

Eksamen på Økonomistudiet sommer 2015

**Skatteret**

Kandidatfag

19. juni 2015

(3-timers prøve med hjælpemidler)

Dette eksamensæt består af 5 sider.

## Opgavetekst

Anne Fiil er enejer af selskabet LOSS A/S. Hun stiftede selskabet i år 1995 med indskud ved stiftelsen på 500.000 DKK, og der er ikke indskudt noget efterfølgende.

Selskabet har i årene 1995 og frem til finanskrisen i 2008 haft aktivitet, som har omfattet køb og salg af maskiner samt handel med andre produkter til landbruget.

Grundet finanskrisen og nogle svære år siden 2005 valgte Anne Fiil at overdrage handelsaktiviteten pr. 1. januar 2009 med en afviklingsperiode på et par måneder.

Der har siden år 2005 skattemæssige underskud til fremførsel, som var øget år for år og atter forøget med større tab ved salget af al driftsaktivitet i 2009. Med udgangen af indkomståret 2014 var det skattemæssigt fremførbare underskud akkumuleret til i alt 11.000.000 DKK.

Siden salget af driften i 2009 har selskabets eneste aktivitet bestået af udlejning af selskabets tilbageværende erhvervsejendom samt besiddelse af og formuepleje af værdipapirporteføljen og en enkelt debitorfordring fra den tidligere virksomhed.

Selskabets erhvervsejendom blev i 2009 udlejet til et selskab, som havde brug for lagerplads. Lejer gik konkurs, og ejendommen har stået tom siden 1/10 2014.

Først den 1/3 2015 er ny lejekontrakt underskrevet med ny lejer. Lejeren overtager først lejemålet med virkning fra og med 1/7 2015. Selskabet LOSS A/S har dog i lejeaftalen fået indlagt en salgsret, dvs. at lejer forpligter sig til at købe ejendommen til bogført værdi, hvis selskabet vil sælge til lejer. For erhvervsejendommen kan økonomiske forhold oplyses:

- Anskaffelsessum i 2000 = 5.000.000 DKK
  - Forbedringer (2000-2007) = 3.000.000 DKK
  - Materiel anlægsaktiv er bogført og optaget i 2014-regnskabet til kostpris 8.000.000 DKK
- Offentlig ejendomsvurdering (seneste) = 11.500.000 DKK
- Gæld (realkredit) = 8.000.000 DKK (langfristet gæld i 2014-regnskabet)
- Leje pr år (tidligere år) 400.000 DKK/år. (tomgang siden 1. oktober 2014 til pt.)
- Ny leje fra 1. juli 2015 = 300.000 DKK/år.

Selskabet har den 15. november 2014 solgt ”debitorfordringen” på de nominelt 250.000 DKK til et vekselererfirma, og med en tilhørende rentefordring på 40.000 DKK. Vekselererfirmaet købte hovedfordringen og rentekravet og betalte i alt 50.000 DKK. Anne Fiil kom ved en fejl til at oplyse sin private bankkonto til køber, så de 50.000 DKK blev overført direkte til Anne Fiil. Anne Fiil har først med valør den 15. maj 2015 opdaget dette ved drøftelse med sin revisor, og hun har straks overført de 50.000 DKK til selskabets konto.

Efter selskabets frasalgs af salgsaktiviteten pr. 1. januar 2009 var porteføljeindkomsten fra værdipapirer, dvs. eksklusive huslejen i ejendommen har der i årene 2010-2014 været følgende indkomster som har været kombinerede udbytter og kursstigninger: 103.273 kr., 100.860 kr., 99.488

kr., 77.785 kr. og 50.052 kr. Der er tale om en beholdning af børsnoterede aktier i et større medicinalfirma, og LOSS A/S har ikke handlet men har kun haft dem i depot. Depotet er ultimo 2014 opgjort med en kursværdi på 3.000.000 DKK for LOSS A/S. Der er en tilhørende kortfristet gæld på 2.800.000 DKK, da noget af købet af porteføljen var gældsfinansieret via banklån.

Selskabet forventer på baggrund af indgåelsen af den nye lejeaftale, selskabets anslåede nettooverskud vil være ca. 200.000 kr./år før anvendelse af tidligere års skattemæssige underskud.

