

CAND.MERC.AUD.-STUDIET

Sommereksamen 2016

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve: 4620920093 Skatteret II

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1 (50 pct.)

Vulkanos A/S er et dansk aktieselskab, som producerer brændeovne lavet af støbejern. Aktiekapitalen i Vulkanos A/S er fordelt på 3 aktionærer: Vulkan Holding ApS, Gimmi Green ApS og Lasse Kold.

Ejerforholdene fordeler sig således:

Ejer	Andel af kapital
Vulkan Holding ApS	71 pct.
Gimmi Green ApS	10 pct.
Lasse Kold	19 pct.

Om de enkelte ejere

Vulkan Holding ApS er den største aktionær i Vulkanos A/S. Ejerne af Vulkan Holding ApS er ægteparret Brisk, Per og Gitte, som hver ejer 50 pct. af kapitalen. Per Brisks farfar var den oprindelige stifter af virksomheden, som siden blev drevet af Pers far og efterfølgende Per, som dog blev pensioneret i 2006.

Gimmi Green ApS har kun én anpartshaver, Henrik Solvang, som følgelig ejer 100 pct. af anpartskapitalen i selskabet. Gennem 90'erne ejede selskabet en række solcentre, men i starten af 2003 solgte selskabet sine aktiviteter for et trecifret millionbeløb. Herefter kunne Henrik Solvang leve det søde liv af de penge, han

trækker ud af selskabet. For at øge formuen i selskabet ansatte han sin gamle ven Leo, der var tidligere børsmægler, som administrerende direktør i selskabet. Gimmi Green ApS foretager strategiske opkøb af aktier, hvor der er udsigt til en hurtig gevinst. Selskabet beholder sjældent aktierne i mere end 2-3 mdr. og er på et hvilket som helst tidspunkt typisk investor i 50-100 selskaber.

Lasse Kold er administrerende direktør i Vulkanos A/S. Han har i de seneste 2-3 år løbende opkøbt aktier i selskabet af Vulkan Holding ApS. Hensigten er, at han på længere sigt vil opkøbe majoriteten af aktierne i Vulkanos A/S.

Lasse Kold har opbygget en betydelig ejerandel i Vulkanos A/S, der for nuværende udgør 19 pct. af kapitalen. Efter råd fra sin gode ven Kurt, som er revisor, beslutter Lasse, at han vil etablere et dansk aktieselskab med navnet "Kolde Kontanter A/S" som holdingselskab, som skal eje aktierne i Vulkanos A/S. Lasse har brugt en stor del af sine likvide midler på at opkøbe aktier i Vulkanos A/S, og han ønsker derfor at afdække muligheden for, at holdingselskabet kan etableres skattefrit og uden at der på nogen måde skal ske betaling af kontanter hverken til eller fra Kolde Kontanter A/S i forbindelse med stiftelsen.

Spørgsmål 1

Du bedes kort skitsere, hvilken mulighed Lasse Kold har for at etablere en holdingstruktur skattefrit. Nærmere bestemt bedes du redegøre for følgende:

- ***Hvilken skattefri omstrukturingsmulighed kan Lasse Kold vælge?***
- ***Hvad er betingelserne for, at omstruktureringen kan ske skattefrit?***

NB: Du skal ved besvarelsen se bort fra formelle krav, som fx tidsfrister. Du skal forudsætte, at omstruktureringen ønskes gennemført uden tilladelse. Du skal ikke redegøre for de selskabsretlige krav til selskabsstiftelsen, men blot forudsætte, at de selskabsretlige betingelser er opfyldt.

Efter omstruktureringen er Lasse Kold eneaktionær i Kolde Kontanter A/S. Efter 3 gode år bugner Kolde Kontanter A/S af penge. Pengene stammer dels fra udbytteudlodninger fra Vulkanos A/S, dels fra at Lasse Kold har brugte en stor del af den løn, han tjener som adm. direktør i Vulkanos A/S, til at udvide aktiekapitalen i Kolde Kontanter A/S.

Idet Kolde Kontanter A/S er særdeles likvidt, præsenterer han en dag Per Brisk for ideen om, at han skal overtage Vulkanos A/S. Per har ingen børn, og han holder meget af Lasse Kold. Han indvilliger derfor i, at Lasse skal overtage Vulkanos A/S. De aftaler, at overtagelsen skal ske ved, at Vulkanos A/S og Kolde Kontanter A/S skal fusionere med Kolde Kontanter A/S som det fortsættende selskab. Fusionen skal gennemføres således, at Vulkan Holding ApS som vederlag får 1 anpart i Kolde Kontanter A/S og et kontant vederlag. Gimmi Green ApS modtager alene et kontant vederlag.

