

## **CAND.MERC.AUD**

**Reksamen 2020**

**Skriftlig prøve: 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**

Jane Madsen, Karen Olsen, Ludvig Sørensen og Kasper Nielsen mødte hinanden på ingeniørstudiet i Aalborg, hvorfra de blev færdiguddannet som civilingeniører i sommeren 2015. De kunne alle blive boende i Aalborg-området, da de alle fik ansættelse i virksomheder inden for Green Tech i det nordjyske. Derfor kunne de også fastholde det fællesskab, de havde haft i studietiden, og de mødtes ofte til hyggeligt samvær. Da de alle var lidt nørdede inden for Green Tech, talte de selvfølgelig også meget om det og om, at de gerne ville starte noget selv.

I sommeren 2017 fik de en god ide. De ville specialisere sig inden for solceller – vel at mærke mindre solcelleanlæg, der kan integreres i cykelskure, læskure og andre småbygninger, hvor der kan være brug for strøm. Deres ide var, at i takt med for eksempel udbredelse af el-cykler ville det være smart, hvis man kunne lade sin cykel op direkte i cykelskuret. Og i et læskur kunne solcellen producere strøm til lys i skuret og til opladning af mobiltelefoner mv.

Deres ide var altså at udnytte eksisterende teknologi i en lille skala frem for de store solcelleanlæg, som ellers var det, man så skyde op rundt omkring. De forestillede sig, at for eksempel boligforeninger ville være interesserede i sådanne løsninger på cykelskure. Der kunne også være kommuner, der gerne ville markere sig med en særlig grøn profil, som kunne installere det ved cykelparkeringer eller i busskure.

De har hver især sparet op, så de hver kan skyde 300.000 kr. i projektet. De er enige om, at de vil drive deres projekt i selskabsregi. De er også enige om, at selskabet skal hedde Solenergi A/S, og at deres ejerandel i selskabet skal være lige store – dvs. en fjerdedel til hver. De er dog usikre på, hvordan de mest hensigtsmæssigt indretter sig i forbindelse med stiftelsen af selskabet. De har store forventninger til deres ide og forventer derfor også, at selskabet kan komme til at tjene mange penge – og at de måske efter nogle år vil kunne sælge selskabet.

De vil derfor gerne høre, hvordan de – under de givne forudsætninger – kan organisere sig, så de har optimeret skattemæssigt i tilfælde af et fremtidigt salg af Solenergi A/S.

### **Spørgsmål 1.1 (25 min.)**

*Du bedes udarbejde et notat, hvori du redegør for din anbefaling af, hvordan de fire venner kan organisere sig i forbindelse med stiftelsen af Solenergi A/S på en skattemæssig optimal måde.*

*Du skal i din vurdering tage højde for, at de forventer at kunne sælge Solenergi A/S med en betydelig fortjeneste inden for en årrække.*

*Du skal forudsætte, at kapitalen i Solenergi A/S skal være 1.200.000 kr., og at den tegnes til kurs 100.*

De fire venner fik stiftet selskabet den 1. oktober 2017. Selskabets første indkomstår løb fra den 1. oktober 2017-31. december 2018. Da selskabet var i en opstartsfasen, havde de fire aktionærer bibeholdt deres respektive lønmodtagerjobs, idet Solenergi A/S ikke kunne tjene tilstrækkeligt til at aflønne dem.

De havde ret hurtigt fået udviklet nogle prototyper på diverse skur-løsninger med integrerede solcelleløsninger. De havde allieret sig med en arkitekt, som havde designet nogle meget smarte skure. Men da de blev nødt til at passe deres arbejde ved siden af, måtte de erkende, at det var svært at komme ud med ideen til boligforeninger, kommuner mv. De manglede både penge og erfaring til denne del.

De valgte derfor at deltage i TV-programmet »Løvens Hule« i håb om at skaffe en investor, der både kunne bidrage med penge og erfaring i markedsføring. De præsenterede deres produkt godt, og en af »løverne«, Energiløven A/S, valgte at investere i Solenergi A/S. Aftalen blev, at Energiløven A/S indskød 3.000.000 kr. i Solenergi A/S i forbindelse med en kapitalforhøjelse i selskabet på nominelt 100.000 kr. Kapitalforhøjelsen blev altså gennemført med en overkurs på 2.900.000 kr. Selve kapitalforhøjelsen blev gennemført den 15. september 2018.

