



CAND.MERC.AUD

Sommereksamen 2022

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

Hans Olsen driver virksomheden Fittings. Der er tale om en personligt drevet virksomhed, der importerer og sælger fittings. Blandt virksomhedens kunder er blandt andet nogle af de større byggemarkeder i Danmark.

Hans har drevet virksomheden gennem de sidste 30 år med betydelig succes. Han har aldrig haft et ønske om at drive den i selskabsregi, da han synes, at virksomhedsordningen har givet ham de nødvendige skattemæssige fordele. Han har sparet flittigt op i ordningen, men da han i 2016 byggede sit drømmehus, blev der hævet et stort beløb fra konto for opsparet overskud.

Hans er blevet 70 år, og det er på tide, at han får virksomheden overdraget til nogle nye ejere med ny og frisk energi. Han har ikke selv børn, men to af hans nevøer, Frederik og Mathias, er interesserede i at overtage virksomheden. De er begge forholdsvis nyuddannede VVS'ere, så fagligheden er i orden. Men deres opsparing er ikke så stor. Det har de fortalt Hans, som har sagt, at det findes der nok en løsning på.

Ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget for virksomheden Fittings pr. 31. december 2021 indgår der følgende værdier.

Aktiver		Passiver	
Driftsejendom	2.000.000	Egenkapital	2.200.000
Driftsmidler	450.000	Realkreditgæld	1.000.000
Varelager	300.000	Kassekredit	75.000
Varedebitorer	75.000	Skyldig moms og A-skat	50.000
Værdipapirer	500.000		
Aktiver i alt	3.325.000	Passiver i alt	3.325.000

En ejendomsmægler har vurderet, at ejendommen kan sælges til 3.500.000 kr. Ved et salg til den værdi i 2022 vil det udløse genvundne afskrivninger på 1.088.000 kr. og en ejendomsavance på 1.340.000 kr.

Værdien af driftsmidlerne på 450.000 kr. udgør den skattemæssige saldo værdi. Hans forventer, at han kan sælge driftsmidlerne til 550.000 kr., dvs. med en fortjeneste på 100.000 kr.

På de øvrige aktiver og passiver forventes der ikke hverken gevinst eller tab. Revisoren har opgjort værdien af goodwill til 200.000 kr. Den samlede værdi af virksomheden, når der tages højde for handelsværdien af ejendommen, driftsmidlerne og goodwill'en, kan derfor opgøres til 4.000.000 kr.

Hans har opgjort sin konto for opsparet overskud til 400.000 kr. Opsparingen er sket med en virksomhedsskat på 22 pct.

Hans har forhørt sig hos sin revisor med henblik på muligheden for at gennemføre et generationsskifte, hvor der skal tages hensyn til, at køber ikke har en stor opsparing. Revisoren har anbefalet, at Hans overdrager virksomheden Fittings til Frederik og Mathias med succession. Han har desuden foreslået, at en del af overdragelsessummen, 1.000.000 kr., gives som gave fra Hans til Frederik og Mathias, dvs. 500.000 kr. til hver af dem.

Din chef, revisoren, har bedt dig lave et notat om mulighederne for at overdrage ved succession til Frederik og Mathias.

Spørgsmål 1.1 (45 min.)

Du skal udarbejde et notat, hvor du redegør for muligheden for at overdrage ved succession til Frederik og Mathias. Redegørelsen skal indeholde en vurdering af de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med en overdragelse, herunder af eventuelle muligheder for at optimere situationen.

Spørgsmål 1.2 (30 min.)

Du skal give en vurdering af, om Frederik og Mathias skal betale gaveafgift, når en del af vederlaget for virksomheden udgør en gave på 1.000.000 kr. – fordelt med 500.000 kr. til hver.

Du skal opgøre gavens værdi under forudsætning af, at passivposten vil udgøre det største nedslag.

Ved opgørelsen skal du anvende den model, du finder mest optimal, jf. spørgsmål 3.1.

Opgave 2

Koncernen Woody beskæftiger sig med produktion og salg af trægulve til offentligt og privat byggeri. Det øverste selskab i koncernen er Woody Holding A/S, der er stiftet i forbindelse med en skattefri aktieombytning af aktierne i Woody Drift A/S i 2010.

Woody Holding A/S ejes af familien Bjørnskov. Det vil sige, at Hanne Bjørnskov ejer 50 pct. af kapitalen, og hendes børn, Bjørn og Carina, ejer hver 25 pct. af kapitalen.

