

Kursoppgaver skatt og generasjonsskifte, JUS5981 H12

1. Peder stiftet i 2008 Forretningsbygg AS og tegnet alle aksjene for til sammen 12 millioner. Selskapet var ikke børsnotert. I september 2011 overførte han aksjene til sin datter Marte vederlagsfritt som arveforskudd. Selskapet balanse per 1. januar 2011 ser slik ut:

Forretningsbygg	15 000 000	Aksjekapital	12 000 000
Bank	2 000 000	Annen egenkapital	1 000 000
		Gjeld	4 000 000
	17 000 000		17 000 000

I forbindelse med beregningen av aksjenes verdi for formuesskatt ble forretningseiendommen verdsatt til 17 millioner kroner. Eiendommens omsetningsverdi var antatt å være 22 millioner kroner. Marte hadde verken arvet eller fått avgiftspliktige gaver tidligere. I juni 2011 delte selskapet ut 1 000 000 kroner i aksjeutbytte til Ås.

- Hva blir arveavgiften for Marte?
- Hvordan blir Peders og Martes inntektsskatterettslige stilling etter overføringen av aksjene?
- Hvordan ville stillingen vært hvis Peder hadde drevet virksomheten som enkeltpersonforetak?

2. Lars har 50 millioner kroner i banken. Han ønsker å overføre pengene til sine barn og søker ditt råd for å få det gjort gunstigst mulig skatte- og arveavgiftsrettslig.