

Cand.merc.aud.

Sommereksamen 2018

Skriftlig prøve i: 460162E016 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

Frederik Hansen er 63 år. Han ejer FH Installation – en veldreven installationsforretning – som Frederik for 30 år siden overtog fra sin far. Virksomheden har i dag 15 ansatte og en årlig omsætning på 20 mio. kr.

Frederik er ved at planlægge sin pensionering og overvejer derfor at overdrage virksomheden til sin søn Jens, som også er uddannet som installatør.

I forbindelse med overvejelserne har Frederik indsamlet en række oplysninger.

Virksomhedens aktiver (udover en ejendom) består primært af en række værkstedsbiler, værktøj og reoler. I det seneste regnskab pr. 31. december 2017 var værdien af disse aktiver opgjort til 3.000.000 kr. Den skattemæssige saldo værdi, jf. afskrivningslovens § 5, var opgjort til 1.800.000 kr.

Revisoren har ved hjælp af goodwillcirkulæret (TSC 2000-10) opgjort værdien af virksomhedens goodwill til 1.500.000 kr. Der er tale om egen oparbejdet goodwill.

Installationsforretningen drives fra en ældre ejendom, der er beliggende midt i byen. Der er tale om en ejendom i to etager. I stueetagen (200 kvadratmeter) er der værksted og kontor, der anvendes af installationsforretningen. Der er også et butikslokale, som anvendes af FH Installation til salg af lamper og diverse el-artikler. Førstesalen i ejendommen (i alt 150 kvadratmeter) er indrettet med to lejligheder, der er lejet ud til to familier uden tilknytning til FH Installation. Den samlede ejendomsværdi fordeler sig med 60 pct. på stueetagen og 40 pct. på førstesalen.

Om ejendommen er det i øvrigt oplyst, at Frederik købte den i 1994 for 2.000.000 kr. kontant. Lige efter overtagelsen i 1994 blev badeværelser og køkkener i de to lejligheder udskiftet, da de var meget slidte. Det kostede i alt 450.000 kr. I 2005 blev der lagt nyt tag på ejendommen. Det kostede i alt 350.000 kr., hvoraf 70.000 kr. blev anset for at udgøre vedligeholdelsesomkostninger. Frederik har desuden løbende vedligeholdt ejendommen.

Frederik er i januar måned 2018 blevet kontaktet af en ejendomsudvikler, der gerne vil købe ejendommen, fordi den ligger på en attraktiv grund midt i byen. Frederik er blevet tilbudt 6.000.000 kr. for ejendommen. Han vil gerne kende de skattemæssige konsekvenser af et eventuelt salg af ejendommen til ejendomsudvikleren.

Spørgsmål 1.1 (20 min)

Du skal foretage en opgørelse af den ejendomsavance, der vil blive realiseret, hvis Frederik vælger at sælge ejendommen til ejendomsudvikleren for 6.000.000 kr.

På baggrund af de foreliggende oplysninger har revisoren opgjort virksomhedens værdi ved indgangen til indkomståret 2018 således:

| Aktiver | | Passiver | |
|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Goodwill | 1.500.000 | Egenkapital | 8.950.000 |
| Ejendom | 6.000.000 | Realkreditlån | 1.000.000 |
| Driftsmidler mv. | <u>3.000.000</u> | Varekreditorer | 350.000 |
| | | Skyldig moms | <u>200.000</u> |
| Aktiver i alt | <u>10.500.000</u> | Passiver i alt | <u>10.500.000</u> |

I forbindelse med overvejelserne om et generationsskifte har Frederik og Jens talt om, at Jens skal overtage hele virksomheden i løbet af 2018. Det er Jens' ønske, at virksomheden fortsat skal drives i personligt regi. Frederik, som stadig gerne vil have en tilknytning til arbejdsmarkedet, kan så blive ansat – evt. på deltid – i virksomheden.

Revisoren har oplyst, at det er muligt at gennemføre generationsskiftet skattefrit. Det vil Frederik og Jens gerne vide noget mere om.

Spørgsmål 1.2 (25 min)

Du skal udarbejde en begrundet redegørelse for, om Frederik og Jens kan gennemføre et skattefrit generationsskifte – og i så fald hvordan.

Hvis du mener, at der er særlige forhold, parterne skal være opmærksomme på i forbindelse med generationsskiftet, skal du inddrage det i din vurdering.

Det er hensigten, at Jens overtager virksomhedens gæld som en del af finansieringen. Den øvrige del af finansieringen skal ske som en gave fra Frederik til Jens. Jens og Frederik vil gerne vide, hvor meget en sådan løsning vil koste i skat.

Spørgsmål 1.3 (40 min)

Du skal foretage en talmæssig opgørelse af den skat/afgift, der skal betales i forbindelse med generationsskiftet.

Det forventes, at du redegør for eventuelle valgmuligheder og de overvejelser, du har lagt til grund for beregningen.

Du skal forudsætte, at kursen på den overtagne gæld, dvs. realkreditlånet, varekreditorerne og momsens er 100 på tidspunktet for overdragelsen.

Du skal forudsætte, at Jens fremover vil blive beskattet med 55 pct.

Opgave 2

Pizzakæden »Pizza-Bouna« er ejet af et italiensk selskab. Kæden startede med et pizzeria i Napoli og har siden udviklet sig til at være en større international koncern. Det er kommet koncernens udviklingsdirektør for øre, at danskerne generelt er glade for pizza. Hun har samtidig fået fortalt, at der i Danmark er en stigende efterspørgsel efter kvalitetsprodukter.