Hanne Bjørnskov stiftede oprindeligt Woody Drift A/S i 1995 ved indskud af 500.000 kr. Driften i selskabet har i alle årene været god, og derfor valgte hun efter råd fra sin revisor at gennemføre den skattefri aktieombytning i 2010 af aktierne i Woody Drift A/S til aktier i Woody Holding A/S.

Siden da har koncernen udviklet sig yderligere.

Koncernen havde altid haft domicil i Hejls, men faciliteterne var blevet for små og utidssvarende, og man ønskede også at komme tættere på motorvejen. Kort efter stiftelsen af Woody Holding A/S flyttede koncernen derfor sit domicil til et industriområde i Christiansfeld. Man opførte et helt nyt domicil med produktions- og kontorfaciliteter. I den forbindelse stiftede Woody Holding A/S i 2011 selskabet Woody Ejendomme A/S, idet man ønskede et selvstændigt ejendomsselskab, der dels skulle eje firmadomicilet, dels på sigt kunne anvendes til øvrig investering i ejendomme. Af selskabets vedtægter fremgår det, at selskabet beskæftiger sig med køb, salg og udlejning af ejendomme.

I 2012 stiftede Woody Holding A/S salgsselskabet Woody Salg A/S, der skulle varetage salget af koncernens produkter på det europæiske marked. Bjørn Bjørnskov blev ansat som direktør i selskabet. Koncernen havde et stort ønske om at komme ind på det tyske marked, og det blev derfor besluttet, at selskabet skulle etablere sig med et salgskontor i Hamborg. Bjørn blev udpeget som leder af salgskontoret, og 1. juli 2013 flyttede han derfor med sin familie til Hamborg.

Bjørns opgave i Tyskland er at få kontakt til tyske byggemarkeder for at få dem som kunder. Når kontakten er skabt, er Bjørn bemyndiget til at indgå endelige aftaler med kunderne om levering af gulv og tilhørende produkter. Efter sin flytning til Tyskland er Bjørn fortsat direktør i Woody Salg A/S. Den daglige ledelse af selskabet varetages af den trofaste medarbejder, Irene Pedersen, fra kontoret i Christiansfeld. Bjørn kører til kontoret i Christiansfeld cirka en gang om måneden.

Ud over Bjørn og Irene er der ansat tre medarbejdere i Woody Salg A/S. De sidder på kontoret i Christiansfeld.

I 2014 etablerede koncernen en fabrik i Litauen. Fabrikken ejes af Woody Drift A/S. Fabrikken opkøber træ i Østeuropa, som forarbejdes til gulvbrædder på fabrikken. De færdigproducerede gulvbrædder sendes derefter til Woody Salg A/S, som varetager salget af gulvbrædderne på det danske marked. Det har desværre vist sig vanskeligt at drive fabrikken, da man har mødt en række udfordringer i Litauen, som har gjort produktionen dyrere, end man forventede. Den har derfor været underskudsgivende i flere år.

Spørgsmål 2.1 (25 min.)

Du skal udarbejde et notat, hvor du redegør for beskattningen af koncernen, herunder eventuel sambeskatning.

I redegørelsen skal du tage højde for de informationer, du har fået ovenfor.

Aktiviteten i den litauiske fabrik har som nævnt været underskudsgivende gennem flere år. Samtidig har de danske selskaber i koncernen et betydeligt overskud. Hanne Bjørnskov har derfor henvendt sig til dig for at høre, om koncernen på en eller anden vis kan anvende det underskud, som fabrikken i Litauen efterhånden har oparbejdet.

Spørgsmål 2.2 (30 min.)

Du skal udarbejde en redegørelse om koncernens muligheder for at udnytte underskuddene fra fabrikken i Litauen.

Koncernen overvejer at flytte produktionen fra Litauen til Danmark for at få bedre styr på produktion og økonomi. Der er allerede produktionsfaciliteter i Danmark, da Woody Drift A/S har en nicheproduktion af helt særlige gulvtyper i Danmark. Det vil derfor være forholdsvis enkelt at flytte produktionen til Danmark. Uroen i Østeuropa har forstærket koncernens ønske herom. Koncernen ønsker at kende de skatteretlige konsekvenser, der er forbundet med en eventuel afvikling af aktiviteten i Litauen i forbindelse med en flytning til Danmark. Da maskinerne er ret nye og højteknologiske, kan det være økonomisk fornuftigt at flytte dem med til Danmark, når der også henses til de generelle prisstigninger og leveringsproblemer. Koncernen ønsker derfor også at kende de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med en flytning af maskinerne til Danmark.

