

**i Informasjon om eksamen i SFBR11013 Skatte- og avgiftsrett****EKSAMEN 2022****Emnekode og emne:**

SFBR11020 Skatte- og avgiftsrett

**Dato og varighet:**

11.5.22, 6 timer og et kvarter

**Hjelpemidler:**

Alle hjelpemidler er tilgjengelig under denne eksamenen.

Eksamen skal være et selvstendig arbeid. Under eksamen er det ikke tillatt å kommunisere med andre personer om besvarelsen, eller å dele utkast til besvarelse eller fullstendig besvarelse. Slik kommunikasjon er å anse som fusk. Innleverte eksamensbesvarelser blir kontrollert for plagiat.

**Emneansvarlig:**

David Eilertsen

**Vær oppmerksom på:**

- Du kan kun se på et spørsmål om gangen.
- Du kan gå tilbake å se på hvert spørsmål før levering.

**Eksamen**

Består av 20 flervalgsspørsmål

**Sensurfrist: 3.6.2022**

Resultatene blir publisert i Studentweb.

## 1 Mva - offentlig virksomhet

Skattevik kommune driver et eget elektrikervirksomhet, som også omsetter elektrikertjenester til nabokommunene og til andre. I alt 15 % av budsjettet gjelder omsetning til eksterne. Virksomheten kjøper nå en ny maskin for kr 100 000. Beløpet er uten merverdiavgift.

### Fradragsberettiget inngående merverdiavgift utgjør?

- Kr 15 000
- Kr 0
- Kr 25 000
- Kr 3 750

---

Maks poeng: 4

## 2 Deltakerfastsatt selskap

Tim Johannessen eier 10 % av Kjøp og Salg ANS. Andelen ble kjøpt i x16 for kr 200 000. Tim har et ubenyttet skjermingsfradrag på kr 65 000 pr. 1.1.x22.

StorEngro AS ønsker å ta over Tim sin andel, og tilbyr Tim å kjøpe hans andel for kr 250 000. Etter en kort tenkepause selger Tim andelen sin for kr 250 000.

**Hvordan påvirkes Tim Johannessen sin alminnelig inntekt av salget?**

- Kr 0
- Kr -24 900
- kr 83 000
- Kr -15 000

**Hva blir Tim Johannessen sittende igjen med av kontanter etter salget av eiendelene sine?**

- Kr 50 000
- Kr 250 000
- Kr 195 000
- Kr 323 700

**Hva sitter Tim Johannessen sittende igjen med av kontanter hvis han fikk kr 300 000 for andelen sin?**

- Kr 292 300
- Kr 263 480
- Kr 300 000
- Kr 287 218

---

Maks poeng: 9

### 3 Omdanning

Lise Karlsen eier et enkeltpersonforetak med følgende eiendeler og gjeld/forpliktelser pr. 1. januar x22:

Skattemessige verdier (hele kroner)

Omløpsmidler	600 000
Driftsmidler, saldo d)	550 000
Driftsmiddel, saldo h)	2 400 000
Gevinst- og tapskonto (tapssaldo)	200 000
Gjeld	1 000 000

Lise velger å foreta en skattefri omdanning til aksjeselskap pr. 1. januar x22. Det nystiftede selskapet heter Bulder AS. Virkelig verdier tilsvarer minst de skattemessige verdiene. Skjermingsrenten for alle aktuelle år er 2 %.

**Hva blir Lises inngangsverdi på aksjene?**

- Kr 2 350 000
- Kr 2 750 000
- Kr 3 750 000
- Kr 3 350 000

I april x23 skriver Lise ned aksjekapitalen i Bulder AS med kr 1 000 000. Beløpet brukes til utbetaling til aksjonærene, dvs. Lise.

