

**Eksamen i skatte- og avgiftsrett/
Skatterett revisoreksamen**

15 studiepoeng

14.05.2018.

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) og
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.

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

Oppgave 1. (Anslått tidsbruk: 45 %)

Ved løsning av alle spørsmålene i denne oppgaven skal man, hvis det er mulig å løse spørsmålet på flere måter, velge det alternativet som gir lavest mulig inntektsskattegrunnlag for X17.

Det ansvarlige selskapet Butin ANS, er et regnskapspliktig selskap. Selskapet eies av 4 deltakere som har følgende eierandeler:

- Stein Lyngen, 20 %
- Per Høst, 20 %
- Invest ANS, 20 %
- Petro AS, 40 %

Per Høst arbeider i selskapet. I X17 mottok Per Høst en godtgjørelse for sitt arbeid på kr. 600 000. Stein Lyngen arbeider ikke i selskapet.

Del 1.

I del 1 skal det foretas utregning av noen skattemessige inntekter og kostnader.

Varekostnad.

I X17 har selskapet kjøpt inn varer for videresalg for totalt kr. 22 300 000. Pr. 01.01.X17 hadde selskapet en varebeholdning til anskaffelsesverdi på kr. 2 450 000 og pr. 31.12.X17 kr. 2 530 000. I varebeholdningen pr. 01.01.X17 var det varer som var nedskrevet med ukurans med til sammen kr. 120 000. Pr. 31.12.X17 er det varer som er nedskrevet med ukurans med til sammen kr. 80 000.

Spm. 1.

Hva blir skattemessig varekostnad i X17?

Kundefordringer.

I løpet av X17 har det hittil blitt kostnadsført konstaterte tap på kr. 220 000. Ut over dette har det i slutten av inntektsåret X17 oppstått et konstatert tap på kr. 30 000 som ikke er bokført. I X16 hadde selskapet konstaterte tap på kr. 210 000. Salg på kreditt i X16 var på kr. 35 600 000 og er i X17 kr. 37 200 000. Pålydende kundefordringer var pr. 31.12.X16 kr. 1 830 000 og er pr. 31.12.X17 kr. 1 870 000 før konstatert tap på kr. 30 000 er bokført. Pr. 31.12.X16 hadde selskapet en skattemessig avsetning for usikre fordringer på kr. 44 665.

Spm. 2.

Hva blir skattemessig avsetning usikre fordringer pr. 31.12.X17?

Spm. 3.

Hva blir skattemessig kostnad tap på fordringer i X17?

Varige driftsmidler.

Pr. 01.01.X17 hadde selskapet følgende saldogrupper og tilhørende saldoer:

Saldogruppe a,	kr. 240 400
Saldogruppe c, (negativ saldo)	kr. -85 400
Saldogruppe d,	kr. 695 600
Saldogruppe h, lagerbygget, Firdaveien 8,	kr. 8 200 000
Saldogruppe j, fast teknisk installasjon, Firdaveien 8,	kr. 2 600 000
Tomt, Firdaveien 8,	<u>kr. 3 000 000</u>
Sum	<u>kr. 14 650 600</u>

Kjøp i X17:

Kjøp av ny pakkemaskin til bruk på lageret, 01.04.X17, for kr. 96 000.

Kjøp av næringsbygget, Snarveien 22, 01.06.X17, for kr. 24 000 000 inkludert kjøpskostnader.

Kjøpesummen fordeler seg på:

- Bygget, kr. 14 200 000
- Fast teknisk installasjon, kr. 4 600 000
- Tomt, kr. 5 200 000.

Snarveien 22 er et lagerbygg og skal brukes til dette formålet.

Salg i X17:

Salg av gammel kopimaskin, 01.05.X17, for kr. 20 000. Kopimaskinen ble tillagt saldogruppe A når den ble kjøpt for kr. 50 000 for 4 år siden.

Salg av lagerbygget Firdaveien 8, 01.06.X17, for kr. 17 500 000 etter at salgskostnadene er trukket ifra. Salgssummen fordeler seg på:

- Bygget, kr. 9 000 000
- Fast teknisk installasjon, kr. 3 300 000
- Tomt, kr. 5 200 000

Gevinst- og tapskonto.

