

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

28.11.2011

Tid: kl 0900 – kl 1500

Sidetall: 7(inkludert denne siden).

Hjelpemiddel: Norges lover,
særtrykk eller samlinger av lover eller forskrifter uten
kommentarer
Skattelovsamling(J Jarøy eller O Gjems-Onstad)
Batteridrevet kalkulator, med tomt minne.

Merknader: Alle oppgavene skal besvares.

Hvis du mener oppgavene inneholder ufullstendige eller
uklare forutsetninger, eller nødvendige opplysninger mangler,
må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse skal gå klart
frem av besvarelsen. Du skal i besvarelsen vise til gjeldende
lov- og forskriftsbestemmelser (angi paragraf).

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

OPPGAVE 1 (Anslått tidsforbruk: 40%)

Compact AS har i X11 et regnskapsmessig resultat før skattekostnad på kr. 4 854 200. Grunnlaget for årsregnskapet (resultatregnskap og balanse), unntatt skattekostnaden og tilhørende balanseposter, er ferdig bokført. Noen poster er imidlertid ikke skattemessig ferdigbehandlet. Dette må gjøres for å kunne regne ut alminnelig inntekt for selskapet. Ved løsning av denne oppgaven skal man se bort fra merverdiavgift.

Gjenstående poster:

Varige driftsmidler – avskrivninger mm.

Pr. 01.01.X11 har disse avskrivningsgruppene følgende skattemessig saldo:

Avskrivningsgruppe A, positiv saldo, kr. 255 758.

Avskrivningsgruppe C, negativ saldo, kr. 120 450.

Avskrivningsgruppe D, positiv saldo, kr. 452 560.

Lagerbygg, Gaustad Plass 2, selve bygget, kr. 4 521 200.

Lagerbygg, Gaustad Plass 2, fast teknisk installasjon. Kr. 2 425 250.

Lagerbygg, Gaustad Plass 2, tomt, kr. 850 000.

Kjøp i X11.

Ny scan- og kopimaskin, til bruk på kontor, kjøpt 1. mars, kr. 60 000.

Ny varebil, kjøpt 1. juni, kr. 410 000.

Lagerbygg, Brunsgate 20, kjøpt 1. juli:

- Selve bygget, kr. 6 000 000.
- Fast teknisk installasjon, kr. 2 000 000.
- Tomt, kr. 1 700 000.

Salg i X11.

Kopimaskin, 5 år gammel, brukt på kontor, solgt 1. mars, kr. 10 000.

Lagerbygg, Gaustad Plass 2, solgt 1. august:

- Salgssum selve bygget, kr. 5 000 000.
- Salgssum, fast teknisk installasjon, kr. 2 000 000.
- Salgssum, tomt, kr. 1 000 000.

Regnskapsmessig verdi på alle varige driftsmidler, inkludert tomter var pr. 31.12.X10, kr. 10 180 350 og er pr. 31.12.X11 kr. 12 084 175.

Gevinst- og tapskonto.

Saldo på gevinst- og tapskonto er pr. 01.01.X11 en gevinstsaldo på kr. 1 523 450.

Spm. 1

Beregn skattemessige avskrivninger og vis skattemessig behandling av realiserte driftsmidler. Hvis alternative løsninger er mulig, ønsker selskapet å velge de alternativ som gir lavest alminnelig inntekt.

Varekostnad – varelager.

Sum varekjøp av handelsvarer er i X11 kr. 20 543 896. Regnskapsmessig verdi på varelageret var pr. 31.12.X10 kr. 1 856 420 og er pr. 31.12.X11 kr. 1 985 230. Sum anskaffelseskost på varelageret var pr. 31.12.X10 kr. 1 952 400 og er pr. 31.12.X11 kr. 2 042 320.

Kundefordringer – tap på krav.

I X10 ble det kostnadsført konstaterte tap på kr. 108 860. Det er i X11 kostnadsført konstaterte tap på kr. 124 200. I X10 var det et kredittsalg på kr. 32 446 850. I X11 er det et kredittsalg på kr. 34 975 420. Pålydende verdi kundefordringer var pr. 31.12.X10 kr. 2 864 400 og er pr. 31.12.X11 kr. 3 288 740. Regnskapsmessig verdi på kundefordringene var pr. 31.12.X10 kr. 2 800 000 og er pr. 31.12.X11 kr. 3 230 000. Skattemessig avsetning usikre fordringer var pr. 31.12.X10 kr. 42 855.