### **Spørgsmål 1.2 (30 min.)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for de involverede parter (dvs. Solenergi A/S og dets aktionærer samt Energiløven A/S), der er forbundet med den gennemførte kapitalforhøjelse.*

*Du skal i din redegørelse tage udgangspunkt i den ejerstruktur, du anbefalede i spørgsmål 1.1.*

Med bidrag af kapital, viden og især netværk fra Energiløven A/S kom der straks mere gang i aktiviteterne i Solenergi A/S. I løbet af indkomståret 2019 fik selskabet skabt kontakt til mange interesserede købere, og det rygtedes også blandt kommuner og boligforeninger, at Solenergi A/S havde nogle gode løsninger. Omsætningen i selskabet steg derfor ganske meget i løbet af 2019, og der var en forventning om, at det ville fortsætte – især efter at Jane og Kasper havde fået mulighed for at fortælle om Solenergi A/S' løsninger på de danske boligforeningers årlige fællesmøde.

I januar 2020 fattede en udenlandsk green-tech-koncern interesse for Solenergi A/S. De kom med et tilbud, som aktionærerne i Solenergi A/S ikke kunne sige nej til. Den 28. februar 2020 indgik aktionærerne i Solenergi A/S derfor en aftale med det hollandske selskab Green-tech International BV, hvorefter Green-tech International BV købte alle aktierne i Solenergi A/S.

Green-tech International BV havde store planer for Solenergi A/S, men var også bevidst om, at Solenergi A/S skulle tilføres likviditet, for at planerne kunne gennemføres. Solenergi havde ingen kassebeholdning, da de penge, der tidligere var indskudt, var blevet brugt til lønninger, udvikling og markedsføring. Løsningen blev, at Green-tech International BV ydede Solenergi A/S et lån på 20 mio. kr., der skulle forrentes til den aktuelle markedsrente.

Ved udgangen af 2020 skyldte Solenergi A/S fortsat 20 mio. kr. til Green-tech International BV. Egenkapitalen i Solenergi A/S var på det tidspunkt 1.500.000 kr. Solenergi A/S havde i 2020 betalt 450.000 kr. i rente.

### **Spørgsmål 1.3 (30 min.)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Solenergi A/S og Green-tech International BV, der er forbundet med lånet på 20 mio. kr.*

## Opgave 2

Hanne og Kjeld Hansen har været gift i snart 20 år. De bor i Billund, hvor de driver en blomsterforretning. De har to teenagebørn. Der er tale om en gammel blomsterforretning, som Kjelds forældre oprindeligt etablerede. Da de gik på pension, overtog Kjeld blomsterforretningen med succession og drev den videre sammen med Hanne, der var medhjælpende ægtefælle.

Da Kjeld havde drevet blomsterforretningen i nogle år, fik han tilbudt et job som chefindkøber af planter og blomster i en større dansk supermarkeds kæde. Kjeld var meget fristet af tilbuddet, der med en årlig løn på 400.000 kr. var ganske attraktivt, men han skulle lige vende det med Hanne. Hanne syntes, at det var en god ide, for hun ville hjertens gerne selv stå for driften af forretningen. Aftalen blev derfor, at Kjeld sagde ja til jobbet som chefindkøber, og Hanne drev blomsterforretningen. Hannes og Kjelds datter, Anita, ville så hjælpe til i blomsterforretningen nogle dage efter skole. Hun var lige blevet 15 år og ville rigtig gerne have et fritidsjob. Kjeld ville hjælpe med at køre blomster ud, når der var behov for det. Blomsterforretningen havde i de seneste tre år givet et årligt overskud på 750.000 kr.

### Spørgsmål 2.1 (25 min.)

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser og muligheder, der er forbundet med, at Hanne overtager driften af blomsterforretningen, herunder at Kjeld og Anita skal hjælpe med vareudbringning.*

*Du skal **ikke** forholde dig til konsekvenserne for adgangen til afskrivning.*

Blomsterforretningen bliver drevet fra en ejendom – en såkaldt blandet benyttet ejendom, hvor der er forretning i stueetagen og en lejlighed på første sal. Kjeld og Hanne bor selv over for forretningen i en ældre villa.

Lejligheden på første sal er blevet ledig, og Kjeld vil derfor gerne stille den til rådighed for sine forældre, der er oppe i alderen og har brug for hjælp en gang imellem. Kjeld vil gerne støtte sine forældre, så han er interesseret i, at de betaler mindst muligt for at bo i lejligheden, men han vil samtidig ikke have problemer med skattevæsenet. Han spørger derfor dig om, hvad der skatteretligt gælder ved udleje til forældre.

