

CAND.MERC.AUD.-STUDIET

Sommereksamen 2015

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4620920093 Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Besvarelse af hver opgave bedes påbegyndt på en ny side.

Opgave 1

Jenny Nielsen arbejder som bogholder i et mindre rengøringselskab, Pudsekluden A/S. Sin fritid bruger hun i sin have, hvor hun bl.a. dyrker den meget sjældne blomst, Kameliaen *Jurys Yellow*, som hun en gang imellem sælger navnlig til engelske haveentusiaster, der er villige til at købe blomsterne til en god pris. Jenny er gift med Benny Nielsen, der er arbejdsløs keramikker. I de seneste par år er Jenny begyndt at bruge sit overskud fra salg af blomster til at investere i aktier.

I november 2012 købte hun aktier i medicinalfirmaet Pillo A/S, der netop var blevet børsnoteret. Hun købte nominelt 200.000 kr. aktier til kurs 150. Da hun nøje fulgte med i kursudviklingen i selskabet, der var støt stigende, skyndte hun sig at købe yderligere nominelt 200.000 kr. aktier til kurs 175 i marts 2013. Blot en måned efter i april 2013 blev Jenny og de øvrige aktionærer tildelt nominelt 40.000 kr. fondsaktier. Kursen på aktierne på dette tidspunkt var steget til 200.

Omkring juletid i 2014 må Jenny erkende, at hendes og Bennys privatøkonomi halter. Benny har ingen fast indkomst og er uformuende. For at få råd til julegaver til alle børnebørnene vælger Jenny derfor at sælge nogle af sine aktier. Hun sælger nominelt 150.000 kr. aktier. Kursen på aktierne er desværre faldet til 175 på dette tidspunkt.

Du bedes opgøre de skattemæssige konsekvenser ved Jennys salg af aktier. Du bedes også opgøre gevinst og tab og angive indkomstkategori.

Opgave 2

Kurt Andersen er eneaktionær i entreprenørselskabet Mursten A/S. Den 2. december 2010 købte selskabet en ejendom beliggende med havudsigt på Trøjborg.

Ejendommen blev købt kontant for 10.000.000 kr.

Købet af ejendommen skete med henblik på, at selskabet ville udstykke ejendommen og opdele den i ejerlejligheder, og købet var derfor betinget af, at en sådan tilladelse blev givet. Ejendommens opbygning gjorde det muligt at etablere 8 lejligheder af samme størrelse og med samme indretning.

Samme dag underskrev Kurt Andersen og dennes hustru Eva Andersen en købsaftale om én af lejlighederne. Denne købsaftale var ligeledes betinget af, at selskabet fik lov til at udstykke ejendommen og opdele den i ejerlejligheder. Købssummen var 2.200.000 kr.

Den 31. januar 2011 får selskabet den ønskede tilladelse til udstykning og opdeling i ejerlejligheder.

Eva og Kurt bruger rigtig meget tid sammen med Kurts storebror, Per Andersen, og han køber sammen med sin samlever Birte Pedersen en af de øvrige lejligheder i ejendommen i februar 2011 for 2.200.000 kr. De øvrige 6 lejligheder blev hurtigt solgt til personer, som hverken Per eller Kurt kendte. De øvrige lejligheder blev hver solgt til 4.500.000 kr.

En af de øvrige ejerlejlighedsejere opdager, at han har betalt mere end det dobbelte for sin ejerlejlighed. Han ringer anonymt til SKAT og fortæller, at der er foregået noget lusket ved ejendomssalget til henholdsvis Kurt og Eva og Per og Birte.

SKAT bliver glad for oplysningen og henvender sig til Mursten A/S med henblik på at få en forklaring.

Du bedes tage stilling til, hvad de skattemæssige konsekvenser er for alle de involverede parter. Der skal også angives eventuel indkomstkategori.

Opgave 3

Golfrejser ApS er et dansk anpartsselskab med hjemsted i Harboøre. Et andet ligeledes dansk selskab, Tee ApS, ejer 100 pct. af kapitalen i Golfrejser ApS og råder over alle stemmerettigheder.

Golfrejser ApS arrangerer golfiture for danske turister til de mest eksklusive golfbaner i verden. Desværre har selskabet grundet finanskrisen i de sidste mange år haft underskud på driften. Selskabet fremfører derfor 9 mio. kr. i underskud fra tidligere år. I 2014 var selskabet på randen af konkurs. For at rejse kapital solgte selskabet sine kontorbygninger. Salget skaffede den fornødne kapital, men samlet set var salget en dårlig forretning, og resultatet var et tab. Selskabet fremfører derfor et tab på 2,4 mio. kr.

Golfrejser ApS er fortsat nødlidende og tynges af høje rentebetalinger på gælden til selskabets mange kreditorer. Selskabets gæld til kreditorer andrager primo 2015 68 mio. kr. I takt med, at finanskrisen letter, oplever selskabet dog en stigende interesse for selskabets rejser, og udsigterne for 2015 er derfor gode.