Gjeld i utenlandsk valuta.

Gjeld i £.

Gjelden er på £ 100 000. Gjelden oppstod 15.11.X11. Forfall er 15.02.X12. Valutakursen var pr. 15.11.X11 kr. 10. Valutakursen er pr. 31.12.X11 kr. 9. Regnskapsmessig er gjelden pr. 31.12.X11 balanseført til kr. 900 000.

Gjeld i \$.

Gjelden er på \$ 600 000. Gjelden oppstod 01.03.X10. Forfall er 01.03.X14. Valutakursen var pr. 01.03.X10 kr. 5,00 og pr. 31.12.X10 kr. 6,00. Valutakursen er pr. 31.12.X11 kr. 4,60. Regnskapsmessig var gjelden pr. 31.12.X10 balanseført til kr. 3 600 000 og er pr. 31.12.X11 balanseført til kr. 2 760 000.

Gjeld i €.

Gjelden er på € 300 000. Gjelden oppstod 01.07.X11. Forfall er 01.07.X15. Valutakursen var pr. 01.07.X11 kr. 8,60. Valutakursen er pr. 31.12.X11 kr. 9,10. Regnskapsmessig er gjelden pr. 31.12.X11 balanseført til kr. 2 730 000.

Aksjer.

Selskapet eier aksjer i et annet norsk aksjeselskap. Regnskapsmessig verdi var pr. 31.12.X10 kr. 3 500 000. Regnskapsmessig verdi i balansen er pr. 31.12.X11 kr. 2 850 000. Anskaffelseskost for aksjene er kr. 3 500 000. Det er i X11 mottatt og inntektsført kr. 150 000 i utbytte på disse aksjene. Selskapet har ikke mottatt annet utbytte, ikke hatt noen gevinster eller tap på opsjoner, aksjer eller eierandeler i deltakerlignet selskap.

Representasjons- og sosiale kostnader.

I X11 er det kostnadsført representasjonskostnader på kr. 22 460. Hele kostnaden gjelder tilstelninger hvor forretningsforbindelser har deltatt. Kostnad pr. deltaker har vært minimum kr. 600. Det er i X11 kostnadsført sosiale kostnader (julebord og sommeravslutning for selskapets ansatte med ledsager) på kr. 18 760.

Skattemessig underskudd.

Selskapet fikk et skattemessig underskudd i X10 på kr. 440 000. Dette underskuddet er fremført til X11.

Spm. 2

Med utgangspunkt i dine beregninger i spørsmål 1 og de øvrige opplysningene, skal du beregne selskapets alminnelig inntekt for X11. Alminnelig inntekt skal beregnes med utgangspunkt i selskapets regnskapsmessige resultat før skattekostnad, kr. 4 854 200. Korrigeringer deretter med årets endring i midlertidige forskjeller og årets permanente forskjeller. Alle beregninger skal vises.

OPPGAVE 2 (Anslått tidsforbruk: 20%)

Frank Fredriksen er eier av enkeltpersonforetaket Konsulenten, som er registrert i Oslo. Han har en ansatt, Hans Hansen, som arbeider i virksomheten i tillegg til han selv. De reiser begge noe i forbindelse med oppdrag og har mye telefonkontakt med kunder.

Frank Fredriksen har ikke beregnet ferdig alminnelig inntekt fra virksomheten for år X11. Inntekter og kostnader ser foreløpig slik ut:

Skattepliktige inntekter	kr 2 000 000
Diverse driftskostnader, alt fradragsberettiget skattemessig	kr 600 000
Lønn Hans Hansen	kr 400 000
Bilutgifter	kr 160 000
Utgifter til elektronisk kommunikasjon	kr 20 000
Netto finanskostnader ført i næringen	kr 20 000

I bilutgiftene inngår kr 60 000, som gjelder en fire år gammel VW Passat som benyttes av Hans Hansen. Listeprisen som ny var kr 300 000. Han har kjørt 30 000 km i forbindelse med konsulentoppdrag og 20 000 km privat i løpet av året. Resten av bilutgiftene, kr 100 000, gjelder en ett år gammel Audi A6 (avskrevet i ett år før år X11) som benyttes av Frank Fredriksen. Listeprisen som ny var kr 550 000. Han kjører 25 000 km i forbindelse med konsulentoppdrag og 15 000 km privat i løpet av året. Skattemessig avskrivning på bilene inngår allerede i diverse driftskostnader.

