



Vintereksamen 2020/2021

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420152E011 Generationsskifte

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Fagansvarlig eksamensvagt: Jesper Nikolajsen – jespernikolajsen@hotmail.com

I tilfælde af fejl i eksamensopgaven, kan den fagansvarlige eksamensvagt kontaktes pr. e-mail inden for den første time. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud via Blackboard.

Sådan afleverer du din opgavebesvarelse

Start afleveringen i god tid inden afleveringsfristen.

Din besvarelse skal afleveres som **én samlet PDF-fil** i WISEflow. Maks. størrelse er **200 MB**.

Bilag og supplerende materiale kan afleveres i andre filformater (hvis tilladt). Samlet maks. størrelse er 5 GB.

Ved problemer med upload og aflevering i WISEflow, kan din besvarelse sendes til følgende mail: bss.exam@au.dk. Du skal anmode om tilladelse til at aflevere din opgave til endelig bedømmelse. Dette gøres via Studieselvbetjeningen. Du skal benytte formularen "Dispensation" under "Ansøgninger". Du skal anmode om dette hurtigst muligt efter at have sendt din besvarelse til mailadressen.

Har du brug for teknisk hjælp under eksamen, kan du kontakte **BSS IT-support på telefon 8715 0933**.

I udgangspunktet antages kun besvarelser til bedømmelse, som er afleveret i rette format/størrelse og inden for afleveringsfristen.

Opgave 1 (vægtning 60%)

Trillingerne Rasmus, Lars og Morten har alle klaret sig godt i deres erhvervmæssige karriere, og ejer i dag succesfulde virksomheder, som ejes via deres respektive holdingselskaber. Ejerstrukturerne ser således ud:

Rasmus		Lars		Morten	
	100%		100%		100%
Rasmus Holding ApS		Lars Holding ApS		Morten Holding ApS	
	100%		100%		100%
IT-løsninger ApS		Legetøjsbiksen ApS		Restaurant Morten ApS	

Således er ingen af brødrene involveret i hinandens virksomheder.

Rasmus og Lars har begge ét barn, Louise (Rasmus' datter) og Majken (Lars' datter), som ønsker at overtage deres fædres virksomheder. Ingen af Mortens børn ønsker at overtage hans virksomhed "Restaurant Morten ApS". Dog har Morten en nevø, Peter, som er uddannet kok, og som tidligere har arbejdet på restauranten. Peter har et stort ønske om at overtage Restaurant Morten ApS, og Morten har selv et ønske om at overdrage restauranten til Peter, da han har et meget tæt forhold til ham, men samtidig er overbevist om, at Peter vil kunne drive den succesfulde restaurant videre.

I alle brødrenes holdingselskaber er der en betragtelig formue, som brødrene vil bruge som deres pensionsopsparing. Derfor havde Rasmus, Lars og Morten tænkt sig, at de blot ville overdrage driftsvirksomhederne (IT-løsninger ApS, Legetøjsbiksen ApS og Restaurant Morten ApS). Da de som anført allerede har en betragtelig formue i deres holdingselskaber, vil de overdrage virksomhederne, hvis det er skattemæssigt muligt, uden nogen former for betaling fra hhv. Louise, Majken og Peter.

Alle parterne er indforstået med, at **hvis** det er muligt, skal overdragelsen af de forskellige virksomheder ske uden skattebetaling (for både driftsselskaberne, holdingselskaberne og brødrene privat) og desuden lette den økonomiske byrde for Louise, Majken og Peter ved at overtage virksomhederne.

Du bedes redegøre for, om det er muligt at efterkomme brødrenes ønske om at overdrage driftsselskaberne direkte til Louise, Majken og Peter uden skattemæssige konsekvenser for deres holdingselskaber (Rasmus Holding ApS, Lars Holding ApS og Morten Holding ApS), driftsselskaberne (IT-løsninger ApS, Legetøjsbiksen ApS og Restaurant Morten ApS) og for brødrene privat samtidig med, at de ikke ønsker at modtage betaling herfor.

