

EKSAMEN

Emnekode: SFBR1103	Emne: Skatterett revisoreksamen
Dato: 27. november 2013	Eksamenstid: kl. 09.00 til kl. 15.00
Hjelpemidler: Batteridrevet kalkulator med tomt minne Norges lover, særtrykk eller samlinger av lover eller forskrifter uten kommentarer. Skattelovsamling (J. Jarøy eller O. Gjems-Onstad)	Faglærer: David Eilertsen
Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 8 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. Oppgavesettet består av 3 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares.	
Sensurdato: 18. desember 2013 Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb	

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

27.11.2013

Tid: 0900 - 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 %).

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

Solid Produkter AS er et ikke børsnotert aksjeselskap som selger byggevarer. Solid Produkter AS eier 100 % av aksjene i Engrosalg AS. Engrosalg AS produserer og selger trelast(materialer) som benyttes i bygningsbransjen.

Nedenfor er det oppgitt en del opplysninger som du skal bruke for å beregne alminnelig inntekt for Solid Produkter AS i X13. Selskapet har allerede gjort ferdig årsregnskapet(resultatregnskap og balanse) frem til skattekostnaden. Selskapets årsresultat før skattekostnad er kr. 4 523 500. Det gjenstår en del skattemessige beregninger før en kan beregne alminnelig inntekt. Dette er:

Varige driftsmidler.

Regnskapsmessig balanseverdi for alle varige driftsmidler inkludert tomter, var pr. 31.12.X12 kr. 26 540 200 og er pr. 31.12.X13 kr. 28 150 500. Pr. 31.12.X12 hadde selskapet følgende skattemessige saldi på varige driftsmidler:

Avskrivbare driftsmidler:

Avskrivningsgruppe a kr. 452 840

Avskrivningsgruppe d kr. 678 520

Avskrivningsgruppe h:

• Frednesgata 15 kr. 5 684 500

• Hvalgata 10 kr. 8 754 200

Avskrivningsgruppe j:

• Frednesgata 15 kr. 2 452 600

• Hvalgata 10 kr. 2 489 500

Ikke avskrivbare driftsmidler:

Tomter:

Frednesgata 15 kr. 1 900 000

Hvalgata 10 kr. 2 400 000

Sum kr. 24 812 160

Kjøp i X13:

En kopimaskin som skal brukes i administrasjonen, ble kjøpt 15. november for kr. 30 000. Den har blitt balanseført i årsregnskapet.

To nye PC'er ble 15. mars kjøpt for kr. 10 000 pr. stk. Disse har blitt kostnadsført i årsregnskapet.

En fabrikkny personbil ble kjøpt 1. september for kr. 600 000. Den har blitt balanseført i årsregnskapet.

Forretningsbygget Torilds vei 30 ble kjøpt 1. mai for totalt kr. 12 000 000 inkludert kjøpsomkostninger. Kjøpesummen fordeler seg på selve bygget med kr. 5 500 000, fast teknisk installasjon med kr. 3 500 000 og tomt med kr. 3 000 000. Hele kjøpesummen har blitt balanseført i årsregnskapet. I august ble det foretatt reparasjon av taket på bygget for totalt kr. 200 000 som fordelte seg på arbeid med kr. 120 000 og materialer med kr. 80 000. Reparasjonskostnadene har blitt kostnadsført i årsregnskapet. Det ble i september og oktober foretatt en påbygging på bygget. Dette kostet totalt kr. 600 000, som fordelte seg på selve bygget med kr. 400 000 og fast teknisk installasjon med kr. 200 000. Kostnaden vedrørende påbyggingen har blitt balanseført i årsregnskapet.

Salg i X13:

Brukt personbil ble solgt 1. august for kr. 50 000. Regnskapsmessig gevinst, kr. 10 000, har blitt inntektsført i årsregnskapet.

Frednesgata 50 ble solgt 1. august for totalt kr. 11 000 000 etter reduksjon for salgskostnader. Netto salgssum fordeler seg på selve bygget med kr. 6 000 000, fast teknisk installasjon med kr. 2 800 000 og tomta med kr. 2 200 000. Regnskapsmessig gevinst, kr. 550 000, er inntektsført i årsregnskapet.

Gevinst- og tapskonto.

Saldoen på gevinst- og tapskontoen er pr. 01.01.X13 en gevinstsaldo på kr. 2 345 280.

Varelager.

I årsregnskapet er varebeholdningen pr. 31.12.X12 balanseført med kr. 856 400 etter en reduksjon for ukurans med 45 500 og pr. 31.12.X13 er den balanseført med kr. 904 600 etter en reduksjon for ukurans med kr. 38 000.