Selskapet har en gevinst- og tapskonto pr. 01.01.X17 som har en tapssaldo på kr. 1 260 000.

Spm. 4.

Hva blir skattemessig effekt ved inntektsfastsettingen på grunn av de varige driftsmidlene og gevinst- og tapskonto i X17? Alle nødvendige utregninger skal vises.

Langsiktig lån i utenlandsk valuta.

Selskapet hadde pr. 01.01.X17 et langsiktig lån på € 1 800 000. Lånet ble tatt opp 01.06.X10 med en € kurs på kr. 8,40. € kursen var pr. 01.01.X16 kr. 8,20 og pr. 31.12.X16 kr. 8,10. Lånet var avdragsfritt og ble i sin helhet tilbakebetalt långiver 01.06.X17. € kursen var pr. 01.06.X17 kr. 8,30. Selskapet har ikke hatt noen andre langsiktige poster i utenlandsk valuta i X16 og X17.

Spm. 5.

Hva blir skattemessig effekt ved inntektsfastsettingen på grunn av det langsiktige lånet i X17?

Del 2 – Beregning av alminnelig inntekt.

Legg nå til grunn at Butin ANS, etter at all bokføring er foretatt, får et regnskapsmessig resultat i X17 på kr. 9 800 000.

I dette regnskapsmessige resultatet inngår:

- julebordkostnader for ansatte og ledsagere på kr. 45 000. I beløpet inngår kr. 5 000 for servering av alkohol ved middagen og kr. 7 000 for barregninger etter middagen.
- gave til en lokal fotoklubb på kr. 20 000.
- godtgjørelse utbetalt til Per Høst for utført arbeid, kr. 600 000.

Selskapet hadde følgende regnskapsmessige verdier pr. 01.01.X17:

- Varelager, kr. 2 330 000
- Kundefordringer, etter reduksjon for usikre fordringer, kr. 1 730 000
- Varige driftsmidler, inkludert tomter, kr. 16 320 000
- Langsiktig lån i utenlandsk valuta, kr. 14 580 000

Selskapet har følgende regnskapsmessige verdier pr. 31.12.X17:

- Varelager, kr. 2 450 000
- Kundefordringer, etter reduksjon for usikre fordringer, kr. 1 760 000
- Varige driftsmidler, inkludert tomter, kr. 25 725 000

Spm. 6.

Ut fra gitte opplysninger og dine svar i del 1, hva blir total alminnelig inntekt for Butin ANS i X17?

Del 3. Beskatning av alminnelig inntekt.

Uavhengig av hva du fikk som svar på spm. 6, skal du nå legge til grunn at Butin ANS har en total alminnelig inntekt i X17 på kr. 7 200 000.

Spm. 7.

Hvordan skal total alminnelig inntekt i Butin ANS i X17 beskattes? Forklar og vis nødvendige utregninger.

Oppgave 2. (Anslått tidsbruk: 20 %)

Wibe AS er et ikke børsnotert aksjeselskap. Ole Wibe eier 80 % og Kari Nilsen eier 20 % av aksjene. Selskapet har følgende balanse pr. 31.12.X17 utarbeidet etter regnskapslovens regler:

Eiendeler:	Kr.	Egenkapital og gjeld:	Kr.
Anleggsmidler		Egenkapital	
Immaterielle eiendeler	500 000	Aksjekapital (2 000 aksjer pålydende kr 500)	1 000 000
Tomt	900 000	Overkurs	500 000
Forretningsbygg	6 100 000	Annen egenkapital	1 300 000
Inventar og løsøre	1 150 000		
Omløpsmidler		Langsiktig gjeld	
Varelager	1 800 000	Utsatt skatt	349 800
Kundefordringer	550 000	Pantelån	3 650 200
Bankinnskudd	600 000		
		Kortsiktig gjeld	
		Leverandørgjeld	1 700 000
		Betalbar skatt	360 000
		Avsatt utbytte	500 000
		Skyldig offentlige avgifter	360 000
		Annen kortsiktig gjeld	1 880 000
Sum eiendeler	11 600 000	Sum egenkapital og gjeld	11 600 000

Tilleggsopplysninger:

Immaterielle eiendeler vedrører en tidsbegrenset rettighet knyttet til bruk av firmanavn. Rettigheten er gjeldende i 10 år. Det ble betalt kr 1 000 000 for denne rettigheten for 5 år siden. Rettigheten er regnskapsmessig og skattemessig avskrevet lineært med kr 100 000 pr. år.