I utgifter til elektronisk kommunikasjon inngår Hans Hansens regning på mobiltelefon med kr 4 800. Han benytter telefonen også privat. For Frank Fredriksen inngår utgifter til mobiltelefon og bredbånd hjemme med kr 10 000. Han benytter også mobilen og bredbånd hjemme privat. Resten av utgifter til elektronisk kommunikasjon gjelder bredbånd og telefon på kontoret. Dette benyttes ikke privat.

Frank Fredriksen overfører kr 50 000 i kontanter til sin privatkonto hver måned i 12 mnd.

Se bort fra beregning av feriepenger.

Spørsmål 1

Beregn arbeidsgiveravgift for virksomheten i år X11.

Frank Fredriksen er styremedlem i Econ AS. For dette har han mottatt kr 40 000 i styrehonorar i år X11. Han har ikke andre inntekter utover dette enn inntekten fra enkeltpersonforetaket Konsulenten. Han har kr 25 000 i fradragsberettigede private rentekostnader i tillegg til netto finanskostnader ført i virksomheten. For øvrig har han ingen andre utgifter som er fradragsberettiget skattemessig.

Spørsmål 2

Beregn alminnelig inntekt for Frank Fredriksen i år X11.

Forutsett nå at virksomheten er et aksjeselskap, Konsulenten AS, som eies 100% av Frank Fredriksen. Han får kr 50 000 hver måned som vederlag for sin arbeidsinnsats i 12 mnd. Han benytter bil, mobiltelefon og bredbånd som før i tillegg til dette. Ellers er alt likt, også for Hans Hansen som er ansatt som før. Heller ikke her skal feriepenger beregnes.

Spørsmål 3

Beregn arbeidsgiveravgift for Konsulenten AS.

Spørsmål 4

Beregn alminnelig inntekt for Konsulenten AS.

OPPGAVE 3 (Anslått tidsforbruk: 15%)

Lise Larsen arvet i januar X11 en enebolig, en fire år gammel Nissan personbil med listepris som ny på kr 350 000, 100 aksjer i det ikke-børsnoterte selskapet Ubo AS og kontanter kr 1 950 000 etter sin mor som satt i uskifte. Faren døde i X9. Hun har tidligere ikke mottatt arveavgiftspliktige ytelser fra sine foreldre.

Eneboligen ble anskaffet av foreldrene i 1978 for kr 450 000. Verdien ved farens død i X9 var kr 2 400 000. Da moren døde var verdien steget til kr 2 600 000. Moren har bodd i boligen helt fram til dødsfallet.

De 100 ikke-børsnoterte aksjene i Ubo AS ble anskaffet av foreldrene i X9 for kr 1 400 pr stk. Beregnet formuesverdi pr. 01.01.X11 var kr 2 500 pr stk.

Lise tar sikte på å selge både eneboligen og aksjene relativt snart. Bilen vil hun beholde.

Det deles ikke ut utbytte på aksjene, hverken i foreldrenes eller i Lises eiertid. Skjermingsrenten er 3% for alle aktuelle år.

Morens gjeld som ble gjort opp etter dødsfallet, var på kr 75 000. Begravelsesomkostningene ble kr 32 000.

Legg til grunn at inneværende års regler og satser gjelder for alle aktuelle år.

Spørsmål 1

Beregn arveavgiften som Lise må betale ved morens død.

Lise har en voksen datter og vurderer om hun bør gi avkall på noe av arven etter foreldrene til fordel for henne.

Spørsmål 2

Hvilket beløp vil det være mest gunstig å gi avkall på hvis målet er å minimalisere arveavgiften samlet sett for Lise og datteren.

Lise selger eneboligen i september X11 for kr 2 650 000. Omkostninger ved salget er kr 35 000.

Spørsmål 3

Hvordan skal salget av eneboligen behandles skattemessig?

Lise selger også de 100 ikke-børsnoterte aksjene i Ubo AS i september X11 for kr 2 700 pr. stk. Omkostninger ved salget er samlet kr 60.

Spørsmål 4

Beregn skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap ved salget.