### Spørgsmål 2.2 (25 min.)

*Du skal redegøre for, hvordan Kjeld skal beskattes ved udleje af en bolig til sine forældre, herunder hvordan Kjeld kan stille boligen billigst muligt til rådighed for sine forældre.*

Gennem sit arbejde som chefindkøber har Kjeld fået kontakt til en stor hollandsk blomstergrossist. Kjeld har nævnt over for dem, at han kunne tænke sig at arbejde internationalt med blomsterindkøb. Det førte til, at Kjeld i foråret 2019 blev kontaktet af den hollandske blomstergrossist, som ville

ansætte ham i deres indkøbsafdeling. Igen måtte Kjeld hjem til Hanne og høre, om det var ok med hende.

Hanne var lidt betænkelig ved løsningen, fordi hun så stod alene med forretning, hus og børn. Men hun vidste omvendt også, hvor vigtigt det var for Kjeld at arbejde internationalt. De aftalte derfor, at Kjeld sagde ja til jobbet, og så ville de tage det op til overvejelse efter et års tid. Det endte derfor med, at Kjeld flyttede til Leiden i Holland den 1. august 2019. Han havde lejet et lille værelse med et tekøkken, hvor han overnattede i ugens løb. Han tog hjem til Danmark næsten hver weekend.

**Spørgsmål 2.3 (30 min.)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Kjeld og Hanne, der er forbundet med, at Kjeld flytter til Holland for at arbejde.*

### Opgave 3

Marie Ørnskov har en bachelor i fødevarer og ernæring fra Københavns Universitet. Efter endt uddannelse har hun i mange år arbejdet inden for mejerisektoren på såvel store som mindre mejerier. Det har ført hende vidt omkring, og hun er nu havnet hos et dansk ismejeri, der producerer is af høj kvalitet.

Marie er meget opmærksom på udviklingen inden for ernæring og fødevarer, hvor flere og flere vælger laktosefri mælkeprodukter, ligesom flere og flere helt fravælger mælkeprodukter, fordi de er blevet veganere. Det har fået Marie til at beslutte, at hun vil starte sin egen personligt drevne virksomhed – Vega-is – der producerer vegansk is. Hun finder et lokale i Risskov, der er egnet til fødevarerproduktion, og får i øvrigt anskaffet de maskiner, der er nødvendige for at starte en produktion af is. Hun får markedsført sin virksomhed via de sociale medier, og der bliver hurtigt skabt opmærksomhed om hendes veganske is. Marie har valgt at sælge isen direkte fra produktionslokalerne og i øvrigt indgå aftaler med udvalgte supermarkeder. Hun har også indrettet en lille cafe i tilknytning til produktionslokalerne, hvor århusianerne kan komme forbi og nyde en is.

Rygtet om de produkter, som Vega-is producerer, når til en større dansk producent af is, Grandis A/S. Selskabet er meget interesseret i at indgå i et samarbejde med Vega-is, fordi det er vigtigt at være med på markedet for veganske produkter. Marie kan ikke undgå at være lidt flatteret over, at Grandis A/S ønsker et samarbejde. Hun er positivt indstillet, da det vil være dejligt med hjælp og viden fra en langt større aktør på is-markedet.

Aftalen bliver derfor, at Grandis A/S køber sig ind i halvdelen af Maries virksomhed. I den forbindelse ændrer virksomheden navn til Vega-is I/S. Grandis A/S betaler i den forbindelse 2.000.000 kr., som i henhold til aftalen med Marie vedrører

Goodwill	1.500.000 kr.
Maskiner	400.000 kr.
Indretning af lejede lokaler	100.000 kr.

#### Spørgsmål 3.1 (25 min.)

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Grandis A/S og Marie, der er forbundet med aftalen.*

Samarbejdet viser sig at gå rigtig godt, og indtjeningen i Vega-is I/S stiger også. Der er enighed om, at der også skal ses mod udlandet. Baseret på gode erfaringer med cafeen i Danmark, beslutter Marie og Grandis A/S derfor, at Vega-is I/S skal ekspandere til udlandet – i første omgang til Sverige. De finder et egnet lokale i Lund, hvor de etablerer en cafe med salg af vegansk is og den almindelige is, som Grandis A/S producerer.

Såvel den almindelige is som den veganske is bliver fortsat produceret i Danmark, hvorefter den bliver fragtet til Lund.

**Du finder spørgsmål 3.2 på næste side.**

**Spørgsmål 3.2 (30 min.)**

*Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med etableringen af og samhandlen med butikken i Sverige.*