**Hva er Lise sitt skjermingsgrunnlag ved inngangen til x24?**

- Kr 2 861 100
- Kr 1 805 000
- Kr 1841 100
- Kr 1 861 100

---

Maks poeng: 12

## 4 Representasjons- og sosiale kostnader

I 20x22 har en virksomhet kostnadsført representasjonskostnader på kr. 22 460. Hele kostnaden gjelder tilstelninger hvor forretningsforbindelser har deltatt. Kostnad pr. deltaker har vært minimum kr. 750. Det er i 20x22 kostnadsført sosiale kostnader (julebord og sommeravslutning for selskapets ansatte med ledsager) på kr. 18 760.

**Hva får virksomheten skattemessig fradrag for i 20x22?**

- Kr 22 460
- Kr 41 220
- Kr 18 760
- Kr 0

---

Maks poeng: 4

## 5 Inngangsverdi aksjer

Knut Carlsen eier 10 000 aksjer i Sikkerhet AS. Han dør i mai 20x22. Han har en voksen datter som arver alle aksjene. Markedsverdien på aksjene i Sikkerhet AS er på dette tidspunktet kr 180 pr. aksje. Knut Carlsens inngangsverdi (anskaffelsesverdi) for aksjene på død tidspunktet er kr 90 pr aksje. Skattemessig formuesverdi utgjør kr 122.

**Hva kan datteren anvende som inngangsverdi på aksjene ved en senere realisasjon?**

- Ingen av alternativene.
- Kr 90 pr. aksje.
- Kr 180 pr. aksje.
- Kr 122 pr. aksje.

---

Maks poeng: 4

## 6 Gjeld i utenlandsk valuta

Virksomheten har følgende gjeldsposter i utenlandsk valuta

### Gjeld i £

Gjelden er på £ 100 000. Gjelden oppstod 15.11.20x22. Forfall er 15.02.20x23. Valutakursen var pr. 15.11.20x22 kr. 10. Valutakursen er pr. 31.12.20x22 kr. 9. Regnskapsmessig er gjelden pr. 31.12.0x22 balanseført til kr. 900 000.

### Gjeld i \$

Gjelden er på \$ 600 000. Gjelden oppstod 01.03.20x21. Forfall er 01.03.20x24. Valutakursen var pr. 01.03.20x21 kr. 5,00 og pr. 31.12.20x21 kr. 6,00. Valutakursen er pr. 31.12.20x22 kr. 4,60. Regnskapsmessig var gjelden pr. 31.12.20x21 balanseført til kr. 3 600 000 og er pr. 31.12.20x22 balanseført til kr. 2 760 000.

### Gjeld i €

Gjelden er på € 300 000. Gjelden oppstod 01.07.20x22. Forfall er 01.07.20x25. Valutakursen var pr. 01.07.20x22 kr. 8,60. Valutakursen er pr. 31.12.20x22 kr. 9,10. Regnskapsmessig er gjelden pr. 31.12.20x22 balanseført til kr. 2 730 000.

**Hvordan påvirkes opplysningene virksomhetens alminnelig inntekt for 20x22?**

- Kr 600 000
- Kr 190 000
- Kr 700 000
- Kr 100 000

---

Maks poeng: 12

## 7 Mva - alpinsenter

Alle beløp er oppgitt uten merverdiavgift.

Alpinsenteret SkiAktiv selger et dagskort for fri bruk av skitrekket for kr 500. Hva blir utgående merverdiavgift?  (Kr 60, Kr 125, Kr 0, da tjenesten er fritatt, Kr 0, da tjenesten er unntatt).

SkiAktiv selger kortholder som dagskortet kan praktisk oppbevares i for kr 40. Hva blir utgående merverdiavgift?  (Kr 10, Kr 4,8, Kr 0)

En motor i skitrekket må skiftes ut. Faktura fra leverandøren beløper seg til kr 50 000. Hva er fradragberettiget inngående merverdiavgift?  (Kr 6 000, Kr 0, Kr 12 500, Kr 6 250)

Alpinsenteret kjøper en snescooter for å raskt rykke ut til evt. personskader, annen assistanse, reparasjoner etc. Det kjøpes inn 1 stk snescooter for kr 35 000. Hva er fradragberettiget inngående merverdiavgift?  (Kr 0, Kr 4 200, Kr 8 750, Kr 4 375)

I forbindelse med sesongåpningen av alpinanlegget gir de bort 100 stk dagskort i forbindelse med en spørrekonkurranse i lokal media. Hva blir utgående merverdiavgift i forbindelse med uttaket?

