

Eksamen på Økonomistudiet sommer 2012

SKATTERET

kandidatfag

7. juni 2012

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

Opgavetekst / baggrundsoplysninger

Selskabet Future A/S har 2 ejere henholdsvis Arne Jensen og Ole Skov, hver har de en ejerbesiddelse på 50%.

Selskabet Future A/S blev stiftet af Arne og Ole i 2000, og pt. i 2012 er antal ansatte ca. 70. Aktiejerne indgår i bestyrelsen i selskabet.

Selskabets forretningsområde omfatter IT-virksomhed via drift af mainframe- og serverbaserede systemer, herunder også etablering og drift af netværk og sikkerhedskoncepter.

Selskabet løser opgaver for en række store private og offentlige virksomheder inden for brancher som finans, fødevareindustri, detailhandel, sundhed og forvaltning.

I 2011 havde selskabet over 200 kunder. Væksten i ordrer fra kunderne gjorde det i 2011 nødvendigt at investere i mere lokaleplads til installation af ny maskinkraft og til uddannelsesmæssige formål, da pladsen i daværende eneste lokalitet var for trang.

Selskabet anskaffede i november 2011 for 2.000.000 kr. yderligere maskiner i form af servere og computerudstyr. Ligeledes afholdt selskabet 150.000 kr. på en ekstern analyse fra et grafisk firma (IT-Grafisk) - som skulle analysere om Future's hjemmeside var tilstrækkelig kundeorienteret.

Ledelsesgruppen i selskabet indkøbte fra arkitekt-, systemplanlægger- og ingeniørfirmaet Bøllram i november 2011 en analyse og en rapport med projektbeskrivelse om selskabet skulle planlægge, opføre og drifte et helt nyt driftscenter ca. 10 km fra den nuværende lokation, hvor Bøllram's arkitekter havde en forbindelse til en ejer af en anvendelig byggegrund til erhvervsformålet. Af rapporten fra Bøllram til ledelsen i Future A/S fremgik blandt andet følgende:

"Indledning Future A/S har igennem de seneste år oplevet en kraftig vækst i behovet for maskinstuekapacitet. Det vurderes, at denne vækst vil fortsætte. Dette gør sig ikke mindst gældende i lyset af en stigende efterspørgsel efter synkron to-center drift samt voksende ønske hos kunderne om placering af data på to lokationer. Givet den estimerede vækst, vil Future A/S have ledig maskinstuekapacitet til primo 2013. Da der ikke i nuværende lokalitet er mulighed for at udvide maskinstuekapaciteten indenfor de bygningsmæssige rammer, skal der igangsættes byggerier for at imødegå vækstbehovet. Da en udvidelse strækker sig over en længere periode, bør der allerede nu tages beslutning om det videre forløb."

Direktionen i Future A/S rådførte sig med bestyrelsen og herunder særligt de to aktionærer, og den samlede ledelse vurderede, at man ikke skulle gå videre med planerne og opfordringerne som lå beskrevet i rapport fra Bøllram. Bøllram stoppede herefter arbejdet og fakturerede den 27. december 2011 for sit arbejde, jf. regning af 27/12-2011 på 500.000 kr.

I stedet traf ledelsen sammen med bestyrelsen en meget hurtig beslutning på et ekstraordinært møde i december 2011 og beslutningen mundede ud i køb med underskrift og overtagelse den 29.

december 2011 af naboejendommen for at skabe fysisk lokalitet mere til den nye maskinkraft og drift.

Købet angik en erhvervsejendom på 600 m² i 2 plan - og på hver etage var der indrettet med en række kontorer og lokaler til administrations- og lagerformål. I stueetagen var der et meget stort undervisningslokale på 200 m², som Future A/S ville anvende til såvel intern som ekstern IT-undervisning mod betaling. Yderligere ville man på korttidslejekontrakter udleje salen ud til andre større firmaer som har brug for en større sal til generalforsamlinger mv. også for at højne kendskabet til Future A/S som virksomhed.

Ejendommen kostede kontant 5.000.000 kr., hvoraf værdien ad bygninger mv. i slutseddel og skøde var angivet til 4.500.000 kr. og grunden udgjorde de resterende 500.000 kr. Af de 4.500.000 kr. fremgik i slutsedlen en oplysning fra sælger om at sælger primo 2011 havde afholdt 200.000 kr. til etablering/opsætning af en vareelevator, som forbandt de to bygningsetager.

