

Cand.Merc.Aud.-Studiet

Sommereksamen 2017

Skriftlig prøve i: 460162E016_4620920093 Skatteret II

Varighed 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Det gælder for alle besvarelser, at de skal være begrundede og indeholde henvisninger til relevante lovbestemmelser.

Bedømmelsen foretages som en helhedsvurdering af besvarelsen.

Den tid, der er angivet ved den enkelte opgave, udgør alene et skøn over den tid, som det forventes, at du bruger på opgaven. Det er ved tidsfordelingen forudsat, at du bruger 20 minutter på at læse opgaven.

Opgave 1

Søren og Peter Christensen er to brødre i begyndelsen af 30'erne. Søren er uddannet konditor og har arbejdet som sådan i flere år. Søren bor i Lystrup sammen med sin kone og deres to børn.

Peter tog for 9 år siden til Italien for at arbejde som kok i en sommerferie. Han blev så begejstret for landet, at han besluttede sig for at blive i Italien. Han opsagde derfor sin lejlighed i Slagelse, solgte det meste af sit bohav og bosatte sig i Italien, hvor han har boet de seneste 9 år. For 5 år siden valgte han dog at købe et sommerhus i Danmark. Han havde fået både kone og børn, så de havde brug for et sted at være, når de holdt ferie i Danmark. De har siden da opholdt sig i sommerhuset i tre uger hver eneste sommer. Resten af tiden er sommerhuset udlejet gennem et udlejningsbureau.

De to brødre havde ofte talt om, at de godt kunne tænke sig at lave noget sammen, men ideen har manglet, og eftervirkningen af finanskrisen gjorde også, at det ikke lige var tiden. Men nu synes Søren, at det begynder at lysne. Han kan se, at der i Århus er kommet flere specialbutikker, som også ser ud til at kunne klare sig. Samtidig spiser flere ude, og madmarkederne i Århus ser han også som et tegn på den positive udvikling.

Søren taler derfor med Peter om, at de skal i gang nu. De bliver enige om, at de vil gå sammen om at etablere et moderne konditori, hvor der vil være servering hele dagen – ”fra tidlig morgenmad til sen eftermiddagste”, som de selv siger. Fokus skal være på godt brød, gode kager og dertil hørende god kaffe, the mv. Det skal være stedet, hvor man lige dumper ind og får en god smagsoplevelse

De skyder begge 200.000 kr. ind i virksomheden, så den har en startkapital på 400.000 kr. De har fundet et velegnet lejemål centralt i Århus, hvor de kan etablere konditoriet, netop som de ønsker det. De overtog lejemålet i oktober måned 2015 og var efter en istandsættelse klar til at åbne den 1. december 2015.

Søren skal stå for den daglige drift af konditoriet. Det omfatter både, at han skal bage brød og kager til konditoriet, men også at han skal betjene kunderne. Om eftermiddagen vil han dog få hjælp af ungarbejdere.

Peters bidrag vil udover kapitalindsuddet bestå i at være ”idemager” i virksomheden. Han vil således gennem sit netværk i Italien skabe kontakt til små italienske producenter, der kan levere specialiteter, som brødrene kan sælge i konditoriet, da de gerne vil være kendte for at have varer, som man ikke lige finder i supermarkederne. Da brødrene forventer, at Søren vil lægge flere timer i virksomheden end Peter, har de aftalt, at Søren skal have 70 % af overskuddet, mens Peter kun skal have 30 %.

Spørgsmål 1.1 (30 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Søren og Peter, der følger af etableringen af konditoriet.

I redegørelsen skal også indgå, hvordan overskud henholdsvis underskud skal håndteres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for henholdsvis Søren og Peter.

Det viste sig hurtigt, at brødrene havde ramt det rigtige, for i løbet af den første måned havde de allerede ganske mange kunder, og det rygtedes hurtigt, at deres konditori var et godt sted at komme for en let morgenmad, en kop eftermiddagste eller en aperitif. Da en lokal madanmelder også havde været forbi og rost deres konditori, gik det bare endnu bedre. Derfor kunne Søren heller ikke følge med i butikken.

Da Peter samtidig var hjemme på sin årlige sommerferie, trådte han selvfølgelig til og hjalp i konditoriet. Så mens Peters kone og børn hyggede sig ved stranden i Ajstrup syd for Århus ved familiens sommerhus, brugte Peter sine 3 ugers sommerferie på et betjene kunderne i konditoriet. Det var selvfølgelig ærgerligt at skulle bruge sin sommerferie på det, men på den anden side havde han fået et godt indblik i, hvad kunderne ville have, hvilket han kunne bruge i sin søgen efter nye specialiteter til konditoriet.