(Kr 12 500,

Blir ikke beregnet uttaksmerverdiavgift, da tjenesten ikke er tatt ut av virksomheten., Kr 6 000, Kr 0, da dette gir mottakeren rett til å utøve idrettsaktivitet.)

Alpinsenteret selger sesongkort i desember x22 for kr 5 000 pr. stk. Anlegget kan da benyttes ubegrenset resten av sesongen. Hva blir utgående merverdiavgift og tidfestingen av denne?

(Kr 0,

Kr 600 innberettes i 6. termin x22., Utgående merverdiavgift må fordeles utover sesongen etterhvert som tjenesten leveres., Kr 1 250 innberettes i 6. termin x22.)

---

Maks poeng: 6

## 8 Justeringsreglene

Eiendomsinvest AS har den 1. juli x8 anskaffet et nytt bygg for i alt 20 millioner. Merverdiavgift utgjorde i alt 5 millioner. Fra første dag ble 50% av bygget leid ut til avgiftspliktig handelsvirksomhet, mens resten (50%) ble leid ut til den lokale sparebanken. Den 1. januar x11 selges hele bygget til den lokale sparebanken. Det har ikke vært endringer i leieforholdene i eiertiden.

Eiendomsinvest AS var frivillig registrert for utleie av fast eiendom

### Hva blir konsekvensen av salget av bygget for Eiendomsinvest AS?

- Redusert inngående merverdiavgift kr 1 750 000 i 1. termin x11.
- Redusert inngående merverdiavgift kr1 750 000 i 6. termin x11.
- Ingen kosekvens. Den lokale sparebanken er forpliktet til å overta justeringsforpliktelsen.
- Redusert inngående merverdiavgift med kr 500 000 pr år gjenstående justeringsperiode.

---

Maks poeng: 8



## 9 Uttak

Arne Hansen driver egen virksomhet i et enkeltpersonforetak med import og omsetning av varer i Norge. Virksomheten har gått svært godt over lang tid. For ca 10 år siden valgte Peder Ås å investere en del av egenkapitalen i virksomheten i et dyrt maleri. Han kjøpte maleriet for kr 2 500 000. Maleriet har hele tiden hengt på kontoret til Arne Hansen og står balanseført i virksomhetens regnskap som kunst. I 2022 tar Arne Hansen maleriet med seg hjem for å henge det i sin egen stue. Maleriet ble nylig taksert til kr 5 000 000.

### Hva blir den skattemessige konsekvensen av uttaket?

- Arne Hansen sin alminnelige inntekt og beregnet personinntekt økes med kr 2 500 000.
- Ingen skattemessige konsekvenser.
- Arne Hansen sin alminnelig inntekt økes med kr 2 500 000.
- Arne Hansen sin alminnelige inntekt økes ikke, mens beregnet personinntekt økes med kr 2 500 000 minus skjermingsfradrag.

---

Maks poeng: 4

## 10 Opphør av næringsvirksomhet

Petter Nilsen har drevet et enkeltpersonforetak som lastebileier i mange år. Han hadde en lastebil som han kjørte selv. Han hadde ingen ansatte. I x22 bestemte han seg for å avslutte virksomheten og bli pensjonist. Han solgte lastebilen i romjulen x22 for kr 600 000. Lastebilens skattemessige saldoverdi var kr 150 000. Virksomheten opphørte samme tidspunkt.