Den 27. december 2011 underskrev selskabet Future A/S også en aktiehandelsaftale. Aktiekøbet var en aftale indgået med sælger og eneaktionær Brian Grip. Future A/S overtog I-T software selskabet MilkyWay A/S. Den gamle bestyrelse i MilkyWay A/S blev udskiftet allerede den 28. december 2011. Future A/S betalte ifølge aftalen 5.000.000 kr. kontant ved underskrift for selskabet, og da Brian Grip var interesseret i en højere salgspris og ikke kunne forhandles længere ned i pris - da blev der af hensyn til Brian Grip samtidig i handelsaftalen indsat og indgået følgende vilkår mellem parterne:

"Vilkår 10 - ydelse udover købesummen

Såfremt MilkyWay A/S i 2012 opnår en omsætningsstigning på 5% i forhold til 2011, da skal Future A/S betale yderligere 500.000 kr. til sælger Brian Grip. Herudover hvis MilkyWay A/S opnår en omsætningsstigning i 2013 på 7% i forhold til 2012, da skal Future A/S betale yderligere 1.000.000 kr. til sælger Brian Grip."

---ooo000ooo---

Du bedes begrundet og skatteretligt besvare følgende spørgsmål med fornødne lovhenvvisninger osv.:

Opgave A

A.1) Selskabet Future A/S har kalenderårsregnskab, hvornår skal selvangivelsen for 2011 indsendes til SKAT ?

A.2) Oplys om de afskrivningsmuligheder, der foreligger på de investeringer, der er foretaget i 2011.

A.3) Har selskabet fradrag for udgiften til de eksterne konsulenter? Du bedes lave din besvarelse som responsum om kriterierne for fradrag - så ledelsen kan forholde sig til dette i forbindelse med selskabets selvangivelsesdisponering.

Opgave B

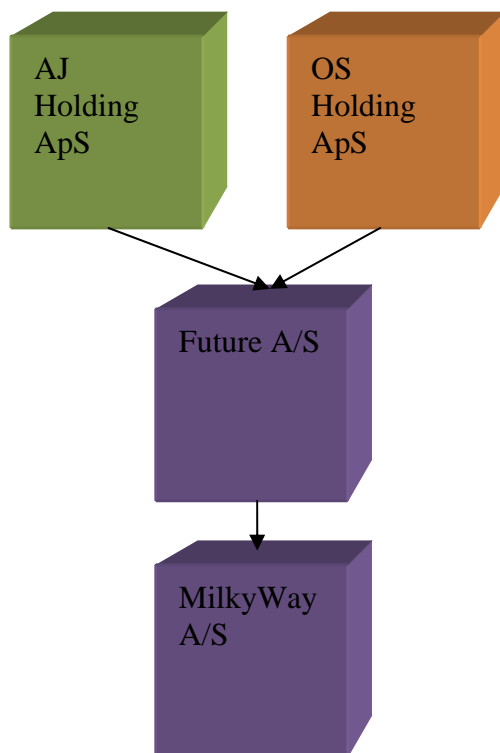
B.1) Du bedes give en mindre redegørelse til ledelsen i Future A/S om de selvangivelsesmæssige og skattemæssige konsekvenser ved køb selskabet MilkyWay A/S?

B.2) Hvordan skal "vilkår 10" i handelsaftalen behandles skattemæssigt for parterne?

B.3) Beskriv de skattemæssige konsekvenser for Brian Grips salg af aktierne i MilkyWay A/S?

Opgave C

C.1) Arne Jensen og Ole Skov kunne godt tænke sig hver deres holdingselskab. Beskriv hvordan man kan omstrukturere og hvilke skattemæssige og økonomiske konsekvenser det har? De ønsker en struktur/selskabsopbygning, som denne illustration viser:



C.2. De to aktionærkredse har også overvejelse om man skulle ændre strukturen således at MilkyWay A/S blev søsterselskab til Future A/S. Beskriv hvordan en sådan transaktion kan ske og hvad det indebærer rent skattemæssigt for implicerede parter.