På hendes opfordring beslutter kæden derfor, at den vil etablere sig i Danmark. Etableringen vil i første omgang ske i form af to pizzeriaer. Kæden har således valgt at leje sig ind i et lokale i henholdsvis Aarhus og København.

Spørgsmål 2.1 (20 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for »Pizza-Bouna«, der er forbundet med etableringen af de to pizzeriaer i Danmark.

Man vil gerne sikre en autentisk stemning i de to pizzeriaer, og derfor har man som medarbejdere i de to pizzeriaer ansat en række italienere, der i flere år har været bosat i Danmark. Man har dog samtidig sendt en af kædens erfarne pizzabagere, Marco Russo, til Danmark for at lære de nye medarbejdere op, så man er sikker på, at den danske udgave af »Pizza-Bouna« leverer den kvalitet, som kæden er kendt for.

Det italienske selskab har indgået en aftale med et hotel, hvor Marco kan overnatte, når han er i København. I Aarhus har Marco en onkel, som han kan bo hos. I forbindelse med opstarten af kæden var Marco i København i den første uge af februar 2018. Derefter var han i Aarhus i 14 dage for igen at arbejde 14 dage i København. I begyndelsen af marts måned tog han hjem til Italien.

Hans løn var betalt af det italienske selskab.

Spørgsmål 2.2 (30 min)

Du skal vurdere de skattemæssige konsekvenser for Marco, der er forbundet med ovenstående oplysninger.

*Du skal alene inddrage intern dansk ret i din vurdering – og **ikke** dobbeltbeskatningsaftalen med Italien.*

Det viste sig hurtigt, at det fortsat var nødvendigt for »Pizza-Bouna« at sende en medarbejder til pizzeriaet i København, da det var umuligt at finde en pizzabager i Danmark. Giuseppe Esposito, en 35-årig familiefar, blev derfor sendt fra Italien til København, hvor han ankom den 1. april 2018. »Pizza-Bouna« havde indgået en aftale gennem airbnb om leje af et værelse med adgang til toilet og bad, som Giuseppe fik stillet til rådighed.

Planen er, at Giuseppe skal arbejde i Danmark indtil efterårsferien, dvs. ca. den 20. oktober 2018. Han har dog aftalt med sin arbejdsgiver, at han kan tage hjem til Italien 14 dage i midten af august, hvor han dels skal holde ferie med sin familie, dels skal til bryllup i familien.

Giuseppes løn bliver betalt af den danske del af »Pizza-Bouna«.

Spørgsmål 2.3 (20 min)

Du skal vurdere de skattemæssige konsekvenser for Giuseppe, som oplysningerne ovenfor giver anledning til.

Opgave 3

Andreas Hansen har siden 2009 været eneaktionær i selskabet Moonlight Holding A/S. Moonlight Holding A/S er holdingselskab for to danske datterselskaber Sunshine A/S og Stars A/S. Koncernen er aktiv inden for rejsebranchen, hvor den har specialiseret sig i at arrangere specialsyede rejser til personer, der gerne vil have en særlig ferieoplevelse.

Denne rejseaktivitet er placeret i datterselskabet Sunshine A/S, der er stiftet i 2009 samtidig med Moonlight Holding A/S.

Datterselskabet Stars A/S er derimod tilkøbt pr. 1. januar 2014. Der var på det tidspunkt tale om et tomt selskab med et underskud til fremførsel på 500.000 kr. I Stars A/S har koncernen placeret sin særlige aktivitet med romantiske bryllupsrejser til Grækenland.

De to danske datterselskaber har hver sin ledelse og egne medarbejdere til at varetage opgaverne.

I koncernen indgår desuden et græsk selskab, Honeymoon, der også er 100 pct. ejet af Moonlight Holding A/S. Det græske selskab Honeymoon kan sammenlignes med et dansk aktieselskab.

Det græske datterselskab Honeymoon blev købt af koncernen i 2016. Det ejer to hoteller i Grækenland, som anvendes af Stars A/S i forbindelse med bryllupsrejserne. Eventuel overskydende kapacitet på de to hoteller i Grækenland bliver solgt til andre rejsearrangører.

Andreas Hansen er registreret som direktør i det græske selskab. Han er også ofte i Grækenland for at sikre sig, at hotellet leverer den kvalitet, som de personer, der er på bryllupsrejse, forventer. Som leder af selve

hotellet har Honeymoon ansat en erfaren græsk hotelmanager, Midas, som har ansvar for selve driften af hotellet, herunder for bemanding, rengøring mv.

Spørgsmål 3.1 (45 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, som koncernens måde at organisere sig på giver anledning til.

I forbindelse med købet af datterselskabet Stars A/S var der behov for at tilføre selskabet kapital. Moonlight Holding A/S valgte at yde selskabet et lån på 1.000.000 kr. Det viste sig være vanskeligt at kickstarte aktiviteten med de attraktive bryllupsrejser, og Stars A/S har derfor været underskudsgivende i indkomstårene 2014-2016.

Med henblik på at forbedre indtjeningen i Stars A/S beslutter Moonlight Holding A/S derfor at eftergive Stars A/S' gæld på 1.000.000 kr.

Spørgsmål 3.2 (20 min)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med gældseftergivelsen for Stars A/S.