OPPGAVE 4 - MVA (Anslått tidsforbruk: 25 %)

Del I

Møbelkjeden AS etablerer et nytt butikkssenter. Tomteareal er kjøpt. På tomten oppføres det et forretningsbygg. Byggearbeidet utføres av entreprenørfirmaet Anlegg AS. Forretningsbygget består av tre etasjer. 1. etasje omfatter butikk og tilhørende lager for salg av møbler, mens de øvrige delene av bygningen leies ut til andre. 2. etasje leies ut til en høgskole, Midt Høgskolen, og skal brukes til undervisningsformål. 3. etasje leies ut til advokatkontoret Hjorth DA. Hjorth DA driver ordinær advokatvirksomhet. Møbelkjeden AS er registrert i Merverdiavgiftsregisteret.

Forretningsbygget fullføres 1. januar 20x1. Samtidig blir leiekontrakter inngått med leietakerne. Bygningen har et samlet areal på 33 000 kvm., inklusive fellesarealer (korridorer og heis) på 3 000 kvm. Hver etasje er like stor. Avtalt kontraktssum med Anlegg AS er på 75 millioner kroner, og er spesifisert slik:

Tomt	10 millioner kroner
Materialer	40 millioner kroner
Byggearbeid	25 millioner kroner
Sum	75 millioner kroner

Fellesarealene koster 6 millioner kroner, likt fordelt per etasje. Standarden på lokalene i 2. og 3. etasje er høyere enn i 1. etasje. Byggekostnaden, utenom fellesarealer, er 1 500 kroner per kvm. i 1. etasje og 2 200 kroner per kvm. for 2. og 3. etasje. Alle beløp er eksklusive eventuell merverdiavgift.

Spm. 1

Hva blir anskaffelseskostnaden for Møbelkjeden AS ved oppføring av nytt forretningsbygg inklusive kjøpt tomteareal, etter riktig merverdiavgiftsbehandling?

Det kan legges til grunn at omsetningen første driftsår, 20x1, fordeler seg med 60 % fra salg av møbler, 20 % ved utleie til Hjorth DA og 20 % ved utleie til Midt Høgskolen.

Spm. 2

For de etterfølgende momentene (1 og 2) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal konkret angi utgående merverdiavgift for selgeren og fradragsberettiget inngående merverdiavgift for kjøperen.

Alle beløp er eksklusive eventuell merverdiavgift dersom ikke annet er oppgitt.

- 1) Samtidig med at byggearbeidet ble fullført, ble arealene utenfor forretningsbygget asfaltert. Asfalteringen ble utført av Veidekke AS, som sendte en regning på 4 millioner kroner for arbeidet. Arealet utenfor forretningsbygget brukes til parkering, i hovedsak personbiler, og er fordelt med 80 % til butikkunder og 10 % hver til bruk for leietakerne i bygget. Leietakerne betaler ikke egen leie for parkeringsplassene. Prisen for leie av parkeringsplasser inngår som en del av leiekontrakter mellom utleier, Møbelkjeden AS, og leietakerne.

2) Regnskapsavdelingen i Møbelkjeden AS har mottatt følgende bilag:

- a) Regning på 7 800 kroner fra Urmaker Skog. Regningen gjelder 100 klokker med inngravert firmanavn, Møbelkjeden AS. Klokkene skal gis til kunder i forbindelse med åpning av en ny avdeling i butikken.
- b) Regning fra Rica Hotell AS på 25 000 kroner for leie av lokaler med servering i forbindelse med julebord for ansatte.
- c) Tre like kontorstoler er tatt ut fra eget lager. En stol koster 2 000 kroner i innkjøp og har en utsalgspris i butikken på 4 500 kroner. En stol skal brukes i møbelbutikken i 1. etasje, en hver i de utleide lokalene i 2. og 3. etasje.
- d) Regning fra skatteadvokat Lein på 12 000 kroner. Beløpet gjelder råd i forbindelse med behandling av merverdiavgift i den samlede virksomheten.

Vi har nå kommet fram til 20x6. Etter hvert viste det seg at lokalene som var tatt i bruk som undervisningslokale, ble for små og uhensiktsmessige. Den 1. juli 20x6 (etter 5,5 år) flytter Midt Høgskolen ut, og ny leietaker, firmaet Revisjon og Regnskap AS, flytter inn. Revisjon og Regnskap AS driver revisjonsvirksomhet, og fører også regnskap for andre enn egne revisjonsklienter.

Spm. 3

Redegjør for den avgiftsmessige konsekvensen ved skifte av leietaker.