En gammel skolekammerat til Anne Fiil - Hr. Roland Kusk - har vist interesse i at købe Anne's aktier i LOSS A/S, idet han har erhvervsaktiviteter, som han kunne lægge i selskabet, og samtidig gøre brug af "det skattemæssige underskud" i selskabet.

## Opgaver til besvarelse

Anne Fiil har nu en række overvejelser, og du bedes i redegørelsesform, dvs. begrundet og med lovhenvielse mv. besvare de følgende oplyste skatteretlige spørgsmål;

- 1) Hvordan er LOSS A/S blevet beskattet af de foreliggende børsnoterede aktier i årene fra 2010 og frem? Beskriv skattereglerne herom for selskaber.
- 2) Hvordan er den skattemæssige kvalifikation af salget af debitorfordringen for selskabet?
  - a. Har det nogen skatteretlig konsekvens, at købers betaling den 15. november 2014 er sket med fejl-overførsel til Anne's konto. Beskriv dels beskatningen for selskabet og dels for Anne Fiil i givet fald?
  - b. Selve Anne Fiil's overførsel af de 50.000 DKK til selskabet – er det isoleret set skattepligtig indkomst for selskabet?
- 3) Selve "Salgsretten" som er indlagt i lejeaftalen vedrørende ejendommen – hvordan bedømmes en sådan i skatteretlig henseende for selskabet og for lejeren?
- 4) Kan Anne ekstraordinært vælge en lønkørsel her i juni 2015 på 200.000 DKK som vederlag for som registreret direktør at have forhandlet lejeaftale på plads, og som bonus for at drøfte salg af sine aktier?
  - a. Hvordan bedømmes dette skatteretligt for selskabet og for Anne?
- 5) Anne Fiil overvejer som nævnt at sælge alle sine personlige aktier i selskabet til Roland Kusk, som har vist interesse i at købe selskabet, hvor han primært er interesseret i "det skattemæssige underskud". Budprisen for aktierne er 500.000 DKK:
  - a. Hvilke beskatningsmæssige konsekvenser får et sådant salg for Anne Fiil personligt?
  - b. Hvilken betydning får salget af aktierne for værdien af selskabets skattemæssige underskud?
  - c. Hvis Anne Fiil inden et salg af aktier vælger at lade selskabet sælge ejendommen ud til sig selv - eller dog alternativt ud til den kommende lejer for en værdi svarende til selskabets bogførte værdi pr. ultimo 2014 for ejendommen, jf. salgsretten, hvilke skatteretlige konsekvenser giver det for selskabet som for Anne Fiil personligt?
  - d. Hvis Roland Kusk købte aktierne og først efterfølgende lod selskabet sælge ejendommen til Anne Fiil eller via "salgsretten" til lejeren – hvornår ville du anbefale, at en sådan transaktion skulle gøres det i forhold til at Roland vil lægge aktivitet ind i selskabet?

- e. Gør det nogen forskel i ovennævnte vurderinger ad det skattemæssige underskud, om Anne Fiil nøjes med at sælge 49% af aktierne såvel ad kapital- som stemmeindflydelse, således at hun bevarer den bestemmende indflydelse fortsat?
- 6) Hvis Anne Fiil alene vælger at sælge 49% af sine aktierne i LOSS A/S, men vælger at gøre det til et af Roland Kusk helejet holdingselskab – og der samtidig indgås en ejerftale med Roland og dennes selskab, som giver Rolands holdingselskab berettigelsen til at udpege bestyrelsen i LOSS A/S til enhver tid samt at træffe de daglige beslutninger; da bedes du besvare følgende;
- a. Vil LOSS A/S kunne sambeskattes med Rolands Holding og i givet fald fra hvilket tidspunkt?
  - b. Vil skattemæssige underskud fra tidligere år i LOSS A/S kunne udnyttes i indkomster som optjenes i Rolands holdingselskab efter sambeskatningen?
  - c. Kan Anne Fiil med sine 51% vælge at gennemføre en skattefri aktieombytning og stifte et holdingselskab derved - og har det nogen konsekvenser for LOSS A/S ?