I et forsøg på for alvor at rejse sig indgår selskabet i forhandlinger med dets kreditorer om en mulig gældseftergivelse. Gælden er fordelt på følgende kreditorer:

VestKyst Bank	15 mio. kr. i pantesikret gæld
Diverse leverandører	10 mio. kr. i usikret gæld
Tee ApS	25 mio. kr. i usikret gæld
Diverse mindre kreditorer	5 mio. kr. i usikret gæld
Karate Flemming	3 mio. kr. i usikret gæld
Egnsbanken	10 mio. kr. i pantesikret gæld

De kreditorer, som har pantesikret gæld, ønsker ikke at indgå i forhandlinger om eftergivelse af gælden til Golfrejser ApS. Karate Flemming, som er formand for den lokale rockerklub, er sikker på, at han nok skal få sine penge, så han ønsker heller ikke at indgå i forhandlinger om gældseftergivelse. Alle øvrige kreditorer indgår aftale med Golfrejser ApS om at nedsætte gælden til selskabet med 70 pct. Selskabets gæld er herefter:

VestKyst Bank	15 mio. kr. i pantsikret gæld
Diverse leverandører	3 mio. kr. i usikret gæld
Tee ApS	7,5 mio. kr. i usikret gæld
Diverse mindre kreditorer	1,5 mio. kr. i usikret gæld
Karate Flemming	3 mio. kr. i usikret gæld
Egnsbanken	10 mio. kr. i pantsikret gæld

2015 blev et endnu bedre år end håbet for Golfrejser ApS. Selskabet tjente for første gang i mange år penge på driften og realiserede et overskud på 12 mio. kr. Desuden solgte selskabet en af sine driftsbygninger og realiserede derved en skattepligtig gevinst på 4 mio. kr., jf. ejendomsbeskatningslovens § 6.

Du bedes opgøre den skattepligtige indkomst for Golfrejser ApS for indkomståret 2015, herunder redegøre for de skattemæssige konsekvenser ved gældseftergivelsen. Begrund dine svar.

Bemærk:

- Du skal ikke opgøre en sambeskatningsindkomst, men du kan forudsætte, at Tee ApS i ikke har haft nogen skattepligtig indkomst i 2015, og at Tee ApS ikke fremfører underskud.
- Du skal forudsætte, at gælden er nedsat til værdien på eftergivelsestidspunktet for kreditorerne.

Opgave 4

Bæverhat Adventures A/S er et dansk aktieselskab med hovedsæde i Viborg.

Selskabets forretning består i at specialdesigner ture for danske og udenlandske turister til Canada og det nordøstlige USA.

I 2013 erhvervede Bæverhat Adventures A/S 100 pct. af kapitalen i det canadiske selskab Beavers and Moos Inc., som selskabet havde samarbejdet med i flere år.

Erhvervelsen af Beavers and Moos Inc. viste sig at være en succes, og snart efter tilkøbte koncernen yderligere et canadisk selskab Grizzly Ltd.

Ejerstrukturen er således:

- Bæverhat Adventures A/S ejer 100 pct. af kapitalen (og råder tilsvarende over 100 pct. af stemmerne) i Beavers and Moos Inc.
- Beavers and Moos Inc. ejer 100 pct. af kapitalen (og råder tilsvarende over 100 pct. af stemmerne) i Grizzly Ltd.

Selskaberne i Canada tjener gode penge. I 2014 har Beavers and Moos Inc. haft et nettoresultat på 20 mio. kr., og Grizzly Ltd.s nettoresultat for samme periode er på 7 mio. kr.

Bæverhat Adventures A/S ønsker at trække så mange penge hjem til Danmark som muligt, så pengene kan blive udbetalt til selskabets aktionærer som udbytte.

I 2015 udlodder Beavers and Moos Inc. 17 mio. kr. til Bæverhat Adventures A/S som udbytte.

Efter råd fra den lokale revisor i Canada udbetaler Grizzly Ltd. 5 mio. kr. direkte til Bæverhat Adventures A/S. Dette skyldes, at Grizzly Ltd. i medfør af canadiske sambeskatningsregler har fradrag for tilskud til et koncernselskab.

Du bedes give en begrundet redegørelse for de skattemæssige konsekvenser for Bæverhat Adventures A/S, der er forbundet med

- a) Udbyttet fra Beavers and Moos Inc.*
- b) Tilskuddet fra Grizzly Ltd.*

Bemærk: Du skal ved besvarelsen af spørgsmålet forudsætte:

- At beskatningen af udbytter fra datterselskaber skal nedsættes i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Canada.
- At alle implicerede selskaber anses for selvstændige skattesubjekter.
- At alle oplysninger om det canadiske skattesystem er korrekte.