Spørgsmål 1.2 (30 min)

Du skal give en begrundet redegørelse for Peters skattepligtsforhold til Danmark som følge af investeringen i og driften af konditoriet.

Konditoriets succes fortsatte i løbet af efteråret 2016, og Søren fik mere og mere travlt. Peter ønskede ikke at forlade sit gode job og sin gode tilværelse i Italien. Derfor blev brødrene enige om, at Peter skulle sælge sin andel af konditoriet til en, som kunne gå mere aktivt ind i driften af det. Søren og Peter fik kontakt til Johanne, som meget gerne ville indtræde som medejer. Hun var uddannet som barista, og et medejerskab af konditoriet var for hende som opfyldelsen af en drøm.

Det blev derfor aftalt, at Johanne skulle overtage Peters andel af konditoriet pr. 1. januar 2017. Hun betalte 300.000 kr. for andelen.

Spørgsmål 1.3 (20 min)

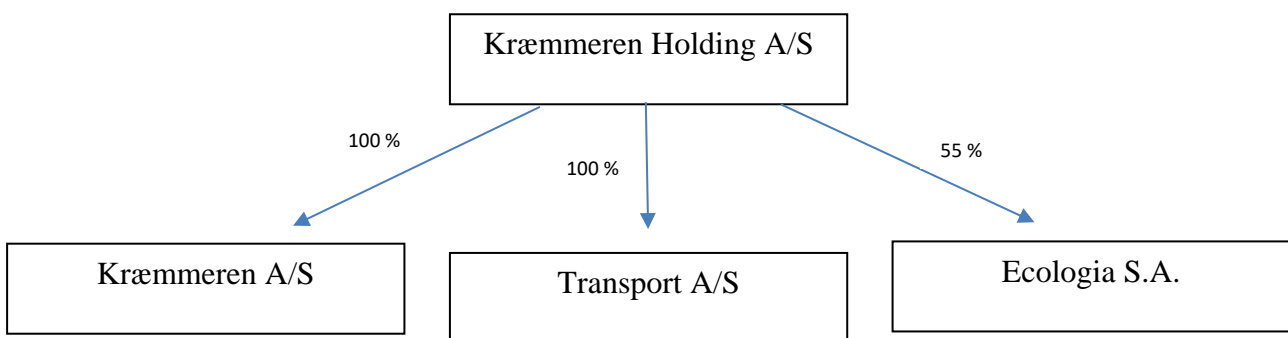
Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for såvel Johanne som Peter, der er forbundet med Johannes overtagelse af Peters andel af konditoriet.

*Det forventes **ikke** at du foretager talmæssige opgørelser.*

Opgave 2

Kræmmeren Holding A/S er holdingselskab i en dansk koncern, hvori der også indgår selskaberne Kræmmeren A/S og Transport A/S. Desuden ejer Kræmmeren Holding A/S 55 % af aktierne i det spanske selskab Ecologia S.A. Koncernens primære driftsaktiviteter foregår i selskabet Kræmmeren A/S, der beskæftiger sig med engrossalg af madvarer mv. til hoteller og storkøkkener. Koncernens ejendomme, det vil sige kontor- og lagerfaciliteter, ligger også i dette selskab.

Koncerndiagram:



Kræmmeren A/S er det ”gamle” selskab i koncernen. Det blev stiftet af Lars Kramer i 1995 ved en skattefri virksomhedsomdannelse. Lars Kramer har beskæftiget sig med handel med dagligvarer i hele sit arbejdsliv. Det var således også hans tidligere personligt ejede engrosvirksomhed, der blev omdannet i 1995. Dengang blev der opgjort en negativ anskaffelsessum på aktierne på ÷ 225.000 kr.

I 2004 gennemførte Lars Kramer en skattefri aktieombytning. Det var i den forbindelse, at Kræmmeren Holding A/S blev stiftet ved apportindskud af aktierne i Kræmmeren A/S. Aktieombytningen blev gennemført med tilladelse efter de dagældende regler (nugældende aktieavancebeskatningslovens § 36).

Koncernen står selv for distributionen af varerne til kunderne. Den opgave er placeret i selskabet Transport A/S, der ejer hele koncernens flåde af lastbiler. Selskabet blev stiftet i 2008.