Kundefordringer.

Selskapet har i X13 bokført konstaterte tap med kr. 65 000. Sum konstaterte tap i X12 var kr. 80 000. Sum pålydende kundefordringer pr. 31.12.X13 er kr. 1 382 400 og regnskapsmessig avsetning for usikre fordringer pr. 31.12.X13 er kr. 95 000. Sum pålydende kundefordringer pr. 31.12.X12 var kr. 1 256 450 og regnskapsmessig avsetning for usikre fordringer pr. 31.12.X12 var kr. 85 000. Kredittsalget i X12 var kr. 32 456 780 og er i X13 kr. 34 658 920. Skattemessig avsetning for usikre fordringer pr. 31.12.X12 var kr. 10 655.

Utbytte.

Utbytte fra datterselskap.

Datterselskapet Engrosalg AS ble stiftet for 6 år siden av Solid Produkter AS. Det ble innbetalt kr. 100 pr. aksje og aksjekapitalen består av 10 000 aksjer. I X13 har Solid Produkter AS mottatt utbytte fra Engrosalg AS med kr. 5 pr. aksje. Ved utgangen av X13 har Engrosalg AS i sitt årsregnskap avsatt utbytte for utbetaling i X14 med kr. 6 pr. aksje. I årsregnskapet til Solid Produkter AS for X13 er kun utbetalt utbytte i X13 inntektsført.

Utbytte fra børsnotert aksjeselskap.

Solid Produkter AS eier 5 000 aksjer i et børsnotert aksjeselskap. Aksjene ble kjøpt for kr. 200 pr. stk inkludert kjøpsomkostninger. I X13 har Solid Produkter AS mottatt kr. 4 pr. aksje i utbytte som er inntektsført i årsregnskapet for X13.

Skjermingsrenten for X13 er 1,5 %.

Valutalån og leverandørgjeld i utenlandsk valuta.

Solid Produkter AS tok i X11 opp to lån i utenlandsk valuta. Det ene lånet er på € 500 000 og det andre lånet er på £ 400 000. Begge lånene er avdragsfrie og de skal tilbakebetales først i sin helhet i X15. Valutakursen, når lånene ble tatt opp, var € 9,30 og £ 10,20. Pr. 31.12.X11 var valutakursene € 9,60 og £ 9,90. Pr. 31.12.X12 var valutakursene € 8,80 og £ 10,40. Pr. 31.12.X13 er valutakursene € 9,50 og £ 10,10. I årsregnskapene er dagskurs anvendt for å fastsette regnskapsmessig balanseverdi.

Solid Produkter AS har i tillegg en leverandørgjeld i utenlandsk valuta. Leverandørgjelda er på £ 40 000. Denne leverandørgjelda oppstod 15.11.X13 og forfaller til betaling 15.01.X14.

Valutakurs 15.11.X13 var £ 10,30. I årsregnskapet for X13 er valutakursen pr. 31.12.X13 anvendt for å fastsette regnskapsmessig balanseverdien.

Gave til lokal fotoklubb.

Solid Produkter AS har i X13 gitt en gave til den lokale fotoklubben med kr. 5 000. Gaven er kostnadsført i årsregnskapet.

Spm. 1

Med utgangspunkt i ferdigstilling av momentene ovenfor, skal du beregne endelig alminnelig inntekt for Solid Produkter AS for X13. Beregning av alminnelig inntekt skal gjøres ved å ta utgangspunkt i årsresultat før skattekostnad og deretter hensynta endring i midlertidige forskjeller og årets permanente forskjeller. Hvis det er valgmuligheter, så ønsker selskapet at man velger det alternativet som gir lavest alminnelig inntekt.

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 35 %).

Alle svar på denne oppgaven skal inneholde alle beregninger fram til svaret og det skal i alle svar henvises til aktuelle lov- og forskriftsregler og vedtak. Forutsett at dagens regelverk gjelder for alle de aktuelle årene i oppgaven nedenfor.

Per Pedersen eier 70 % og Ole Olsen 30 % av det deltakerlignede selskapet Per og Ole ANS.

I år X13 er alminnelig inntekt på selskapets hånd beregnet til kr 2 100 000.

Deltakerne har avtalt at Per Pedersen skal ha en arbeidsgodtgjørelse på kr 500 000 og Ole Olsen en arbeidsgodtgjørelse på kr 100 000 for sin arbeidsinnsats i selskapet i år X13. Arbeidsgodtgjørelsen er i sin helhet utbetalt fra selskapet til deltakerne i år X13.

