

Revisoreksamen 2017

Modul C

Fredag, den 25. august 2017

(4 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- brændbare cd-rommer, USB-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier
- mobiltelefoner
- andet elektronisk kommunikationsudstyr

Det er ikke tilladt under eksamen, at kommunikere med andre end de tilsynsforordnede, hverken verbalt eller elektronisk. Trådløs kommunikation på computer og adgang til internet skal holdes slukket under eksamen.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vejledende vægt:

Spørgsmål 1	40%
Spørgsmål 2	40%
Spørgsmål 3	20%

Du befinder dig i slutningen af august 2017. Du er sammen med din chef revisor for Drift A/S, som har regnskabsafslutning 30/6.

Drift A/S har to forskellige aktiviteter; værkstedsaktiviteter og udlejning af luksusbiler.

Værkstedsaktiviteterne består af traditionelle bilværkstedsopgaver samt køb og salg af brugte biler.

Udlejningen af luksusbiler sker efter særlige regler, som gør, at bilerne kan købes uden registreringsafgift her i landet, hvilket der er hjemmel til, hvis bilerne udelukkende udlejes til personer, der ikke er bosat i Danmark.

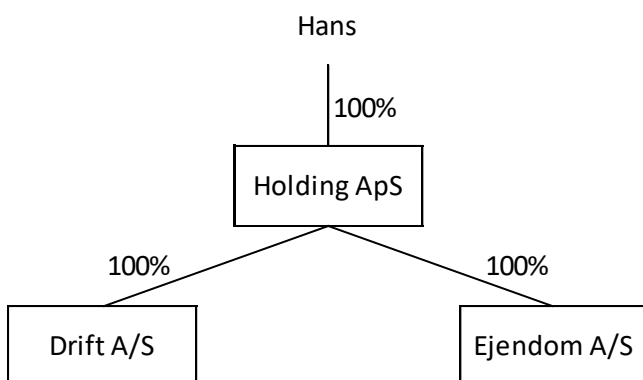
Drift A/S har 10 medarbejdere, herunder værkføreren (Jan) og den ultimative ejer (Hans).

Det er hensigten, at Jan, som er 29 år, skal være medejer fra starten af 2018 og have en ejerandel på 49%, men kun af den del af virksomheden, der vedrører værkstedsaktiviteterne. Ligeledes er det hensigten, at Jan på sigt skal have mulighed for at overtage hele denne aktivitet, idet Hans inden for 3 – 5 år ønsker at gå på efterløn.

Hans og Jan er i alt væsentlighed enige om vilkårene omkring generationsskiftet, herunder at merværdier af værkstedsaktiviteterne er på DKK 800.000 i forhold til de regnskabsmæssige værdier. Merværdierne kan henføres til driftsmidler, kundekartoteket samt virksomhedens navn. Merværdierne svarer i alt væsentlighed også til merværdierne i forhold til de skattemæssige værdier i Drift A/S.

Hans vil gerne være med til at finansiere Jans overtagelse af 49% af værkstedsaktiviteterne.

Nedenfor er vist den nuværende struktur. Ejendommen i Ejendom A/S fungerer som domicilejendom.



Drift A/S har for nogle år tilbage haft store regnskabsmæssige og skattemæssige underskud, hvilket skyldes, at Drift A/S dengang havde overkapacitet af luksusbiler. Dette er dog ikke længere tilfældet. Der resterer et fremførselsberettiget underskud i koncernen på DKK 1.200.000, som kan henføres til Drift A/S. Det vil tage nogle år at få udnyttet det skattemæssige underskud, da Drift A/S fremadrettet forventer en årlig skattepligtig indkomst på ca. DKK 400.000. Der udarbejdes ikke afdelingsregnskab for værkstedaktiviteterne og udlejningen af luksusbiler, men hver af de to aktiviteter bidrager cirka ligeligt til indtjeningen.

Spørgsmål 1 (40%)

Du bedes til din chef udarbejde et begrundet notat med din anbefaling til, hvordan det påtænkte generationsskifte mest hensigtsmæssigt kan gennemføres. I notatet bedes du endvidere kort omtale - eventuelt i punktform - hvilket arbejde, som henholdsvis revisor, advokat og eventuelle øvrige rådgivere skal udføre.

---000---

Du befinder dig fortsat i august 2017.

Drift A/S har, som nævnt, aktiviteter vedrørende udlejning af luksusbiler til personer, der ikke er bosat i Danmark. Udlejningen af luksusbilerne sker typisk når de pågældende personer afholder ferie i Danmark eller i forbindelse med, at de har arbejdsrelaterede ophold i Danmark.

Som følge af at udlejningen af luksusbiler i Drift A/S sker efter særlige regler for registreringsafgift, er det påkrævet, at Drift A/S udarbejder et særligt "puljeregnskab", som dækker samme periode som selskabets årsregnskab.

Som bilag 1 er vist Drift A/S' puljeregnskab sammen med nærmere forklaring omkring puljeregnskabet og virksomhedens registreringer vedrørende puljeregnskabet.

Virksomheden skal årligt indsende en erklæring til Skat, hvor revisor skal erklære, at virksomhedens indtjening jf. puljeregnskabet hidrører fra virksomhedens udlejning af dansk indregistrerede biler til personer, der ikke er bosat i Danmark.

Det er ikke påkrævet, at du kender nærmere til reglerne om registreringsafgift, da du er i besiddelse af alle nødvendige oplysninger.