Spørgsmål 2.3 (25 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der vil være forbundet med flytningen af produktionen, herunder maskiner til Woody Drift A/S' eksisterende produktionsfaciliteter i Christiansfeld.

Du skal lægge til grund, at man lukker fabrikken og ophører med aktivitet i Litauen.

I 2021 realiserede Woody Salg A/S et stort tab på en af sine kunder, en større byggekonzern, idet den gik konkurs. Woody Salg A/S havde forudset dette i længere tid, da betalingerne fra kunden var kommet senere og senere gennem de seneste halvandet år. Man havde dog valgt at fortsætte salget til den pågældende kunde, da kunden var vigtig og genererede en betydelig omsætning. I den forbindelse havde Woody Holding A/S påtaget sig at stå inde for tabet. Da tabet var endeligt gjort op til 3 mio. kr., blev der derfor overført 3 mio. kr. til Woody Salg A/S fra Woody Holding A/S til dækning af tabet.

Spørgsmål 2.4 (20 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med disse oplysninger.

I forbindelse med Bjørns flytning til Hamborg i 2013 tog Bjørns kone, Anita, og deres to børn straks med til Hamborg, hvor familien havde lejet en dejlig lejlighed i en forstad til Hamborg. De satte deres hus i Haderslev til salg, da de ønskede at etablere sig helhjertet i Tyskland. De kunne imidlertid ikke få huset solgt, så efter et halvt år blev det lejet ud til Bjørns gode ven Peter på en tre-årig, uopsigelig lejekontrakt.

Bjørn vil gerne kende de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med flytningen til Hamborg. Han har oplyst dig om, at han ud over huset i Haderslev ejer aktier i Woody Holding A/S, en privat bil og noget privat

indbo, herunder et ur fra Patek Philippe, som han har arvet fra sin morfar. Bjørns andel af aktierne i Woody Holding A/S har en handelsværdi på 2.000.000 kr. på fraflytningstidspunktet.

Bjørns kone Anita har aktier i Danske Bank til en kursværdi på 30.000 kr. Dertil kommer hendes andel af huset i Haderslev, et kontant indestående på 40.000 kr. og nogle smykker.

Spørgsmål 2.5 (30 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Bjørn og Anita, der er forbundet med deres flytning til Hamborg.

Du skal ikke forholde dig til beskatningen af Bjørns løn.

Du skal lægge til grund for din besvarelse, at reglerne i 2013 var som de nugældende regler.

Opgave 3

Peter Hansen er en ivrig darts spiller. Han har i mange år været medlem af Nørrekøbing dartforening. Foreningen er stiftet i 1950 af nogle lokale ildsjæle, der gerne ville give borgerne i Nørrekøbing mulighed for at mødes om at spille dart. Foreningen ejer et klubhus, som ligger på en lejet grund. Det blev opført i begyndelsen af 1960'erne.

Det fremgår af vedtægterne, at foreningen skal have en bestyrelse på tre medlemmer – en formand, en kasserer og en sekretær. Foreningen har gennem årene været ganske aktiv, og mange medlemmer har haft deres gang i foreningen. Medlemstallet har været stabilt over årene.

Foreningen må dog erkende, at der gennem flere år har været en negativ udvikling i antallet af medlemmer, og de to år med covid19-restriktioner har bidraget yderligere til den dårlige udvikling. Medlemmernes kontingentbetaling kan efterhånden kun lige dække foreningens udgifter.

I marts måned 2022 brænder klubhuset ned. Foreningen har det forsikret og vil derfor få udbetalt en erstatning. Branden og branderstatningen har fået bestyrelsen i tænkeboks. Det er blevet vanskeligt at engagere medlemmerne i foreningen, og det er svært at finde nye medlemmer til bestyrelsen. Dertil kommer det dalende medlemstal og en økonomi, der ikke hænger sammen. Bestyrelsen overvejer derfor at lukke foreningen. I den forbindelse vil foreningens overskydende midler, der i høj grad stammer fra branderstatningen, blive udbetalt til de eksisterende medlemmer.

Spørgsmål 3.1 (15 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for medlemmerne, der er forbundet med en udbetaling af de overskydende midler fra foreningen.