Rasmus har en rigtig god ven, Finn, som er revisor, og de sidder en aften og taler om, at Louise gerne vil overtage IT-løsninger ApS. Finn siger til Rasmus, at det lyder som en super idé, og at lovgivningen muliggør, at det kan ske uden skattemæssige konsekvenser for såvel ham privat som for selskaberne. Finn kaldte det skattemæssig succession. Finn sagde samtidigt, at det er meget vigtigt, at man er opmærksom på kravene hertil.

Efter mødet med Finn tager Rasmus kontakt til Lars og Morten for at fortælle om sin samtale med Finn. De aftaler at kontakte Finn, som havde bedt Rasmus om at sende et konsolideret regnskab for Rasmus Holding ApS og IT-løsninger ApS for de seneste tre regnskabsår. Inden brødrene kontaktede Finn, fik Lars og Morten også udarbejdet et konsolideret regnskab for hhv. holdingselskaber og driftsselskaber for de seneste 3 regnskabsår.

De konsoliderede regnskaber kan ses i bilag 1. Til brug for besvarelsen skal det lægges til grund, at værdierne af aktiverne ved de påtænkte overdragelser er de samme som 2020-tallene.

Du bedes lave en uddybende redegørelse om mulighederne for parterne for at anvende reglerne om skattemæssig succession. Besvarelsen skal i det mindste indeholde en gennemgang af kravene til en overdragelse med skattemæssig succession, herunder en konkret stillingtagen til de enkelte krav for hver af overdragelserne (i alt 3 overdragelser).

Efter at brødrene har fremsendt de konsoliderede regnskaber til Finn, får Rasmus en opringning fra en i skatteafdelingen, hvor Finn arbejder. Personen siger, at der er én af overdragelserne, som skaber et problem i forhold til reglerne om skattemæssig succession, men at der er en løsning hertil, som vil blive sendt til den pågældende bror.

Du bedes som medarbejder i skatteafdelingen på Finns arbejde udarbejde et notat, som beskriver et løsningsforslag om den oplyste problemstilling i forhold til den konkrete overdragelse. Notatet skal som det mindste indeholde en stillingtagen til, hvilke omstrukturingsmodeller der ønskes anvendt, og om det skal være med eller uden tilladelse fra skattemyndighederne, herunder en begrundelse for valget.

Opgave 2 (vægtning 40 %)

Henriette Homal var gift med Mads Madsen. Henriette var advokat. Mads var ansat som økonomidirektør i en mindre virksomhed. I ægteskabet var der et fællesbarn, Frida, der var født i 2003. Frida flyttede ret tidligt hjemmefra.

I 2015 oprettede parret en ægtepagt, hvori det var bestemt, at alle deres ejendele skulle være skilsmissesæreje, idet der dog skulle være fuldstændigt særeje for den længstlevende. Henriette skulle sørge for tinglysning, men på grund af travlhed med andre ting var ægtepagten ved en forglemmelse aldrig blevet sendt til tinglysning.

Henriette var travlt optaget i Nielsen Advokatvirksomhed og havde meget lange arbejdsdage. Mads havde også meget at bestille, men han fandt dog tid til forskellig adspredelse, bl.a. begyndte han at tilbringe en del tid sammen med Vera Vaks. Da Henriette arbejdede meget også om aftenen, havde Mads god tid til Vera. Lidt uden for det planlagte blev Vera gravid. Mads blev noget overrasket, men de var begge klar over, at det var Mads, der var faderen.

Da Mads fortalte Henriette om Vera og hendes graviditet, tog Henriette det på en mindre pæn måde. Uden at det står ganske klart hvordan, fik Henriette ikke alene verbalt, men også rent fysisk smidt Mads ud af huset med en bemærkning om, at han ville gøre klogt i ikke at komme der igen. Ægtefællerne aftalte telefonisk, at de skulle skilles hurtigst muligt. Der blev ret hurtigt fastsat et tidspunkt for et møde i Familieretshuset. På vej til mødet kom Mads ved et uheld til at køre ind i en modkørende bil. Han blev meget hårdt kvæstet, men levede dog, da han blev afhentet af en ambulance.