I tillegg til arbeidsgodtgjørelsen har Per Pedersen tatt ut kr 600 000 og Ole Olsen kr 75 000 fra selskapet i år X13. Uttakene er i sin helhet uttak fra opptjent egenkapital.

Pr. 01.01.X13 har Per Pedersen en skattemessig inngangsverdi på sin eierandel på kr 3 600 000 og Ole Olsen en skattemessig inngangsverdi på sin eierandel på kr 2 100 000. Per Pedersen har pr. 01.01.X13 en ubenyttet skjerming fra tidligere år på sin eierandel på kr 54 000, mens Ole Olsen på samme tidspunkt ikke har ubenyttet skjerming på sin eierandel.

Skjermingsrenten for år X13 er 2 %.

Spørsmål 1

Hva blir personinntekt og alminnelig inntekt i år X13 for Per Pedersen og for Ole Olsen som følge av selskapsdeltakelsen i Per og Ole ANS?

Pr. 31.12.X13 har Per og Ole ANS følgende regnskapsmessige balanse utarbeidet etter regnskapslovens regler:

Anleggsmidler		Egenkapital	
Tomt Hoelsvei 2	1 500 000	Pedersens kapital: 3 500 000	
Forretningsbygg Hoelsvei 2	17 640 000	Olsens kapital: 1 700 000	5 200 000
Inventar og løsøre	1 160 000		
		Langsiktig gjeld	
Omløpsmidler		Pantelån	10 400 000
Kundefordringer	440 000	Annen langsiktig gjeld	4 900 000
Bankinnskudd	360 000		
		Kortsiktig gjeld	
		Leverandørgjeld	160 000
		Annen kortsiktig gjeld	440 000
Sum	21 100 000	Sum	21 100 000

Tilleggsinformasjon til den regnskapsmessige balansen:

Hoelsvei 2

Forretningsbygget i Hoelsvei 2 med tomt har vært utleid i sin helhet de siste ti årene. Leieinntektene i år X13 var kr 2 750 000, i år X12 kr 2 600 000 og i år X11 kr 2 450 000. Kalkulasjonsfaktoren for år X13 er 7,0 %.

Pr. 31.12.X13 er skattemessig verdi på tomta kr 1 500 000, saldooverdi på forretningsbygget i saldogruppe i kr 13 440 000 og saldooverdi på byggets faste tekniske installasjoner i saldogruppe j kr 3 360 000.

Inventar og løsøre

Alt inventar og løsøre tilhører saldogruppe d som har en skattemessig saldooverdi pr. 31.12.X13 på kr 970 000.

Kundefordringer

Pr. 31.12.X13 er pålydende på kundefordringer kr 470 000, mens skattemessig verdi er kr 450 000.

Annen kortsiktig gjeld

I posten annen kortsiktig gjeld i balansen pr. 31.12.X13, inngår påløpte ikke forfalte renter på pantelånet med kr 85 000.

Spørsmål 2

Hva blir beregnet formuesverdi av eierandelene i Ole og Per ANS for Per Pedersen og Ole Olsen pr. 01.01.X13?

I posten annen langsiktig gjeld i balansen pr. 31.12.X13, inngår et lån som er gitt fra privatpersonen Liv Karlsen til Per og Ole ANS på kr 1 200 000. Liv Karlsen er ikke nærstående til eierne i selskapet. Lånet ble gitt 1. mars år X13 og er avdragsfritt i 2 år. Avtalt rente på lånet er på 8 %.

Spørsmål 3

Hvordan vil dette lånet påvirke Liv Karlsens alminnelige inntekt for år X13?

15. januar X14 selger Ole Olsen sin eierandel på 30 % i Per og Ole ANS til Nils Nilsen for kr 2 150 000.

Spørsmål 4

Hva blir skattepliktig gevinst eller fradragsberettiget tap for Ole Olsen som følge av salget av eierandelen i år X14?

Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Skeidar Handel AS driver handel med møbler og kjøkkenutstyr i eget forretningsbygg. Lokalene er fordelt med 80 % med handel av møbler og 20 % med handel av kjøkkenutstyr. Bygningen ble oppført i begynnelsen av 20x1 med en samlet kostpris på 50 millioner kroner, eksklusive merverdiavgift. Lokalene ble i slutten av 20x4 (per 1. januar 20x5) pusset opp med 15 millioner kroner, eksklusive merverdiavgift. Av de samlede utgiftene til oppussing regnes 10 millioner som påkostning, resten som vedlikehold. Lokalene er av samme standard, slik at byggeprisen er den samme per kvadratmeter.

De bruker egne laste- og varebiler (i avgiftsklasse 2) til frakt av varer. Skeidar Handel AS kjøper inn varer både fra norske og utenlandske leverandører. Omsetningen i regnskapet siste år, 20x5, var 600 millioner kroner.