Spørgsmål 2

Er der adgang til at gennemføre fusionen skattefrit?

- *Du skal forudsætte, at alle selskabsretlige regler er overholdt, og at alle tidsfrister og lign. formaliteter overholdes. Din besvarelse skal ikke indeholde en redegørelse for succession og værdiansættelse af aktiver og passiver, som indgår i fusionen.*

Hvilke konsekvenser har fusionen for aktionærerne?

- *Du skal alene besvare spørgsmålet i relation til aktionærernes aktiebeholdninger.*

Opgave 2 (50 pct.)

Henning og hans familie har indtil nu boet i USA, men grundet en potent karrieremulighed i Tyskland har de besluttet at flytte for at Henrik kan forfølge denne. Henrik arbejder som IT-manager. Henriks hustru, Trine, har ikke lyst til at flytte med til Tyskland. Hun vil i stedet gerne til Danmark, hvor hun mener, at parrets børn kan få den bedste skolegang. Desuden har Trine familie i Danmark, som hun længe har savnet at have regelmæssig kontakt til. Parret køber sammen en stor villa i Danmark, og herudover lejer Henrik en flot penthouselejlighed i Berlin. Henrik flytter til Berlin og påbegynder arbejdet. Trine og børnene flytter til huset i Danmark. Henning arbejder rigtig meget og opholder sig derfor det meste af tiden i Berlin. Når han har fri, tilbringer han i videst muligt omfang tiden sammen med familien i Danmark – det bliver dog højst til fredag-søndag hver tredje weekend og en længere periode på typisk tre uger i forbindelse med sommerferien.

Det sker fra tid til anden, at Henning modtager arbejdsrelaterede opkald, når han er i Danmark. Desuden svarer han også engang imellem på arbejdsrelaterede E-mails, når de absolut ikke kan vente til han er tilbage i Berlin. Herudover foretager Henning sig intet i forhold til arbejdet, når han er i Danmark. Trine vil gerne have, at Henning bruger mere tid i Danmark, hvorfor hun flere gange har spurgt, om ikke han kunne arbejde hjemmefra nogle af dagene i ugen. Henning er dog i øjeblikket ikke interesseret i at øge mængden af ophold i Danmark. Han vil dog ikke afvise, at han på et tidspunkt – af hensyn til familien – vil bo i Danmark, hvis det ellers kan passes ind i karrieren.

Spørgsmål 1

Med udgangspunkt i ovenstående bedes du redegøre for Hennings skattepligt til Danmark.

Efter en årrække flytter Henning til Danmark for at starte sin egen virksomhed op. Med erfaringen fra Berlin bliver han hurtigt succesfuld og stifter derfor et aktieselskab, hvorfra virksomheden drives. Henning ejer 100 % af selskabet. Henning bliver direktør i selskabet, og derudover nedsættes en bestyrelse, hvor en af posterne besættes af en meget dygtig, tysk management consultant, som Henning har mødt under sit ophold i Berlin. Hvert bestyrelsesmedlem modtager et årligt honorar på DKK 75.000 for deres arbejde i bestyrelsen. Det tyske bestyrelsesmedlem er en meget travl herre, hvorfor han aldrig deltager i møderne i Danmark. Til gengæld ringer han ind via Skype, hver gang møderne holdes.

Spørgsmål 2

Du bedes redegøre for det tyske bestyrelsesmedlems skattepligt til Danmark.

Efter 15 år har virksomheden vokset sig stor og særdeles værdifuld. Ved en optimistisk værdiansættelse anslås virksomheden at være DKK 100 mio. værd. Henning er ved at være kørt træt i IT og vil derfor gerne lade driften af virksomheden

gå videre. Han ansætter derfor Kenneth som direktør og overvejer nu, hvad han har lyst til at lave. Efter mange overvejelser bliver Henning enig med sig selv om, at han gerne vil flytte til Toscana i Italien for at starte en vingård. Han er træt af det danske vejr og den generelle danske mentalitet, så når han er flyttet til Italien, kommer han aldrig tilbage.

Familien er for så vidt med på at bo i Italien, men børnene mangler stadigvæk at afslutte deres skolegang, hvilket vil tage to år – en periode, som Trine vil bruge på at afslutte projekter på hendes arbejde. Herefter vil familien flytte til Italien og slutte sig til Henning. I mellemtiden har Henning ikke tænkt sig at besøge Danmark, da vingården i Italien vil kræve al Hennings tid. Så familiens ferier vil fremover som udgangspunkt skulle afholdes i Italien. De tager desuden de indledende tiltag for at få huset gjort salgsklar.

Spørgsmål 3

De bedes redegøre for Hennings skattepligt samt forholdet omkring virksomheden i Danmark.