I ambulancen lånte Mads – efter flere anmodninger om det – et stykke papir og en kuglepen. Han nedskrev følgende: "Det er mit endelige ønske, at Vera Vaks skal arve så meget som muligt efter mig". Endvidere daterede og underskrev han erklæringen. Ved ankomsten til hospitalet var Mads afgået ved døden.

Henriette havde en nettoformue på 3,6 mio. kr. inkl. friværdien af det hus, som de boede i. Mads efterlod sig kun 400.000 kr. At Mads ikke efterlod sig et større beløb skyldtes navnlig, at han umiddelbart efter bruddet med ægtefællen havde foræret Vera 800.000 kr.

Spørgsmål 1: Hvorledes skal formuerne fordeles?

Spørgsmål 2: Vil Henriette kunne komme til at sidde i uskiftet bo?

Spørgsmål 3: Ville resultatet være blevet det samme, hvis Henriette havde sendt ægtepagten til tinglysning umiddelbart efter Mads død?

Spørgsmål 4: Beregn boafgiften, når det oplyses, at bundfradraget for 2020 udgør 301.900 kr.

BILAG 1

Rasmus Holding koncernen				
<i>Indtægter</i>	2018	2019	2020	I alt
Nettoomsætning (indtæger) i IT-løsninger ApS	4.000	5.000	6.000	15.000
Finansielle indtægter fra aktier og obligationer	2.000	2.000	3.000	7.000
I alt	6.000	7.000	9.000	22.000
<i>Procentfordeling</i>				
Driftsindtægter	66,67%	71,43%	66,67%	68,18%
Investeringsindtægter	33,33%	28,57%	33,33%	31,82%
<i>Aktiver</i>	2018	2019	2020	I alt
Driftsaktiver i IT-løsninger	15.000	18.000	19.000	52.000
Aktier og obligationer	12.000	15.000	20.000	47.000
I alt	27.000	33.000	39.000	99.000
<i>Procentfordeling</i>				
Driftsaktiver	55,56%	54,55%	48,72%	52,53%
Investeringsaktiver	44,44%	45,45%	51,28%	47,47%

Lars Holding koncernen				
<i>Indtægter</i>	2018	2019	2020	I alt
Nettoomsætning (indtæger) i Legetøjsbiksen ApS	7.500	8.000	8.000	23.500
Finansielle indtægter fra aktier og obligationer	4.000	6.000	7.000	17.000
I alt	11.500	14.000	15.000	40.500
<i>Procentfordeling</i>				
Driftsindtægter	65,22%	57,14%	53,33%	58,02%
Investeringsindtægter	34,78%	42,86%	46,67%	41,98%
<i>Aktiver</i>	2018	2019	2020	I alt
Driftsaktiver i Legetøjsbiksen ApS	7.500	10.000	11.000	28.500
Aktier og obligationer	12.000	15.000	12.000	39.000
I alt	19.500	25.000	23.000	67.500
<i>Procentfordeling</i>				
Driftsaktiver	38,46%	40,00%	47,83%	42,22%
Investeringsaktiver	61,54%	60,00%	52,17%	57,78%

Morten Holding koncernen				
<i>Indtægter</i>	2018	2019	2020	I alt
Nettoomsætning (indtæger) i Restaurant Morten ApS	10.000	9.500	10.500	30.000
Huslejeindtægter i Morten Holding ApS (udlejes til Restaurant Morten ApS)	2.000	2.100	2.200	6.300
I alt	12.000	11.600	12.700	36.300
<i>Procentfordeling</i>				
Driftsindtægter	83,33%	81,90%	82,68%	82,64%
Ejendomsindtægter	16,67%	18,10%	17,32%	17,36%
<i>Aktiver</i>	2018	2019	2020	I alt
Driftsaktiver i Restaurant Morten ApS	2.500	2.750	3.000	8.250
Ejendom i Morten Holding (udlejes til Restaurant Morten ApS)	10.000	10.000	10.000	30.000
I alt	12.500	12.750	13.000	38.250
<i>Procentfordeling</i>				
Driftsaktiver	20,00%	21,57%	23,08%	21,57%
Investeringsaktiver (ejendom)	80,00%	78,43%	76,92%	78,43%