtrene, Christine Arnesen (CA) bor i Svendborg. Den anden datter, Dea Arnesen (DA) var i 1998 taget på udvekslingsophold i USA, hvor hun mødte sin nuværende mand. Hun er derfor aldrig vendt hjem, og har siden 1998 boet fast i Miami, Florida i USA. Det er meningen, at fonden skal støtte hver af AA's børn med en udbetaling á kr. 100.000 én gang årligt.

**c) Hvilke skattemæssige konsekvenser får uddelingerne for fonden? Det forudsættes, at nugældende lovgivning ikke ændrer sig, og at børnene bliver boende i Viborg, Svendborg og Miami henholdsvis.**