

Vintereksamen 2021/2022

Reeksamen

Skriftlig prøve i: 420152E011 – Generationsskifte, CM(jur.)

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1 (vægtning: 40 %)

Birger på 61 år var ungarl og var begyndt at overveje, hvornår han skulle gå på pension. I forbindelse med sine overvejelser om, hvad han skulle lave, når han fik al den fritid, som pensionen medførte, var han blevet trist til mode over, at han ikke havde fået børn og børnebørn. Han havde kun to søstre, tvillingerne Carina og Caroline.

Tankerne havde ført med sig, at han havde besluttet sig for at oprette et testamente, hvor han ville begunstige Carolines to børn, som jævnligt besøgte ham, hvorimod han end ikke kendte Carinas børn, som han ikke havde set, siden de blev døbt.

Birger besluttede sig for selv at oprette sit testamente med følgende ordlyd:

”TESTAMENTE

Da jeg er ugift og barnløs, ønsker jeg, at alt, hvad jeg efterlader mig, skal tilfalde min søster Carolines to børn, Dan og Evald, til lige deling.”

Testamentet var dateret den 9/11 2020 og underskrevet af Birger Jensen.

Birger boede i en ejerlejlighed i Aarhus og havde et godt forhold til både sine under- og overboer, hvorfor Birger efter at have oprettet sit testamente straks gik op til sin overbo med testamentet og spurgte, om overboen ville bevidne Birgers vedkendelse af testamentet. Det ville overboen gerne, og han underskrev testamentet og tilføjede ”Aarhus, den 9/11 2020”.

Efterfølgende gik Birger ned til sin underbo, som heldigvis også var hjemme, og et tilsvarende forløb som hos overboen foregik.

Birger var tilfreds med at få sit testamente på plads, og da han kom ind til sig selv, lagde han det i sin skuffe sammen med sine andre personlige papirer.

Efter nytår begyndte Birger at gå spansk. Birger havde besluttet sig for at bruge sit otium til at lære sproget at kende, læse om Spaniens historie og rejse rundt i landet. Til sprogundervisningen mødte han Anna, som han straks blev meget begejstret for. Anna var bedre til spansk end ham og ville gerne hjælpe Birger med lektierne. Deres forhold udviklede sig, og i sommeren 2021 besluttede de sig for at flytte sammen. Anna og Birger var enige om at købe et mindre hus sammen, og da de derfor ville få fælles økonomi, var de enige om, at det var hensigtsmæssigt at gifte sig. De giftede sig og tog til Barcelona på bryllupsrejse. Allerede 1 år efter brylluppet blev Anna alvorligt syg, og en dag i oktober 2021 meddelte lægen Anna, at hun næppe ville leve endnu en uge. Det var derfor på tide, at Anna tog stilling til, hvad der skulle ske med hendes efterladenskaber, når hun var død.

Annas eneste barn var sønnen Carl, som i forvejen ikke led nogen nød. Derfor var Anna meget optaget af, at Birger skulle have råd til at blive boende i huset, da hun var ulykkelig over ved sin død at forlade Birger. Anna besluttede sig derfor sammen med Birger for at oprette en ægtepagt, således at der i ægteskabet var skilsmisssæreje med fuldstændigt særeje for længstlevende. Anna oprettede også et gyldigt vidnetestamente, ifølge hvilket Birger skulle arve så meget som muligt, således at Carl alene skulle have ret til at få udbetalt sin tvangsarv i kontanter. Lægens prognose holdt stik, hvilket betød, at ægtepagten først blev tinglyst dagen før hendes død.

Ved Annas død skulle Anna og Birgers aktiver og passiver gøres op. Deres hus, som de ejede i lige sameje, havde en friværdi på 1,6 mio. kr. Derudover havde Anna og Birger hver især nettoværdier for 4 mio. kr.

Carl var bestemt ikke tilfreds med sin mors dispositioner. Han påstod, at ægtepagten og testamentet var ugyldige, særligt da hans mor ikke havde været gift ret længe med Birger.

Kort tid efter Annas død afgik også Birger ved døden. På tidspunktet for Birgers død var de økonomiske forhold uændrede. Birgers søstre og deres børn ønskede at arve mest muligt, ligesom også Carl mente, at han havde ret til arv.

Spørgsmål 1:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, om Anna og Birgers testamenter samt ægtepagten kan anfægtes.

Spørgsmål 2:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvorledes boet efter Anna skal deles i kvantitativ henseende, når både Birger og Carl ønsker at udtage mest muligt.

Spørgsmål 3:

Der ønskes en begrundet redegørelse for, hvorledes boet efter Birger skal deles i kvantitativ henseende.

Opgave 2 (vægtning: 60 %)

I forbindelse med en jobsamtale hos et større revisionsfirma har du været igennem en personlighedstest, og er nu blevet bedt om at løse en række problemstillinger, som man løbende præsenteres for i skatteafdelingen i firmaet. Problemstillingerne omhandler omstruktureringer, og er gengivet som små casebaserede opgaver.