Alminnelig inntekt fra virksomheten i x22 var kr 500 000 før man tar hensyn til salget av lastebilen. Legg til grunn at Petter vil utsette inntektsføringen av eventuell gevinst mest mulig. Skjermingsrenten er 2,2%.

**Hva blir alminnelig inntekt fra virksomheten for x22?**

- Kr 1 100 000
- Kr 950 000
- Kr 608 000
- Kr 500 000

**Hva blir beregnet personinntekt for x22?**

- Kr 598 100
- Kr 603 050
- Kr 602 500
- Kr 608 000

---

Maks poeng: 12

## 11 Formue - enkeltpersonforetak

Et enkeltpersonforetak har følgende verdier pr. 31.12. 20x22:

	Regnskapsmessig verdi	Skattemessig verdi	Merknad
Goodwill	1 000 000	1 250 000	
Utleid forretningsbygg	2 800 000	3 500 000	Markedsverdi 31.12 = 5 000 000 Årlig gjennomsnittlig leieinntekt = 450 000 Kapitaliseringsfaktor = 6,5%
Personbil	120 000	100 000	
Varelager	300 000	350 000	
Aksjer	150 000	150 000	Børskurs 31.12 = 300 000
Egenkapital	1 910 000		
Utsatt skatt	240 000		
Pantelån	1 500 000	1 500 000	
Betalbar skatt	150 000		
Leverandørgjeld	500 000	500 000	
Avsatt renter	20 000	20 000	
Annen gjeld	50 000	50 000	Skyldig mva og påløpte kostnader (ikke betingede forpliktelser)

Skattemessige verdier er før eventuell "rabatt" i skattemessig formuesverdi. Bruk satsene i forskrift om takseringsreglene for 2021.

Du kan se bort i fra gjeldsreduksjon etter sktl. § 4-19.

**Hva blir samlet netto skattemessig formuesverdi?**

- Kr 2 963 076
- Kr 3 263 076
- Kr 3 163 076
- Kr 3 063 076

Maks poeng: 12

## 12 Mva - utleie av driftsmidler

Et norsk rederi leier ut et lasteskip for å gi i kystfart langs norskekysten. Leien er satt til kr 1 000 000 pr. år. I tillegg skal driftsutstyret leies ut for kr 80 000 pr. år. Alle beløp er oppgitt uten merverdiavgift.

**Hva blir utgående merverdiavgift?**

- Kr 250 000
- Kr 0
- Kr 270 000
- Kr 20 000

---

Maks poeng: 4

### 13 Arbeidsgiveravgift

Du skal ta stilling til et aksjeselskaps ytelser til en av sine ansatte i 20x22. Du skal vurdere om postene går inn i arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget, og med hvilke beløp. Aksjeselskapet holder til i sone I og driver virksomhet utenfor finansnæringen.

- a) Den ansatte mottok en lønn på kr 800 000 for inntektsåret. Du kan se bort i fra feriepenger.
- b) Den ansatte har fri bil (ren el-bil) til disposisjon hele 20x22. Listepris som ny i 20x20 var kr 700 000.
- c) Den ansattes andel av bedriftens betalte OTP-premier (obligatorisk tjeneste pensjon) utgjorde kr 16 000
- d) Den ansatte har mottatt en PC m/printer med hjem. Utstyret har en kostpris på kr 19 100. Utstyret er lånt ut i forbindelse med hjemmekontor under Covid-19 pandemien.
- e) Den ansatte mottok en gjenstand som gave i anledning sin 50-årsdag til en verdi av kr 4 000.

**Hva arbeidsgiveravgiften seg til for 20x22?**

- Kr 133 239
- Kr 138 752
- Kr 138 188
- Kr 135 495

---

Maks poeng: 8

## 14 Varekostnad

Sum varekjøp av handelsvarer er i 20x22 kr. 20 543 896. Regnskapsmessig verdi på varelageret var pr. 31.12.20x21 kr. 1 856 420 og er pr. 31.12.20x22 kr. 1 985 230. Sum anskaffelseskost på varelageret var pr. 31.12.20x21 kr. 1 952 400 og er pr. 31.12.20x22 kr. 2 042 320.

