

Vintereksamen 2022/2023

Ordinær eksamen

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

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Opgave 1 (50%)

Til julefrokosten 2021 er du blevet valgt til årets medarbejder af dine kolleger. Ud af de 5 medarbejdere som er på det lille revisionskontor, hvor du er ansat, har 3 stemt på dig. Du har en dejlig følelse i kroppen. Da det nærmer sig midnat sidder I 3 medarbejdere tilbage, hvoraf den ene er jeres chef. Pludselig ser din chef på telefonen og siger til dig, at det er skønt at have årets medarbejder siddende ved siden af sig. Lettere beruset og undrende spørger du, hvad han tænker på? Han siger, at han har fået en hasteopgave, som han gerne vil have dig til at løse efter weekenden.

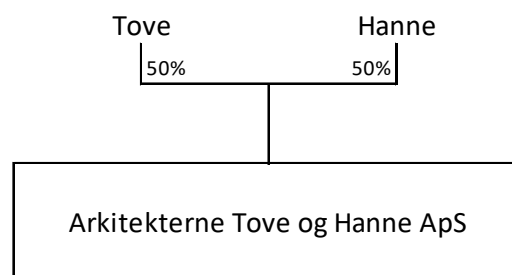
Efter weekenden holder du et indledende møde med din chef. Din chef har sendt en mail, som han har modtaget fra en af jeres kunder.

"Hej xxx,

Hanne og undertegnede vil gerne have hver vores holdingselskaber. Hvordan får vi det? Vi vil have hver vores holdingselskab, fordi vi ønsker at sikre vores formue, hvis det på et tidspunkt kommer til at gå dårligt i driftsselskabet.

De bedste hilsner Tove"

Du er udmærket bekendt med Hanne og Tove, så I bruger ikke lang tid på at gennemgå kendskabet til kunden. I får skitseret den nuværende ejerstruktur, som kan ses nedenfor:



Tove og Hanne har ejet deres fælles virksomhed "Arkitekterne Tove og Hanne ApS" i 2 år. Lige siden starten har de haft stor succes og genereret store overskud. Faktisk har de haft så stor succes, at de for to uger siden har modtaget et tilbud fra en konkurrerende virksomhed på 25 mio. kr. for køb af selskabet. Tove og Hanne ønsker dog ikke at sælge, da de stadig elsker at gå på arbejde, og de 25 mio. kr. vil de selv kunne tjene på 5 år. De er dog enige i, at de 25 mio. kr. er det bedste skøn over markedsprisen for deres selskab. I forbindelse med modtagelsen af tilbuddet assisterede du og din chef med at lave en købsprisallokering af de 25 mio. kr. Denne kan ses i bilag 1. **Bilag 1 er altså et udtryk for markedsværdien af Arkitekterne Tove og Hanne ApS' aktiver og passiver.**

Efter at have talt længe om hvordan I kan hjælpe Tove og Hanne med deres fælles ønske om etablering af to holdingselskaber, er du og din chef nået frem til, at det vil dræne selskabet for likviditet at betale skatten her og nu. I anbefaler derfor, at der foretages skattefrie omstruktureringer.

- 1. Du bedes udarbejde en detaljeret og komplet stepplan til din chef, som han kan fremlægge for Tove og Hanne. Stepplanen skal som det mindste indeholde en grafisk illustration af stepplanen, en gennemgang af samtlige krav til de valgte omstrukturingsmodeller og hvornår de skal foretages, herunder om omstrukturingsmodellerne skal ske med eller uden tilladelse hos myndighederne (i eller uden for tilladelsessystemet).**

Din chef kommer ind til dig efter et møde med Tove og Hanne, hvor stepplanen er blevet gennemgået. De har overvejet, om de alligevel vil sælge Arkitekterne Tove og Hanne ApS til deres konkurrent for 25 mio. kr. Dog skal det ikke ske før tidligst 1 år efter at de har fået etableret deres respektive holdingselskaber. Omvendt har deres konkurrent anført, at tilbuddet om at købe selskabet udløber om 3 år. Tove og Hanne ønsker på den baggrund et notat udarbejdet, som redegør for de skattemæssige konsekvenser, hvis de vælger at sælge driftsselskabet til deres konkurrent for 25 mio. kr. 1 år efter etablering af deres holdingselskaber

- 2. Du bedes udarbejde et notat til Tove og Hanne, som beskriver de skattemæssige konsekvenser for dem privat og for deres holdingselskaber (når de er stiftet), hvis de vælger at sælge deres selskab "Arkitekterne Tove og Hanne ApS" til deres konkurrent for 25 mio. kr. 1 år efter etableringen af deres holdingselskaber.**

Opgave 2 (50%)

Du er i gang med at lukke din computer ned på arbejdet, da du skal til sommerfest med en masse andre alumner fra Aarhus Universitet. Du glæder dig. Lige inden du lukker Outlook, modtager du en mail fra din nærmeste leder med "HASTER" i emnefeltet.

Med en vis irritation åbner du mailen. Der går ikke lang tid, før du indser, at din sommerfest hænger i en meget tynd tråd.