1)

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forholdene for Skeidar Handel AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

For momentene nedenfor (2 til 7) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal angi utgående merverdiavgift for selgeren og fradragsberettiget inngående merverdiavgift for kjøperen. Alle beløp er oppgitt *eksklusive eventuell merverdiavgift*.

2)

I regnskapet finnes følgende regnskapsbilag:

- a. Skeidar Handel AS dekker de ansattes utgifter med offentlig transport til og fra jobb. For kjøp av månedskort har Lokalbussene AS sendt en regning på 8 000 kroner.
- b. Regning på 350 kroner for abonnement på ukebladet Se og Hør. Ukebladet legges ut på spiserommet, og er tilgjengelig for alle ansatte.
- c. Kvittering på 400 kroner for parkering av en varebil i parkeringshus i forbindelse med en tjenestereise.
- d. Regning på 12 000 kroner fra Firmaklær AS for innkjøp av arbeidsklær (jakke) til ansatte ved bruk i arbeid. Jakkene er spesielt utformet med firmaets logo innsydd. De ansatte overtar eiendomsretten til jakkene.

3)

Skeidar Handel AS har en salgskampanje på en spesiell stol. Innkjøpsprisen er 2 500 kroner og ordinær utsalgspris i butikken er 4 000 kroner. Stolen skal i forbindelse med kampanjen selges med 20 % rabatt.

- a. I forbindelse med kampanjen ble fire stoler tatt ut fra eget lager og tatt i bruk som driftsmidler i virksomheten. Stolene er plassert på hvert sitt kontor i administrasjonen.
- b. Ansatte er generelt innvilget en ekstra personalrabatt og får kjøpe en stol med en samlet rabatt på 30 %. Kontomedarbeider Kari Sofa har benyttet seg av tilbudet og har kjøpt to stoler. En annen ansatt, Per Krakk, har vært ansatt i bedriften i 20 år. I den anledning fikk han kjøpe en stol med et samlet prisavslag på 50 %.

4)

Skeidar Handel AS dekker de ansattes anskaffelse og bruk av telefon i yrkesmessig sammenheng. De ansatte bruker mobiltelefon. Av praktiske årsaker står de ansatte for innkjøpet og er eier (abonnent) av telefonen. I den forbindelse har en ansatt, Ola Stol, mottatt en regning på 5 000 kroner fra Telesenteret AS for kjøp av telefon og en regning fra Telenor AS på 3 000 kroner for bruk av telefon. Ifølge Ola Stol brukes telefonen 80 % i jobb og resten privat.

Redegjør for avgiftsbehandlingen for Skeidar Handel AS ved ansattes anskaffelse og bruk av telefon.

5)

Skeidar Handel AS har kjøpt møbler (varer) fra den engelske leverandøren, Furnitures Ltd. Furnitures Ltd har salgsvirksomhet i Norge og er registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Avtalen er at Furnitures Ltd leverer varene til et havnelager i Norge (hvor varene hentes av Skeidar Handel AS). Frakten til havnelageret dekkes av selger. Furnitures Ltd er dermed importør av varene til Norge. Varene er anskaffet til bruk som salgsvarer i handelsvirksomheten til Skeidar Handel AS. Varene har en pris, omregnet til norske kroner, på 100 000 kroner. Ved innførsel har Tollvesenet beregnet toll med 4 000 kroner.

Redegjør for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter, Furnitures Ltd, Tollvesenet og Skeidar Handel AS, ved levering av dette varepartiet.

6)

Skeidar Handel AS har i 20x6 hatt en vannlekkasje som medførte betydelige skader på butikklokalene og deler av varelageret. I forbindelse med utbedring av skaden har Skeidar Handel AS mottatt en regning på 10 000 kroner fra snekkerfirmaet Småarbeid AS. Det meste av oppryddingen i forbindelse med vannskaden er utført av ansatte i Skeidar Handel AS. Beregnet omsetningsverdi av dette arbeidet er 8 000 kroner. Videre har Skeidar Handel AS fått utbetalt 90 000 kroner i erstatning fra Bedriftsforsikring AS til dekning av vannskader.

7)

Vi er nå kommet til 20x7. Skeidar Handel AS trenger mindre lokaler til eget bruk. De har derfor besluttet å leie ut deler av butikklokalene til treningssenteret SATS AS. Med virkning fra 1. januar 20x7 overtar SATS AS de deler av lokalene som tidligere ble benyttet til salg av kjøkkenutstyr.

Får denne endringen noen avgiftsmessig virkning for Skeidar Handel AS?