**Hva blir skattemessig varekostnad for 20x22?**

- Kr 20 415 086
- Kr 20 633 816
- Kr 20 453 976
- Kr 20 672 706

---

Maks poeng: 4

## 15 Merverdiavgift eller ikke?

**Er følgende ytelser avgiftspliktig, avgiftspliktig men fritatt for merverdiavgift eller unntatt fra merverdiavgiftsloven?**

Telefonregning fra Telenor for bruk av mobiltelefon  (Unntatt, Avgiftspliktig, men fritatt, Avgiftspliktig)

Salg av datamaskin fra butikk  (Unntatt, Avgiftspliktig, Avgiftspliktig, men fritatt)

Innførsel av kopimaskin fra Tyskland til bruk i Norge  (Avgiftspliktig, men fritatt, Unntatt, Avgiftspliktig)

Regning fra Canal Digital for TV og internett  (Avgiftspliktig, men fritatt, Unntatt, Avgiftspliktig)

Renter på et forbrukslån fra DNB Bank ASA  (Unntatt, Avgiftspliktig, Avgiftspliktig, men fritatt)

Faktura fra et konsulentfirma for økonomisk rådgivning  (Unntatt, Avgiftspliktig, men fritatt, Avgiftspliktig)

Salg av kontorrekvisita i en studentbokhandel  (Unntatt, Avgiftspliktig, Avgiftspliktig, men fritatt)

Godtgjørelse for styrearbeid (som hovedregel)  (Avgiftspliktig, Unntatt, Avgiftspliktig, men fritatt)

Mottatt erstatning fra If skadeforsikring for en skade  (Unntatt, Avgiftspliktig, men fritatt, Avgiftspliktig)

Faktura for brukt personbil i en bilforretning  (Avgiftspliktig, men fritatt, Avgiftspliktig, Unntatt)

---

Maks poeng: 10

**16 Likvidasjon av aksjeselskap**

Helge Brostrøm eier alle aksjene i Helgesen Invest AS. Hans inngangsverdi for aksjene er kr 675 000. Han ønsker at virksomheten opphører og at selskapet blir likvidert/slettet. Eiendelenes salgsverdi og skattemessig nedskrevet verdi/saldo verdi fremkommer i tabellen under. Helge har ikke ubenyttet skjerming fra tidligere år.

	Salgssum	Skattemessig verdi/saldo verdi
Varelager	400 000	550 000
Kundefordringer	240 000	260 000
Maskiner og inventar	800 000	400 000
Gjeld	450 000	450 000

**Hva blir Helge sin gevinst ved realisasjon av aksjene i Helgesen Invest AS (likvidasjonsutbytte) etter oppjustering?**

- Kr 422 040
- Kr 424 040
- Kr 421 040
- Kr 423 040

---

Maks poeng: 8



## 17 Mva - Uttak

Pia Hansen driver med kjøp og salg av møbler og interiør i et enkeltpersonforetak. Hun skifter ut de gamle kontormøblene i virksomheten med nye. De nye kontormøblene tas ut fra eget lager. Møblene kostet kr 15 000 i innkjøp og har en salgsverdi/omsetningsverdi på kr 30 000. Alle tall er uten merverdiavgift.

**Hva blir utgående merverdiavgift som følge av uttaket?**

- Kr 0
- Kr 3 750
- Kr 7 500
- Kr 10 300

---

Maks poeng: 4

## 18 Driftsmidler

Ved løsning av denne oppgaven skal du se bort fra merverdiavgift.

