

Vintereksamen 2023/2024

Reeksamen

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

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

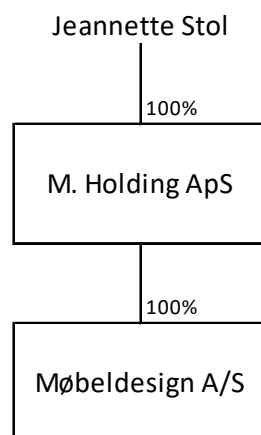
Opgave 1 (15 %)

Du arbejder i skatteafdelingen hos et af Danmarks største revisionsfirmaer og har din egen kundeportefølje, som kontakter dig, når de har spørgsmål eller brug for sparring.

En mørk december morgen modtager du på vej på arbejde en opringing fra en af dine kunder, Jeanette, som gerne vil tale med dig om en noget "utraditionel" overdragelse af hendes meget succesfulde virksomhed, Møbeldesign A/S. Jeanette vil gerne overdrage Møbeldesign A/S til sin mor. Jeanette er 35 år, men har allerede opbygget en meget indbringende virksomhed, som handler med designermøbler og tilbehør. Jeanette, som i M. Holding ApS har oparbejdet en formue på 20. mio. kr. i kontanter og værdipapirer, har imidlertid brug for at trække stikket og rejse jorden rundt. Hendes mor har et ønske om at drive virksomheden videre, da hun stadig er frisk og har en masse ideer til at videreudvikle Møbeldesign A/S. Møbeldesign A/S vurderes at være ca. 15 mio. kr. værd. Det er vigtigt for Jeanette, at der ikke sker beskatning hos hende, ligesom hun ønsker at overdrage hele virksomheden til sin mor som gave.

Du siger til Jeanette, at du lige skal ind på kontoret, og så skal du nok sende hende en email, hvor du oplyser om mulighederne for at overdrage hendes virksomhed til moderen uden beskatning og som 100 % gave.

Efter du er kommet ind på kontoret, skitserer du ejerstrukturen for din kunde på en blok. Ejerstrukturen kan ses nedenfor:



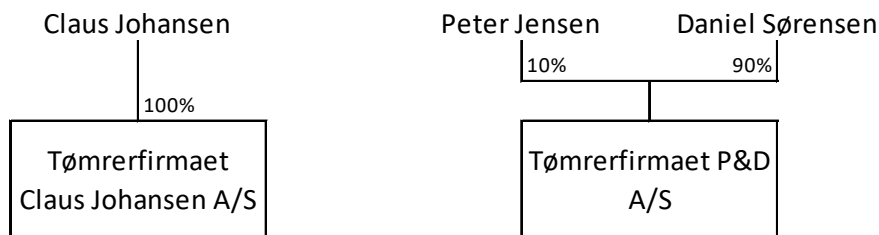
1. Du bedes udarbejde en kort email til Jeanette, som beskriver mulighederne for at overdrage Møbeldesign A/S uden beskatning hos Jeanette og som 100 % gave til moderen.

Opgave 2 (45 %)

Du kommer en dag ned på din plads efter frokost og ser, at du har modtaget et par mails i frokostpausen. I emnefeltet i en af mailene står der "HASTER – fusion". Da du åbner den, kan du se, at mailen er fra en af dine rigtig gode kunder, Claus Johansen. Han skriver, at han igennem et stykke tid har talt med en konkurrent om at fusionere deres respektive selskaber.

Han vedhæfter nogle bilag og skriver, at du gerne må kontakte ham. I mailen er der vedhæftet bilag 1: Nuværende ejerstruktur" og bilag 2: Værdifastsættelse. Herudover kan du læse i mailen, at de påtænker at bruge Tømmerfirmaet Claus Johansen A/S fremadrettet.

Du åbner Bilag 1 og kan se nedenstående:



Alle parterne er enige om, at Peter Jensen **ikke** skal være en del af det fremtidige setup. Det er også aftalt, at det er Daniel Sørensen, som skal erhverve hans aktier i det nye setup.

Revisoren for Tømmerfirmaet P&D A/S har sagt, at transaktionen skal ske som en skattefri fusion, hvilket din kunde er enig i. Men revisoren for Tømmerfirmaet P&D A/S vil ikke assistere med det videre forløb, da han ikke har tilstrækkelig viden hertil.

