

Eksamen på Økonomistudiet sommer 2011

SKATTERET

kandidatfag

8. juni 2011

(3-timers prøve med hjælpemidler - besvarelse på dansk)

Opgavetekst / baggrundsoplysninger

Bjarne Svind har gennem mange år drevet en personlig virksomhed under navnet AutoCenter Randers, som han selv har opbygget. Firmaet driver både automobilsalg og reparation af biler, dvs. værkstedsarbejder.

Virksomheden er drevet fra erhvervsejendommen på Fabriksvej 10, Randers.

Ejendommen har ingen boligformål og har en størrelse på 500 m² med en autohal/værksted på ca. 300 m². Resten er lokaler som benyttes til personalet omklædning og spiserum med i alt 50 m², samt et kontorlokale på 50 m² og endelig et udstillingslokale på 100 m². Købesummen fra år 2000 som kan henregnes til bygningsdelen var 3.000.000 kr. Der er aldrig foretaget skattemæssige afskrivninger på ejendommen. Forinden købet var ejendommen lejet fra tredjemand, dvs. en lejeperiode fra 1995-2000.

Der er i virksomheden driftsmidler (maskiner og inventar) som oprindeligt i 1995 blev anskaffet for 4.000.000 kr.

De regnskabsmæssige resultater efter korrektion for finansielle poster har udgjort de seneste 3 år som følger:

- 2008 → 960.000 kr.
- 2009 → 730.000 kr. og
- 2010 → 930.000 kr.

Virksomhedens regnskabsmæssige aktiver udgjorde pr. 31. december 2010 (regnskabsmæssige værdier):

- Grunde og bygninger 2.000.000 kr.
- Driftsmidler 440.000 kr.
- Varelager 830.000 kr.
- Tilgodehavender 500.000 kr. (*)
() regnskabsmæssigt er dette beløb reduceret med en hensættelse til tab på debitor med 50.000 kr., som dermed regnskabsmæssigt er driftsført.*
- Igangværende arbejder 40.000 kr.

Saldoen skattemæssigt (skattemæssige værdier) pr. 31. december 2010 for relevante aktiver var følgende:

- Bygningssaldo primo 2010 → 3.000.000 kr.
 - forbedringsudgift på bygninger i 2010 → 200.000 kr.
- Driftsmidler saldo → 500.000 kr.
- Indkøb af 2 "brugte" malerier fra galleri udgift i 2010 → 80.000 kr.

- Indkøb af software-aktiver til salgsafdelingen i 2010 → 20.000 kr.

Bjarne har siden 1995 anvendt virksomhedsbeskatningen, dvs. han har pr. indgangen til indkomståret 2010 et opsøret overskud på 3.000.000 kr.

Bjarne har en fri bil til rådighed (mindre end 3 år gammel) og nyvognsprisen var 300.000 kr. Bilen indgår i virksomhedens driftsmidler.

Det regnskabsmæssige resultat for året 2010 før skat udgør 930.000 kr. - og der er udover ovennævnte følgende forhold som udspringer af bogføringen bag regnskabet poster:

- Repræsentationsudgift udgør 10.000 kr.
- Sponsorat til "Randers Freja" 100.000 kr.
- Renteudgifter, kreditforeningslån erhvervsjendom, 75.000 kr.
- Vedligeholdelse bygninger 100.000 kr.
- Udgift på 50.000 kr. til generel studietur og ferierejse til Japan med besøg på Toyota-fabrikkerne for Bjarne og ægtefælle.
- Regnskabsmæssige afskrivninger er foretaget med 300.000 kr. (fordelt på driftsmidler 200.000 kr. og bygninger 100.000 kr.)

---ooo000ooo---

Du bedes begrundet og skatteretligt besvare følgende spørgsmål:

Opgave A "Virksomhedsresultat"

A.1. Bør Bjarne også for indkomståret 2010 anvende virksomhedsordningen?

A.2. Hvilken bilbeskatning kan opgøres for Bjarne - og hvordan skal det medregnes for ham, når han opgør sin virksomhedsindkomst?

A.3. Du bedes opgøre det skattemæssige resultat **før** skattemæssige afskrivninger og renter - og du bedes i den forbindelse for de pågældende korrektioner som skal vises post for post i din besvarelse angive beskatningshjemmel og de nødvendige skattemæssige sondringer du foretager dig.

A.4. Beskriv dernæst de afskrivningsmuligheder, der foreligger skattemæssigt for de afskrivningsberettigede aktiver?

A.5. Hvordan er fradragsretten for renteudgifterne?

Opgave B "Virksomhedsoverdragelse".

B.1 Bjarne vil gerne i 2011 overdrage hele virksomheden til sønnen Brian Svind. Beskriv de muligheder, der findes, således at Bjarne kan slippe "billigst" muligt i skat. Beskriv også ved din valgte metode hvilken skattemæssig effekt det har for Brian som køber.

B.2. Kan det opsparede virksomhedsoverskud gennem årene "videreføres" hos sønnen - og i givet fald hvad er kriterierne for det?

B.3. Beskriv om parterne ved en overdragelse i 2011 skal tage højde for "goodwill" - og giv et bud hvad goodwill er skattemæssigt samt hvordan det evt. kan opgøres/værdiansættes? Kan Brian skattemæssigt afskrive på dette goodwill ved køb af virksomheden?

B.4. Kan Bjarne i forbindelse med overdragelsen give Brian en gave på 100.000 kr. som del af betalingen/berigtigelsen af overdragelsessummen - og hvordan skal en gave behandles skattemæssigt?

B.5. Kan Bjarne som sælger også være med til at finansiere overdragelsen til sønnen ved et uforrentet sælgergældsbevis, og vil denne manglende forrentning være et selvstændigt skattepligtigt gode for Brian ?