



SCHOOL OF BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES
AARHUS UNIVERSITET

Sommereksamen 2021

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 460162E016 – Skatteret II, Cand.merc.aud.

Eksamensdag: torsdag den 10. juni 2021

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Alle karakterer vil være indtastet søndag den 4. juli 2021 inden kl. 12.00.

Adgang til den fagansvarlige eksamensvagt.

Den fagansvarlige eksamensvagt vil stå til rådighed de første 45 minutter pr. e-mail. Herefter sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud til de studerende via Brightspace.

Fagansvarlig eksamensvagt: Inge Langhave, e-mail: ilj@law.au.dk

Tekniske problemer

Kontakt BSS IT på telefon 8715 0933 eller via mail: bss.it@au.dk.

Ordinær prøve skatteret II, cma, F 2021

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 og Grethe Hansen er aktive landmænd og har de sidste 25 år drevet et stort landbrug som mælkebønder. Landbruget omfatter jord, stalde, lader og selvfølgelig et stuehus. Det omfatter også de driftsmidler, der hører til på en gård – som f.eks. traktorer, mejetærsker, diverse markredskaber, staldinventar og malkemaskine.

Der er tale om et veldrevet landbrug, og Hans har i de seneste mange år i gennemsnit haft en årlig skattepligtig indkomst på 1.500.000 kr. Der er afskrevet fuldt ud i alle årene på bygninger og driftsmidler. Det inkluderer straksfradrag på om- og tilbygninger og straksafskrivning af småaktiver. En afståelse af landbruget forventes derfor at udløse betydelige avancer, herunder genvundne afskrivninger.

Hans anvender virksomhedsordningen og har i flere af årene sparet op, så hans konto for opsparat overskud ved udgangen af 2020 udgjorde 5.500.000 kr. Opsparingen fordeles sig således:

Opsparat til 30 pct. skat	1.000.000 kr.
Opsparat til 28 pct. skat	800.000 kr.
Opsparat til 25 pct. skat	2.000.000 kr.
Opsparat til 22 pct. skat	1.700.000 kr.

Hans og Grethe nærmer sig pensionsalderen, og de mange år som landmænd har også sat sig i kroppen. De overvejer derfor at sælge deres landbrug.

Deres nabo, Flemming, som også er landmand, er interesseret i at købe gården, da han er ung og gerne vil udvide sit landbrug. Han har tilbudt 20 mio. kr. for gården.

Hans og Grethe har derfor kontaktet deres landbrugskonsulent for at få rådgivning om de muligheder, der er for en afhændelse af landbruget samt en vurdering af de skattemæssige konsekvenser.

Spørgsmål 1.1 (20 min)

Du skal udarbejde en kort redegørelse for de skattemæssige konsekvenser, der vil være forbundet med et salg af landbruget til Flemming for 20 mio. kr.

Du skal ikke foretage en talmæssig opgørelse af eventuelle avancer.

Det viser sig, at Hans og Grethes datter og svigersøn, Kirsten og Gregers, også er interesserede i at overtage landbruget. Gregers er uddannet landmand og har i en del år arbejdet som landbrugsmedhjælper på et større

landbrug. Hans store drøm er at få sit eget landbrug. Der er imidlertid den udfordring, at Kirsten og Gregers ikke umiddelbart kan finansiere de 20 mio. kr., som gården vurderes at være værd.

Hans og Grethe vil selvfølgelig gerne overdrage til Kirsten og Gregers, da gården så kan blive i familien. Hans og Grethe er interesserede i at finde en skattemæssig optimal løsning, der også kan lette finansieringen for Kirsten og Gregers. De har derfor også bedt landbrugskonsulenten om en vurdering af den mulighed.

Spørgsmål 1.2 (30 min.)

Du skal udarbejde et notat, der beskriver, hvordan overdragelsen til Kirsten og Gregers kan ske med mindst mulig beskatning af Hans og Grethe til følge samt de skattemæssige konsekvenser heraf. Kirsten og Gregers har fortalt dig, at de ønsker at drive gården i personligt regi.