1. Du bedes udarbejde en detaljeret og fyldestgørende stepplan til, hvorledes den ønskede transaktion (fusion) kan gennemføres. Besvarelsen skal som det mindste indeholde en gennemgang af kravene til den skattefri fusion, de skattemæssige konsekvenser for alle de involverede aktionærer samt redegørelse for, hvorledes Daniel Sørensen får aktier i Tømmerfirmaet Claus Johansen A/S. Besvarelsen skal tage udgangspunkt i tallene, som fremgår af bilag 2.

Efter at du har fremsendt stepplanen til Claus Johansen, bliver du ringet op et par dage senere. Revisoren for Tømrrerfirmaet P&D A/S vil gerne have at vide, hvordan en skattepligtig fusion vil påvirke henholdsvis Tømrrerfirmaet Claus Johansen A/S og Tømrrerfirmaet P&D A/S samt aktionærene. Beregningerne skal tage udgangspunkt i tallene i bilag 2. Til brug for beregningen af de skattemæssige konsekvenser for aktionærene kan endvidere oplyses, at den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne i henholdsvis Tømrrerfirmaet Claus Johansen A/S og Tømrrerfirmaet P&D A/S er som følger:

- Claus Johansen har erhvervet aktierne i Tømrrerfirmaet Claus Johansen A/S for kr. 500.000 (kurs 100).
- Peter Jensen har erhvervet aktierne i Tømrrerfirmaet P&D A/S for kr. 50.000 (kurs 100).
- Daniel Sørensen har erhvervet aktierne i Tømrrerfirmaet P&D A/S for kr. 450.000 (kurs 100).

Slutteligt kan de skattemæssige avancer opgøres til henholdsvis kr. 2.500.000 i Tømrrerfirmaet Claus Johansen A/S og kr. 500.000 i Tømrrerfirmaet P&D A/S.

- 2. Du bedes udarbejde et notat til Claus Johansen, som beskriver de skattemæssige konsekvenser for alle de involverede parter ved en skattepligtig fusion med Tømrrerfirmaet Claus Johansen A/S som det fortsættende selskab. Alle de involverede parter betyder alle selskaber samt aktionærene.**

Opgave 3 (25 %)

Parterne i opgave 2 besluttede at gennemføre en skattefri fusion. Både Claus og Daniel er blevet glade for samarbejdet, men har også snakket om, hvorfor de egentlig ikke har et holdingselskab hver. De tager derfor kontakt til dig for at forhøre sig om, hvorledes de kan få et holdingselskab.

Løsningen må **ikke** medføre beskatning hos nogle af parterne.

- 1. Du bedes med udgangspunkt i opgave 2 og den forholdsmæssige ejerfordeling opgjort dér udarbejde et notat til Claus og Daniel, som beskriver mulighederne for, at de hver får et holdingselskab. Besvarelsen skal som det mindste indeholde en stepplan og gennemgang af kravene til den valgte løsning**

Opgave 4 (15 %)

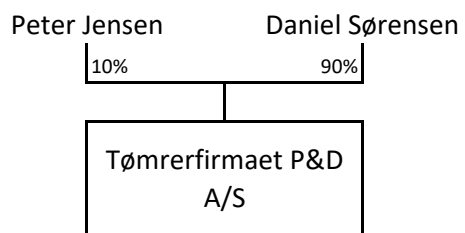
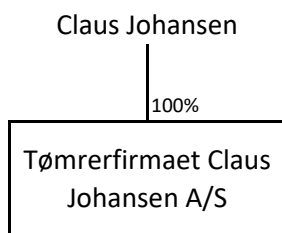
I bilen på vej hen til firmabowling sidder du sammen med en kollega, som arbejder på en hasteopgave, som skal være færdig inden midnat.

Han forklarer dig i bilen, at der er tale om en simpel koncern med et holdingselskab, som ejer et driftsselskab og et ejendomsselskab. Ejendommen er domicilejendom, da Drift ApS lejer sig ind i ejendommen. Ejeren vil gerne overdrage hele koncernen til sin søn. Din kollega er i tvivl om, hvorvidt det er muligt at overdrage koncernen med skattemæssig succession. Du lover din kollega at hjælpe inden bowling. Da I ankommer til bowlingcenteret, sætter I jer hen til et af bordene i baren og begynder at se på opgaven.

Du ser på ejerstrukturen (bilag 3) og fordelingen af aktiver og indtægter for de seneste 3 år for selskaberne (bilag 4). Herudover er der i bilag 4 en estimeret handelsværdi af aktiverne på den forventede overdragelsesdato. I gennemgår de overordnede krav, og tilbage har din kollega nu en beregningsopgave, som består i at finde ud af, om der kan ske skattemæssig succession ud fra indtægts- og aktivkriteriet.