Spørgsmål 2 (40%)

Du bedes til din Chef udarbejde et begrundet notat vedrørende den erklæring, der skal afgives til Skat. Du bedes i den forbindelse tage stilling til, hvilken grad af sikkerhed, der kan afgives erklæring med til Skat. Du bedes endvidere redegøre for, hvilken type erklæring, som du vil anbefale, at der afgives til Skat, sammen med dine begrundede forslag til handlinger samt dit udkast til erklæring til Skat.

---000---

Du befinder dig fortsat i august 2017.

Du er revisor for et dansk selskab (Danish A/S) i regnskabsklasse C (stor), som er ejet 50/50 af henholdsvis et engelsk og et amerikansk selskab, som begge er unoterede. Ingen af selskaberne har bestemmende indflydelse. Det amerikanske selskab påtænker at foretage opkøb af udenlandske selskaber i de kommende år, hvorfor der vil ske en væsentlig låneoptagelse i det amerikanske selskab. I den forbindelse har ledelsen i det amerikanske selskab forespurgt ledelsen i Danish A/S, om det i henhold til de danske regler er muligt, at

enten aktierne eller aktiverne i Danish A/S stilles som sikkerhed for det amerikanske selskabs gældsforpligtelser.

Det engelske selskab er orienteret om det amerikanske selskabs planer men afventer en plan for hvordan det skal gennemføres.

Din chef skal senere i dag til et møde med bestyrelsen i Danish A/S, hvor forholdet skal drøftes, og i den forbindelse har din chef bedt dig om at udarbejde et notat til ham.

Spørgsmål 3 (20%)

Du bedes til din chef udarbejde et kortfattet men begrundet notat omhandlende de mulige selskabsretlige og skattemæssige forhold, som Danish A/S skal være opmærksom på, hvis enten aktierne eller aktiverne i Danish A/S stilles som sikkerhed for det amerikanske selskabs låneoptagelse. Endvidere bedes du fremkomme med et konkret løsningsforslag, så det amerikanske selskab via ejerskabet af Danish A/S kan stille sikkerhed for den påtænkte låneoptagelse.

Bilag 1 – Puljeregnskab

Puljeregnskab for Drift A/S med 2 års sammenligningstal	2016/17	2015/16	2014/15
Saldo pr. 1. juli	1.665.000	1.950.000	1.600.000
Lejeindtægter	360.000	340.000	300.000
Modtagne deposita	75.000	50.000	100.000
Tilbagebetalt deposita	0	-75.000	-50.000
Køb af biler	0	-600.000	0
Saldo pr. 30. juni	2.100.000	1.665.000	1.950.000

Puljeregnskabet

Puljeregnskabet viser virksomhedens indtjening i form af lejeindtægter og modtagne/tilbagebetalte deposita vedrørende udlejning af biler til personer der ikke er bosat i Danmark.

Årsagen til at der skal føres et puljeregnskab er, at virksomheden skal kunne dokumentere, at der opnås indtægter i form af lejeindtægter og deposita fra personer, der ikke er bosat i Danmark.

Hvis virksomheden køber en bil uden registreringsafgift, så skal saldoen i puljeregnskabet nedskrives med 35% af bilens registreringsafgiftspligtige værdi. I 2016/17 har Drift A/S ikke købt biler uden registreringsafgift, men det gjorde de i 2015/16.

Saldoen i puljeregnskabet må ikke blive negativ. En forudsætning for at kunne købe en bil uden registreringsafgift er derfor, at saldoen i puljeregnskabet mindst udgør 35% af den afgiftspligtige værdi, af den bil der købes. Pr. 30. juni 2017 kan der således købes biler, uden afgift, med en afgiftspligtig værdi på DKK 6.000.000 svarende til DKK 2.100.000 : 35%.

Når en bil, som er købt uden registreringsafgift, efterfølgende sælges, skal der ske afgiftsberigtigelse efter de almindelige regler for beregning af registreringsafgift. Dette påvirker ikke puljeregnskabet.

Det tager en periode, inden en virksomhed får oparbejdet en saldo i puljeregnskabet, da det kræver, at der først realiseres indtjening fra udlejning af biler til personer, der ikke er bosat i Danmark. Saldoen i Drift A/S' puljeregnskab er således opbygget over en årrække, og de første biler blev oprindeligt købt inklusiv registreringsafgift.

Personer der ikke er bosat i Danmark

Ifølge Skat skal der ved fastlæggelse af om en person er bosat i Danmark ikke tages hensyn til statsborgerskab men i stedet tages udgangspunkt i, hvor personen er tilmeldt folkeregistret.

Virksomhedens registreringer

Fakturaer og kreditnotaer vedrørende udlejningen af luksusbiler udarbejdes i virksomhedens ERP-system, hvor faktureringsmodulet er integreret med finans- og debitormodulet. På fakturaerne og kreditnotaerne fremgår bilens registreringsnummer samt lejeperioden. Der udstedes særskilt faktura vedrørende deposita. Når der tilbagebetales deposita udstedes der kreditnota.

Puljeregnskabet udarbejdes manuelt af Hans, ved at han udskriver relevante fakturaer og kreditnotaer fra de pågældende kunder, da han præcis ved, hvilke kunder der har kørt i de biler, hvor der ikke er betalt registreringsafgift.

Drift A/S har ikke nogen fast procedure for, hvilken dokumentation der skal indhentes for at dokumentere, at personerne der sker udlejning til, ikke er bosat i Danmark. Virksomheden har dog gode relationer til de personer, der lejer bilerne, da der er tale om tilbagevendende kunder, som lejer bilerne i forbindelse med deres ferie og arbejdsrelaterede ophold i Danmark. Det er derfor muligt for Drift A/S at indhente yderligere oplysninger omkring personerne, hvis dette er relevant.