1. Succession

Din telefon ringer en sen eftermiddag, og i røret er én af dine kunder, som er ved at overdrage sin virksomhed (et kapitalselskab) til sin datter. Jeres skatteafdeling har afholdt nogle møder med kunden, men hun er stadig lidt forvirret omkring noget af det skattetekniske. I mødenotaterne kan du læse, at det er aftalt, at overdragelsen skal ske med skattemæssig succession, og at halvdelen af værdien af virksomheden evt. skal overdrages som gave. Den anden halvdel af værdien af virksomheden skal betales kontant fra datteren til din kunde.

Din kunde beder dig svare på nogle spørgsmål, som hun har tænkt på efter jeres møder. Hun forventer ikke en længere teknisk forklaring, da hun ikke har forstand på skatteret. Hun vil blot have et præcist svar, ligesom hun ønsker at vide, hvad hun evt. skal være opmærksom på ved de enkelte spørgsmål.

1.1 Du bedes besvare nedenstående spørgsmål fra din kunde:

1. Bliver jeg personligt beskattet af overdragelsen til min datter?
 - a. Hvis ”ja”: Af hvor meget skal jeg betale skat?
 - b. Hvis ”nej”: Hvorfor ikke?
2. Hvis det nu ikke lykkes for min datter at drive virksomheden succesfuldt videre, kan jeg så overtage virksomheden igen uden at skulle betale skat?
3. Vi har til møderne talt om en passivpost. Hvad er passivposten, og kan du komme med et taleksempel?

2. Virksomhedsomdannelse

En meget tidlig mandag morgen modtager du en mail fra en kunde, der overvejer at omdanne det interessentskab, som han og hans kammerat ejer med 50 % til hver, skattefrit til et selskab. Selvsamme kunde har desuden gennem mange år ejet et kapitalselskab, som driver virksomhed med køb og salg af skønhedsprodukter. Han spørger ind til, om I/S’et ikke blot kan overdrages til hans nuværende kapitalselskab, hvorefter han så kan afgive noget af ejerskabet i kapitalselskabet til sin kammerat.

2.1 Du bedes udarbejde et **kort** notat til din kunde omhandlende muligheden for at omdanne I/S’et til kundens eget nuværende kapitalselskab mod afgivelse af noget af ejerskabet til kammeraten.

I forbindelse med udarbejdelsen af notatet kommer du til at tænke på, om du har fortalt kunden om kravene til en virksomhedsomdannelse i de tilfælde, hvor der indgår et I/S. Du får det faktisk dårligt, da du positivt ved, at din kunde har ”hævet” mere af overskuddet i I/S’et end kammeraten. Du har kendt din kunde så længe, at du også ved, at han bliver nødt til at se nogle tal eller få det udførligt beskrevet, før han forstår det.

For at sikre dig, at du har husket rigtigt i forhold til omdannelse af et I/S, finder du virksomhedsomdannelsesloven frem, og læser nedenstående i § 2, stk. 3:

”Stk. 3. Omdannes en virksomhed med flere ejere, skal der udarbejdes en opgørelse over, hvorledes den beregnede skat af den samlede skattepligtige fortjeneste, som ville være konstateret ved et sædvanligt salg, jf. § 4, stk. 2, 3. pkt., kan henføres til de enkelte ejere. Fordeler den beregnede skat sig ikke på ejerne i samme forhold som deres andele af den personligt ejede virksomhed, skal ejerne udligne dette ved indbetaling til selskabet i forbindelse med stiftelsen. Et således indbetalt beløb tillægges anskaffelsessummen opgjort efter § 4 for de aktier eller anparter, som den pågældende ejer erhverver ved omdannelsen.”

2.2 Du bedes udarbejde et notat, som forklarer de særlige krav til en skattefri virksomhedsomdannelse, når der er flere end én virksomhedsdeltager. Notatet skal enten indeholde et talmæssigt eksempel eller en beskrivelse af, hvorfor de særlige krav gør sig gældende ud fra et skatteretligt perspektiv.

3. Spaltning

Efter ovenstående virksomhedsomdannelse er gennemført, hjælper I jeres kunde og hans kammerat med at få etableret et holdingselskab via en skattefri aktieombytning. Kunden og kammeraten vil gerne have hver sit holdingselskab, men da de ejer driftsselskabet ligeligt mellem sig (50/50), kan de ikke få deres ønske opfyldt.

Et år efter aktieombytningen er gennemført, bliver du kontaktet af din kunde, som oplyser, at han til en fest har snakket med en dygtig skatterevisor, som har sagt, at kunden og hans kammerat bare kan spalte deres fælles holdingselskab, og derigennem få hver sit respektive holdingselskab. Kunden sagde, at skatterevisoren havde nævnt noget om en skattefri ophørsspaltning uden tilladelse.

3.1 Du bedes udarbejde et notat til din kunde, som beskriver muligheden for at gennemføre den ønskede konstruktion, hvorefter din kunde og dennes kammerat får hver sit holdingselskab, som tilsammen ligeligt ejer 100 % af driftsselskabet. Besvarelsen skal indeholde en anbefaling til fremgangsmåde og krav.