I redegørelsen skal du også forholde dig til og forklare mulighederne for at mindske finansieringsbehovet for Kirsten og Gregers.

Du skal ikke foretage en talmæssig opgørelse af eventuelle avancer.

Hans og Grethe er til en fødselsdagsfest hos en af deres venner kommet til at sidde til bords med en anden lokal landmand, Gorm, der er svineavler. Han har desværre ikke været så heldig med sit landbrug og har derfor en betydelig gæld til banken. Det hænger blandt andet sammen med, at han har måttet opkøbe jord på et tidspunkt, hvor priserne var meget høje. Han har samtidig gennemført en række investeringer i sit landbrug. Perioder med faldende svinepriser har imidlertid betydet, at hans likviditet er meget presset. Gorm har således en rentebærende gæld til banken på 20 mio. kr. Renten er 6 pct. pa.

Gorms bank er interesseret i, at Gorm kan beholde gården, da han grundlæggende er en dygtig landmand. Banken har derfor tilbudt ham en aftale, hvor halvdelen af bankens tilgodehavende, dvs. 10 mio. kr., konverteres til ansvarlig lånekapital. Banken kalder det selv en opdeling af gælden i en sund og en usund del, hvor den usunde del ændres til ansvarlig lånekapital. Opdelingen vil ikke have betydning for den nominelle størrelse af Gorms gæld, da han fortsat skylder 20 mio. kr. til banken.

Den sunde del af gælden (10 mio. kr.) vil fortsat blive forrentet og afdraget i henhold til den oprindelige aftale, der også inkluderer en sikkerhedsstillelse for gælden. For den del af gælden, der bliver til ansvarlig lånekapital, (10 mio. kr.) vil der ikke længere være stillet sikkerhed. Den skal desuden ikke forrentes, og afdrag skal kun finde sted, hvis visse betingelser er opfyldt.

Gorm synes, at det lyder som en god løsning, og han er overbevist om, at han dermed kan afværge en konkurs.

Spørgsmål 1.3 (30 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser for Gorm, der er forbundet med den løsning, som banken har foreslået.

Opgave 2

Lasse, Emil og Sebastian er tre unge mænd midt i 20'erne. De har kendt hinanden siden folkeskoletiden. De er alle tre meget aktive og synes, at det har været svært at finde tøj, hvor man både kan røre sig og samtidig være velklædt. Den udfordring har ledt dem ind i deres nuværende forretningseventyr, hvor de producerer og sælger behageligt og smart herretøj.

Allerede mens de gik i gymnasiet, talte de om muligheden for at starte en virksomhed, og de er derfor gået sammen om at drive virksomheden »Fart og Smart«. De har hver indskudt 300.000 kr. i virksomheden.

Deres ide har vist sig at være rigtig god, og virksomheden Fart og Smart har lige fra begyndelsen givet overskud. I 2019 var det skattepligtige overskud på 1.500.000 kr.

Spørgsmål 2.1 (15 min.)

Du skal redegøre for, hvordan Lasse, Emil og Sebastian skal beskattes af virksomhedens overskud.

Du skal forudsætte, at reglerne i 2019 var som de nugældende regler.

Lasse, Emil og Sebastian designer selv tøjet, som de får produceret af en ekstern producent i Italien. Salget foregår gennem egne butikker i Danmark og via en internetbutik. De kan se, at deres produkter også bliver solgt til udenlandske kunder, og derfor planlægger de at etablere butikker i Sverige, Norge og Tyskland.

Med henblik på at prøve det tyske marked af indgik de i et samarbejde med en butik i Hamborg, der skulle forhandle Fart og Smart's produkter fra en særlig afdeling i butikken. Fart og Smart leverede det inventar, der skulle bruges i butikken. Lasse var også i butikken i 14 dage for at hjælpe med at pakke varer ud og indrette den særlige afdeling i Fart og Smart's ånd. Selve betjeningen af kunderne blev varetaget af butikkens tyske personale. Butikken er i øvrigt frit stillet med hensyn til fastsættelse af priser på Fart og Smart's produkter, herunder eventuelle rabatter og tilbud.