I mailen står der, at en af jeres kunder ikke længere ønsker at drive sin virksomhed SKJORTEMEKKA som personlig virksomhed, da den er ved at have en størrelse og kompleksitet der gør, at det giver mening at risikoafgrænse sig i forhold til den personlige hæftelse. Herudover har han hørt, at det er nemmere at lave generationsskifte, hvis man driver virksomheden i selskabsform, ligesom han også frit kan vælge, hvad han vil investere i. I mailen er der vedlagt en opgørelse over virksomhedens aktiver og passiver, herunder oplysninger om handelsværdien af disse samt de skattemæssige saldi. Opgørelsen er vedlagt som **bilag 2**.

Du kan mærke, at din irritation stiger. Sommerfesten er altid den sidste fredag i juni, så fredag den 24. juni 2022 har længe været reserveret – også i din kalender på arbejdet. Du ringer til din nærmeste leder, som siger, at hun selvfølgelig godt kan se, at det ikke er optimalt, men at hun ikke har andre medarbejdere, som kan løse opgaven. Hun tilføjer, at hun faktisk selv er usikker på, hvilke muligheder og krav der er i forhold til kundens ønske. Efter samtalen tænker du, at det kunne være fantastisk ikke at være ansat i et lille revisionsfirma med få ansatte, da det altid er dig, som skal løse de skattemæssige arbejdsopgaver, som kommer.

Efter at have kontaktet kunden om eftermiddagen fredag den 24. juni 2022 indser du, at slaget er tabt. Du skal i gang med at arbejde. Også i weekenden. Kunden er klar til at hjælpe hele døgnet, og han ser gerne, at omdannelsen sker snarest.

Kunden har drevet sin virksomhed i virksomhedsskatteordningen og har igennem årene oparbejdet et betragteligt opsparat overskud.

- 1. Du bedes udarbejde et notat til din chef, som fyldestgørende beskriver, hvilke muligheder kunden har for at omdanne sin virksomhed. Notatet skal beskrive de skattemæssige konsekvenser af mulighederne for selskabet og for kunden privat. Endelig skal notatet beskrive de krav, der skal være opfyldte for den/de valgte løsninger.**

Efter gennemlæsning af notatet beder din chef dig udarbejde en opgørelse over aktiernes skattemæssige anskaffelsessum, såfremt kunden vælger at lave en skattefri virksomhedsomdannelse. Til brug for beregningen skal der tages udgangspunkt i **bilag 2**.

- 2. Du bedes opgøre den skattemæssige anskaffelsessum på aktierne ved en skattefri virksomhedsomdannelse med og uden opsparat overskud.**

I har nu præsenteret en løsning for jeres kunde, som har fået en god forståelse af det videre forløb. Han har dog et opfølgende spørgsmål, som han gerne vil have jer til at besvare, eller rettere beregne for ham. Han vil gerne have beregnet den samlede skat, der skal betales ved en skattepligtig virksomhedsomdannelse. Beregningen skal tage udgangspunkt i tallene fra bilag 1. Ved beregningen af skatten skal der tages udgangspunkt i en marginal skatteprocent på 56 % samt i, at hele det opsparede overskud kommer til beskatning.

- 3. Du bedes beregne den samlede skattebetaling ved en skattepligtig virksomhedsomdannelse ud fra de oplyste tal i bilag 2.**

Bilag 1

AKTIVER	TDKK
Goodwill	15.000
<i>Immaterielle anlægsaktiver i alt</i>	15.000
Andre driftsmidler og inventar	750
Indretning af lejede lokaler	500
<i>Materielle anlægsaktiver</i>	1.250
Deposita	400
<i>Finansielle anlægsaktiver</i>	400
ANLÆGSAKTIVER I ALT	16.650
Tilgodehavender fra salg af tjenesteydelser	3.750
Igangværende arbejder	1.250
Andre tilgodehavender	250
Periodeafgrænsningsposter	350
<i>Tilgodehavender</i>	5.600
<i>Likvide beholdninger</i>	11.400
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	17.000
AKTIVER	33.650
PASSIVER	
<i>Egenkapital</i>	25.000
<i>Udskudt skat</i>	3.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.650
Selskabsskat	2.200
Anden gæld	1.500
<i>Kortfristede gældsforpligtelser</i>	5.350
GÆLDSFORPLIGTELSE	5.350
PASSIVER	33.650

Bilag 2

	<u>Balance seneste årsregnskab</u>	<u>Balance til handelsværdi</u>	<u>Skattemæssig saldoværdi</u>
Goodwill.....	0	1.500.000	0
Indretning lejede lokaler.....	126.500	250.000	12.504
Driftsmidler og inventar.....	1.156.912	1.250.000	759.045
Varebeholdninger.....	4.695.012	4.695.012	4.695.012
Varedebitorer.....	1.595.401	1.595.401	1.595.401
Periodeafgrænsningsposter.....	116.540	116.540	116.540
Likvide beholdninger.....	1.990.123	1.990.123	1.990.123
AKTIVER I ALT.....	9.680.488	11.397.076	9.168.625
Hensat til senere hævning.....	0	500.000	500.000
Gæld til pengeinstitut.....	0	0	0
Leverandørgæld.....	2.666.980	2.666.980	2.666.980
Anden gæld.....	950.453	950.453	950.453
GÆLD I ALT.....	3.617.433	4.117.433	4.117.433
Opsparet overskud		<u>Brutto</u>	<u>Netto</u>
Opsparet til 32%.....		250.456	170.310
Opsparet til 30%.....		950.456	665.319
Opsparet til 25%.....		1.985.101	1.488.826
Opsparet til 22%.....		2.985.422	2.328.629
I alt.....		6.171.435	4.653.084