Koncernens seneste investering var Kræmmeren Holding A/S’ køb i 2014 af 55 % af aktierne i det spanske selskab Ecologia S.A. Investeringen udsprang af, at koncernen ville være sikker på at kunne dække kundernes fremtidige efterspørgsel af økologiske varer. Det spanske selskab har sin egen produktion af økologiske varer i Spanien. Dertil kommer, at det foretager opkøb af økologiske varer hos andre producenter i Spanien og Italien. Med investeringen har Kræmmeren A/S sikret sig en fast leverandør af økologiske varer.

Selskaberne i koncernen har i perioden siden 2015 realiseret følgende skattepligtige indkomster:

Beløbene er i DKK

Selskab	2015	2016
Kræmmeren Holding A/S	20.000	-10.000
Kræmmeren A/S	3.000.000	2.500.000
Transport A/S	500.000	-3.000.000
Ecologia S.A.	-700.000	-200.000

Underskuddet i Transport A/S skyldes, at selskabet i 2016 har skiftet sin flåde af lastbiler ud. I den forbindelse har selskabet realiseret ganske betydelige tab. Dertil kommer, at selskabet har haft et betydeligt kurstab på en renteswap. Begge dele har påvirket den skattepligtige indkomst i selskabet.

Spørgsmål 2.1 (30 min)

Du skal opgøre koncernens sambeskatningsindkomst for indkomstårene 2015-2016, herunder vise fordelingen af over- og underskud i koncernen. Du skal forudsætte, at koncernen har valgt frivillig international sambeskatning.

Koncernen har ikke underskud til fremførsel fra indkomståret før indkomståret 2015.

I koncernen har man igennem længere tid overvejet en ændring af koncernstrukturen. Man vil gerne have et egentligt ejendomsselskab, hvor koncernens ejendomme bliver placeret. Der er ganske store avancer på nogle af ejendommene, som koncernen ikke er interesseret i at blive beskattet af her og nu. Koncernen vil derfor gerne vide, hvilke muligheder der er for skattefrit at udskille ejendommene i et selvstændigt selskab.

Spørgsmål 2.2 (55 min)

Du skal redegøre for, hvilke muligheder koncernen har for skattefrit at udskille ejendommene i et selvstændigt selskab.

*Der forventes **ikke** talmæssige opgørelser.*

Du skal nu antage, at koncernen har valgt at udskille ejendommene i et selvstændigt selskab Ejendom A/S gennem en skattefri omstrukturering. Omstruktureringen har fundet sted pr. 1. januar 2017.

En af de ejendomme, der er overdraget til det nye ejendomsselskab, er et sommerhus, som har været stillet til rådighed for selskabets ansatte som et personalegode. De senere år er sommerhuset dog blevet anvendt mindre og mindre af de ansatte, fordi de hellere vil til udlandet på ferie. Ejendom A/S

har derfor besluttet at sælge sommerhuset og satte det derfor til salg i foråret 2017 straks efter, at omstruktureringen var faldet på plads. Det gik hurtigt med at få det solgt, så allerede den 15. maj 2017 havde Ejendom A/S indgået en aftale med en køber.

Aftalen blev, at køber overtog sommerhuset den 1. juni 2017. Købsprisen var aftalt til 2.500.000 kr. kontant.

Sommerhuset var oprindeligt købt af Kræmmeren A/S i 2002 for 980.000 kr. kontant. Straks efter overtagelsen i 2002 var køkken og bad blevet renoveret for i alt 150.000 kr.

I forbindelse med omstruktureringen var sommerhuset i åbningsbalancen pr. 1. januar 2017 værdiansat til en skønnet markedspris på 2.300.000 kr.

Spørgsmål 2.3 (25 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, som salget af sommerhuset har for Ejendom A/S.

Der forventes en talmæssig opgørelse.

Du skal forudsætte, at sommerhuset altid er blevet anvendt som personalesommerhus.

Det spanske selskab Ecologia S.A. har også i 2017 problemer med indtjeningen, og det kolde forår betyder, at man ikke har kunnet producere så mange grøntsager som forventet. Det har derfor likviditetsproblemer, og aktionærerne ser sig derfor nødsaget til at indskyde midler i selskabet.

Det gælder således også for Kræmmeren Holding A/S. Kapitalindsuddet kan ske via en kapitalforhøjelse i det spanske selskab på 500.000 Euro, hvoraf Kræmmeren Holding A/S skal tegne 55 %, dvs. 275.000 Euro svarende til ca. 2.070.000 kr. Alternativet er, at Kræmmeren Holding A/S yder det spanske selskab et lån på 275.000 Euro.

Spørgsmål 2.4 (30 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Kræmmeren Holding A/S, der vil være forbundet med de to alternativer, herunder særligt hvis det viser sig, at aktiekøbet henholdsvis udlånet bliver tabsgivende.