Efter at have samarbejdet med butikken i et års tid, besluttede de tre venner sig for at opsigte samarbejdet og lade Fart og Smart åbne sin egen butik i Hamborg. De fandt et butikslokale med en attraktiv beliggenhed i centrum af Hamborg. Butikken åbnede i sommeren 2020.

Spørgsmål 2.2 (30 min.)

Du bedes redegøre for de skattemæssige konsekvenser, der er forbundet med Fart og Smart's aktiviteter i Tyskland.

Du skal ved din besvarelse forudsætte, at de tyske regler svarer til de danske.

De tre venner kan konstatere, at de virkelig har ramt rigtigt med deres ide. Efterspørgslen efter deres produkter er stor, indtjeningen er stor, og det er forventningen til den fremtidige indtjening også. Men de må også konstatere, at de har svært ved at følge med. De mangler simpelthen viden om, hvordan man styrer en virksomhed og dens vækst, så de ikke »knækker nakken«. De vil derfor gerne have en ekstern investor med i deres virksomhed.

De har holdt et møde med deres revisor, Anne, og hun har anbefalet, at de omdanner Fart og Smart til et selskab, før de optager en ekstern investor, idet det kan have betydelige skattemæssige konsekvenser for Lasse, Emil og Sebastian, hvis de optager en investor med virksomhedens nuværende form.

Spørgsmål 2.3 (20 min.)

Du skal kort forklare de skattemæssige konsekvenser, det vil have, hvis der optages en ekstern investor i virksomheden Fart og Smart inden dens omdannelse til et selskab.

Revisoren, Anne, har talt videre med Lasse, Emil og Sebastian om omdannelse af Fart og Smart til et selskab. Det kan ske skattefrit efter Lov om skattefri virksomhedsomdannelse. De aftaler, at Anne skal komme med et oplæg hertil. De tre indehavere ønsker, at butikken i Hamborg også skal indgå i selskabet.

Spørgsmål 2.4 (30 min.)

Du skal udarbejde et notat om muligheden for omdannelse med fokus på de særlige forhold, der gør sig gældende, når en virksomhed med tre ejere skal omdannes til et selskab.

Du skal forudsætte, at anskaffelsessummen for aktierne, jf. VOL § 4, stk. 2, er positiv.

Spørgsmål 2.5 (30 min.)

Du skal redegøre for de skattemæssige konsekvenser af, at butikken i Hamborg også overdrages til selskabet Fart og Smart A/S.

Redegørelsen skal omfatte konsekvenserne for de tre indehavere og for Fart og Smart A/S.

På baggrund af revisorens notat besluttede Lasse, Emil og Sebastian at gennemføre en skattefri omdannelse af virksomheden Fart og Smart til selskabet Fart og Smart A/S. Omdannelsen blev gennemført med den 1. januar 2021 som omdannelsesdato. De tre ejere valgte alle at modregne indestående på konto for opsparat overskud i anskaffelsessummen på aktierne, jf. virksomhedsskattelovens § 16, stk. 1. De har nu indledt processen med at finde en ekstern investor og har fået kontakt til selskabet Innovation A/S, der er interesseret i at investere i Fart og Smart A/S.

Inden parterne går videre med forhandlingerne, vil de gerne vide, hvordan Innovation A/S kan blive medejer af Fart og Smart A/S. Lasse, Emil og Sebastian ønsker en løsning, der ikke udløser beskatning, hvis det er muligt.

Spørgsmål findes på næste side

Spørgsmål 2.6 (20 min.)

Du skal give din anbefaling af, hvordan Innovation A/S kan blive medejer, uden at det udløser beskatning af Lasse, Emil og Sebastian.

Du skal i din anbefaling også forholde dig til, om Innovation A/S skal gøre sig særlige overvejelser i forhold til sin ejerandel i Fart og Smart A/S.