1.1.x22 har selskapet du er økonomisjef i følgende saldoavskrivningsgrupper med tilhørende saldi:

Saldogruppe a), kr 653 500

Saldogruppe c), kr 834 700

Saldogruppe d), kr 1 390 200

Saldogruppe i) - Bernt Ankers gate 17, kr 8 253 400

Saldogruppe j) - Bernt Ankers gate 17, kr 2 400 200

Tomt - Bernt Ankers gate 17, kr 2 400 000

Tomt (ubebygd) - Bernt Ankers gate 22, kr 2 800 000

### Kjøp i x22

Ny kaffemaskin ble kjøpt for kr 35 000

Ny printer ble kjøpt for kr 12 500

Ny dataservertil bruk i administrasjon ble kjøpt for kr 95 000. Montering kostet kr 5 000.

Ny varebil ble kjøpt for kr 400 000

### Salg i x22

Ubebygd tomt - Bernt Ankers gate 22 ble solgt for kr 3 800 000. Salgsomkostningene til megler beløp seg til kr 100 000.

### Uttak i x22

Den gamle varebilen som har vært eid av selskapet siden den var ny, ble gitt bort til Frelsesarmeen (allmennyttig organisasjon som jobber for omsorg for personer som trenger hjelp). Varebilen ble kjøpt for kr 360 000, og hadde en antatt markedsverdi på kr 260 000 når den ble gitt bort.

### Gevinst- og tapskonto

Ved inngangen til x22 hadde selskapet en gevinstsaldo på kr 2 100 000.

**Hvor stor påvirkning blir det på alminnelig inntekt i x22 ut fra opplysningene om driftsmidler?**

- Skattemessig fradrag kr 553 606.
- Skattemessig fradrag kr 566 106.
- Skattemessig fradrag kr 527 118.
- Skattemessig fradrag kr 514 618.

---

Maks poeng: 12

## 19 Kundefordringer

Foreløpig tap på utestående kundefordringer beløper seg til kr 90 000 i x22. I slutten av desember gikk en av våre kunder konkurs. Bostyrer i konkursboet har gått ut i media og sagt at det foreligger ingen aktiva/eiendeler og mye krav mot selskapet som gikk konkurs. Bostyrer er sitert på at ingen prioriterte krav vil få utbetalinger. Vi har et uprioritert krav mot dette selskapet på kr 25 000. I x21 beløp konstaterte tap på utestående kundefordringer seg til kr 143 000.

Kreditsalget i x21 var kr 32 000 000, mens det i x22 har vært kr 35 000 000.

Kundefordringenes pålydende ved utgangen av x21 var kr 1 600 000, mens de beløp seg til kr 1 700 000 ved utgangen av x22. Du må vurdere om beløpet skal reduseres med hensyn på informasjon om at en av våre kunder har gått konkurs (se over).

Regnskapsmessig avsetning for tap på kundefordringer utgjorde ved utgangen av x21 kr 150 000, mens det ved utgangen av x22 er avsatt kr 200 000 i tap på krav. Ved utgangen av x21 var kundefordringene nedskrevet med kr 92 000 skattemessig.

**Hvordan påvirkes alminnelig inntekt av opplysningene over?**

- Kr 115 800
- Kr 23 800
- Kr 48 800
- Kr 140 800

---

Maks poeng: 6

## 20 Mva - innleie av personell

Oslo Sporveier (Ruter) leier bussjåfører fra rutebilselskapet i Gøteborg, som har ledig kapasitet. Sjåførene er fortsatt ansatt og får lønn fra det svenske selskapet. For en periode skal Oslo Sporveier betale i alt NOK 500 000 til det svenske selskapet. Beløpet er uten merverdiavgift.

### Hva må Oslo Sporveier beregne i merverdiavgift?

- Kr 125 000 i svensk merverdiavgift, som de ikke har fradragrett for.
- Det avhenger av valutakursen mellom SEK og NOK.
- Kr 0, da omsetningen skjer fra svensk selskap (innførsel).
- Kr 125 000 (snudd avregning), som de har fradragrett for.

---

Maks poeng: 4