Forretningsbygget har de siste ti årene delvis vært benyttet til egne kontorer og lager (40 % av arealet) og delvis vært utleid (60 % av arealet). De årlige leieinntektene på det utleide arealet, som kan antas å tilsvare 60% av markedsleie for bygget, har i X17 vært kr 930 000, i X16 kr 900 000 og i X15 kr 870 000. Bygget er på 1 100 kvadratmeter og har for X17 en beregnet utleieverdi på kr 1 144 pr. kvadratmeter. Kalkulasjonsfaktoren for X17 er 6,6 %. Pr. 31.12.X17 er skattemessig verdi på tomte kr 900 000, saldooverdi på forretningsbygget i saldogruppe i kr 7 250 000 og saldooverdi på fast teknisk installasjon i saldogruppe j kr 860 000.

Inventar og løsøre tilhører saldogruppe a som pr. 31.12.X17 har en saldooverdi på kr 240 000 og saldogruppe d som pr. 31.12.X17 har en saldooverdi på kr 430 000.

Varelageret består av varer for videresalg. Varelageret er pr. 31.12.X17 regnskapsmessig nedskrevet for ukurans med kr 160 000.

Kundefordringer har pr. 31.12.X17 pålydende verdi kr 610 000. Den skattemessige tapsavsetningen er pr. 31.12.X17 kr 24 350.

Pantelån er resterende skyldig beløp på et langsiktig banklån.

Avsatt utbytte er styrets forslag til utbytte for regnskapsåret X17.

Skyldige offentlige avgifter inneholder skyldig merverdiavgift kr 205 500 og skyldig arbeidsgiveravgift kr 154 500.

Annen kortsiktig gjeld inneholder skyldige feriepengar med kr 780 000, avsetning for påløpte driftskostnader på kr 165 000, kortsiktig gjeld til aksjonærene med kr 800 000 og avsetning for påløpte ikke forfalte renter på kr 135 000.

Spørsmål:

- a) Hva blir skattemessig nettoformue i Wibe AS pr. 31.12.X17? Alle vurderinger og beregninger som må gjøres, skal vises.
- b) Hva blir skattemessig formuesverdi pr. aksje i Wibe AS pr. 31.12.X17?
- c) I hvilket inntektsår skal denne skattemessige formuesverdien beskattes på aksjonærenes hånd?

Oppgave 3. (Anslått tidsbruk: 10 %)

Forutsett at skjermingsrenten er 1% for alle aktuelle år i oppgaven.

Liv Ås kjøper den 01.05.X1 400 aksjer i det norske aksjeselskapet Nord AS for kr 4 000 pr. aksje inklusive omkostninger. Det er ingen utbetaling av utbytte fra Nord AS i X1.

Den 15.01.X2 kjøper Liv Ås ytterligere 200 aksjer i Nord AS, nå for kr 6 000 pr. aksje inklusive omkostninger. Etter dette kjøpet eier Liv Ås 2% av aksjene i Nord AS. Nord AS beslutter i generalforsamlingen den 15.04.X2 å dele ut kr 75 i utbytte pr. aksje. Liv Ås mottar den 10.05.X2 kr 45 000 i utbytte på sine 600 aksjer.

Spørsmål 1

Hva blir skattepliktig inntekt for Liv Ås i inntektsåret X2 fra investeringen i Nord AS?

Den 15.02.X3 selger Liv Ås 500 aksjer i Nord AS til det norske selskapet Periskop AS for kr 5 000 pr. aksje. Det er ingen utbetaling av utbytte fra Nord AS i X3.

Spørsmål 2

Hva blir skattepliktig inntekt eller fradragsberettiget tap for Liv Ås i inntektsåret X3 fra investeringen i Nord AS?