- 1. Du bedes beregne, hvorvidt der kan ske succession ud fra aktiv- og indtægtskriteriet i henhold til ABL§ 34. Besvarelsen skal indeholde en konkret beregning, som er nødvendig for at vurdere, hvorvidt betingelserne er opfyldt.**

Bilag 1: Nuværende ejerstruktur



Bilag 2: Værdifastsættelse

Tømmerfirmaet Claus Johansen A/S		Tømmerfirmaet P&D A/S	
AKTIVER	TDKK	AKTIVER	TDKK
Goodwill	2.500	Goodwill	500
Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.500	Immaterielle anlægsaktiver i alt	500
Andre driftsmidler og inventar	150	Andre driftsmidler og inventar	75
Indretning af lejede lokaler	250	Indretning af lejede lokaler	25
Materielle anlægsaktiver	400	Materielle anlægsaktiver	100
Deposita	-	Deposita	100
Finansielle anlægsaktiver	-	Finansielle anlægsaktiver	100
ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.900	ANLÆGSAKTIVER I ALT	700
Tilgodehavender fra salg af tjenesteydelser	1.250	Tilgodehavender fra salg af tjenesteydelser	750
Igangværende arbejder	750	Igangværende arbejder	650
Andre tilgodehavender	150	Andre tilgodehavender	25
Periodeafgrænsningsposter	100	Periodeafgrænsningsposter	-
Tilgodehavender	2.250	Tilgodehavender	1.425
Likvide beholdninger	1.200	Likvide beholdninger	750
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	3.450	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	2.175
AKTIVER	6.350	AKTIVER	2.875

PASSIVER

Selskabskapital 500
Overført resultat 2.375

Egenkapital **2.875**

Udskudt skat **550**

Leverandører af varer og tjenesteydelser 675
Selskabsskat 750
Anden gæld 1.500

Kortfristede gældsforpligtelser **2.925**

GÆLDSFORPLIGTELSE **2.925**

PASSIVER **6.350**

PASSIVER

Selskabskapital 500
Overført resultat 1.050

Egenkapital **1.550**

Udskudt skat **25**

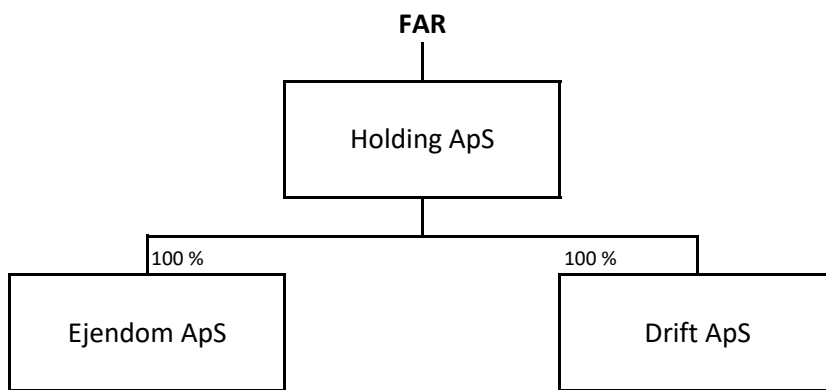
Leverandører af varer og tjenesteydelser 250
Selskabsskat 350
Anden gæld 700

Kortfristede gældsforpligtelser **1.300**

GÆLDSFORPLIGTELSE **1.300**

PASSIVER **2.875**

Bilag 3



Bilag 4

FAR koncern

<i>Indtægter</i>	2020	2021	2022	I alt
Nettoomsætning (indtæger) i Drift ApS	6.000	7.000	8.000	21.000
Finansielle indtægter fra aktier og obligationer i Holding ApS	2.500	3.000	3.500	9.000
Finansielle indtægter fra ejendom i Ejendom ApS	1.000	1.100	1.200	3.300
I alt	8.500	10.000	11.500	33.300

<i>Aktiver</i>	2020	2021	2022	I alt
Driftsaktiver i Drift ApS	15.000	16.000	12.000	43.000
Aktier og obligationer i Holding ApS	10.000	11.000	8.500	29.500
Ejendom i Ejendom ApS	5.000	6.000	5.000	16.000
I alt	30.000	33.000	25.500	88.500

Estimeret handelsværdi af aktiver ved overdragelsesdato

	Estimeret	I alt
Driftsaktiver i Drift ApS	12.000	12.000
Aktier og obligationer i Holding ApS	12.500	12.500
Ejendom i Ejendom ApS	8.000	8.000
I alt	32.500	32.500