Nord AS beslutter i generalforsamlingen den 20.03.X4 å dele ut kr 200 i utbytte pr. aksje. Den 10.04.X4 mottar Periskop AS kr 100 000 på sine 500 aksjer.

Spørsmål 3

Hva blir skattepliktig inntekt for Periskop AS i inntektsåret X4 fra investeringen i Nord AS?

Den 04.03.X5 selger Periskop AS sine 500 aksjer i Nord AS for kr 7 500 pr. aksje.

Spørsmål 4

Hva blir skattepliktig inntekt eller fradragsberettiget tap for Periskop AS i inntektsåret X5 fra investeringen i Nord AS?

Oppgave 4. (Anslått tidsbruk: 25%)

Alle oppgitte beløp i denne oppgaven er oppgitt eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Lillevik Bar & Bowling AS driver restaurant og bar, bowlinghall med salg av bowlingtjenester og utleie av fast eiendom. Selskapet driver næringsvirksomhetene i eget næringsbygg og har gjort det siden næringsbygget ble oppført for 15 år siden. En del av næringsbygget leies ut til Quick Sport AS. Quick Sport AS er en tradisjonell sportsbutikk som selger sports- og fritidsklær og andre sportsartikler.

Næringsbygget er på totalt 2 500 kvadratmeter. 500 kvadratmeter brukes til restaurant og bar, 1000 kvadratmeter brukes til bowling og 1 000 kvadratmeter leies ut til Quick Sport AS.

Omsetning siste år (X16) i Lillevik Bar & Bowling AS:

- Restaurant og bar, kr. 6 400 000
- Bowlingtjenester, kr. 3 000 000
- Husleieinntekt fra Quick Sport AS, kr. 600 000

Spm. 1.

Redegjør for de avgiftsmessige forholdene for Lillevik Bar og Bowling AS (omfanget av plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift). Forutsett i din løsning av spørsmålet at Lillevik Bar og Bowling AS har tilpasset seg optimalt til merverdiavgiftsreglene når det har vært alternative løsninger.

I X17 har blant annet følgende transaksjoner skjedd i Lillevik Bar & Bowling AS:

1. Kjøp av nye bowlingkuler, 200 stk, a kr. 100 pr. stk. Bowlingkulene ble kjøpt fra Bowlingeksperten AS.
2. Fakturert leieinntekt for mars måned til Quick Sport AS, kr. 50 000.
3. Kjøp av grønnsaker fra lokal bonde for kr. 10 000. Grønnsakene skal brukes i restauranten.
4. Reparasjon av toalett i lokalene til Quick Sport AS, kr. 3 000. Reparasjonen ble utført av Rørleggerfixeren AS.
5. Reparasjon av taket på næringsbygget for kr. 200 000. Arbeidet ble utført av Takfix AS.
6. Innkjøp av alkoholholdig øl fra lokalt bryggeri for videresalg i restaurant og bar, kr. 20 000.
7. Maling av veggene i bowlingavdelingen, kr. 50 000. Malingsarbeidet ble utført av firmaet Malermesteren AS.
8. Helgetur for ansatte med ledsagere til Toppen høyfjellshotell. Total kostnad ble kr. 35 000 som fordelte seg på overnatting kr. 25 000, og mat og drikke kr. 10 000.
9. Kommunale avgifter (vann, avløp og renovasjon) for hele næringsbygget for 4.kvartal, kr. 20 000.

Spm. 2.

For punktene 1 – 9 skal det fastslås korrekt merverdiavgiftsmessig behandling av transaksjonene for alle berørte parter. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.

I slutten av X17 utvides næringsbygget med et nytt felles inngangsparti. Inngangspartiet blir bygd av entreprenøren Bygg AS. Det nye inngangspartiet koster kr. 1 000 000 og er på 40 kvadratmeter. Kostnaden fordeler seg på bygget, kr. 600 000 og fast teknisk installasjon, kr. 400 000.

Spm. 3.

Hva blir korrekt merverdiavgiftsmessig behandling av påbygget for Bygg AS og Lillevik Bar & Bowling?