

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

15 studiepoeng

15.05.2019.

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: 42,5 %).

Sander AS er et aksjeselskap som ble stiftet i år X5.

Nedenfor her er det noen spørsmål vedrørende fastsettelse av alminnelig inntekt for selskapet. Legg til grunn at selskapet ønsker lavest mulig alminnelig inntekt hvis det foreligger alternative løsninger.

Se bort fra merverdiavgift ved løsning av oppgaven.

Kundefordringer.

Det er i X18 kostnadsført konstaterte tap på kundefordringer med kr. 495 000. Ved slutten av X18 har man i tillegg en kundefordring som er forfalt for over 7 måneder siden og har blitt purret 3 ganger etter forfall med vanlige mellomrom. Fordringen har vist seg meget vanskelig å få innbetalt. Denne kundefordringen er på kr. 86 000. I X17 hadde man et kredittsalg på kr. 36 490 000 og i X18 har man et kredittsalg på kr. 37 880 000 eksklusiv salgsinntekter vedrørende solgte driftsmidler. I X17 hadde man sum konstaterte tap på kundefordringer på kr. 430 000 og pr. 31.12.X17 en skattemessig avsetning tap på kundefordringer på kr. 66 431. Pålydende verdi kundefordringer er pr. 31.12.X18, før en tar hensyn til opplysningene ovenfor, kr. 1 420 000. Pålydende verdi kundefordringer pr. 31.12.X17 var kr. 1 260 000.

Spm. 1.

Hva blir skattemessig avsetning tap på kundefordringer pr. 31.12.X18?

Spm. 2.

Hva blir skattemessig kostnad tap på kundefordringer i X18?

Varelager.

Årets varekjøp er kr. 18 770 000. Varelageret pr. 01.01.X18 hadde en anskaffelseskost på kr. 3 320 000. Dette varelageret hadde en ukurans på kr. 155 000. Varelageret pr. 31.12.X18 har en anskaffelseskost på kr. 3 528 000. Dette varelageret har en ukurans på kr. 118 000.

Spm. 3.

Hva blir årets skattemessige varekostnad?

Varige driftsmidler.

Pr. 01.01.X18 hadde selskapet følgende skattemessige saldoer:

Avskrivningsgruppe a,	kr. 249 200
+ Avskrivningsgruppe c,	kr. 184 600
+ Avskrivningsgruppe d,	kr. 444 100
+ Forretningsbygg, Olsens vei 8, avskrivningsgruppe i,	kr. 7 200 000
+ Fast tekn installasjon, Olsens vei 8, avskrivningsgruppe j,	<u>kr. 2 420 000</u>
= Sum avskrivbare driftsmidler	<u>kr. 10 497 900</u>

Skattemessig verdi på varige driftsmidler inkludert tomt pr. 01.01.X18:

Sum avskrivbare driftsmidler	Kr. 10 497 900
+ Tomt, Olsens vei 8,	<u>kr. 2 000 000</u>
= Sum	<u>kr. 12 497 900</u>

Selskapet har en gevinst- og tapskonto har pr. 01.01.X18 som har en tapssaldo på kr. 860 000.

Kjøp av varige driftsmidler i X18.

Kopimaskin.

Ny kopimaskin ble kjøpt 01.11 for kr. 60 000. Den ble tatt i bruk i administrasjonsavdelingen.

Personbil.

Fabrikkny personbil ble kjøpt 10.08 for kr. 620 000.

Næringsbygget Oppveien 6.

Næringsbygget ble kjøpt 01.08 for en total kjøpspris inkludert kjøpskostnader på kr. 24 600 000.

Kjøpsprisen fordelte seg på:

Selve bygget,	kr. 14 200 000
Fast teknisk installasjon,	kr. 5 800 000
Tomt,	kr. 4 600 000

Bygget er på totalt 4 000 kvadratmeter. 2 800 kvadratmeter brukes som lager og 1 200 kvadratmeter brukes som forretningslokale. Årlig leieverdi for lagerdelen er beregnet til kr. 2 000 000 og for forretningsdelen kr. 1 400 000.

Etter at næringsbygget ble kjøpt, ble det i slutten av oktober satt inn 5 store vinduer rundt inngangspartiet for å gi næringsbygget en mer moderne stil. Vinduene kostet kr. 100 000 og arbeidet med montering av vinduene kostet kr. 60 000.

Salg av varige driftsmidler i X18.

Kopimaskin.

Brukt kopimaskin ble solgt 01.11 for kr. 10 000. Da denne kopimaskinen ble kjøpt, ble den ført inn på avskrivningsgruppe a.

Varebil.

En varebil ble solgt 10.08 for kr. 235 400.

Forretningsbygget Olsens vei 8.

Forretningsbygget Olsens vei 8, ble solgt 01.04 for totalt kr. 20 000 000 etter at salgskostnadene var trukket ifra.

Salgssummen fordelte seg slik:

Bygget,	kr. 12 400 000
Fast teknisk installasjon,	kr. 4 600 000
Tomta,	kr. 3 000 000

Spm. 4.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt til Sander AS på grunn av de varige driftsmidlene og gevinst- og tapskonto for inntektsåret X18?

Gjeld i utenlandsk valuta.

Ved utgangen av år X18 har selskapet en gjeldspost på € 100 000. Den oppstod 01.08.X17. Gjeldsposten er avdragsfri i låneperioden og den skal innfris (betales i sin helhet) 01.08.X20.

Valutakurser €:

01.08.X17: kr. 9,20

31.12.X17: kr. 9,70

31.12.X18: kr. 8,80.

Spm. 5.

Blir det noen påvirkning på alminnelig inntekt til Sander AS i X18 på grunn av den langsiktige gjelda i Euro? Hvis ja, hva blir påvirkningen? Alle eventuelle beregninger skal vises.

I forbindelse med beregning av alminnelig inntekt i X18, får en følgende informasjon:

Representasjon.

Selskapet har hatt representasjonskostnader på totalt kr. 26 000 i X18. Kr. 15 000 av disse har vært beskjedne bevertning hvor pris pr. deltaker ikke har oversteget kr. 300 og det har ikke vært konsumert alkohol. Resterende kr. 11 000 har vært bevertning hvor en har hatt en pris på deltaker på minimum kr. 700. Det har heller ikke ved denne bevertningen blitt konsumert alkohol.

Gave.

Selskapet har gitt kr. 10 000 i gave til et sykehjem for innkjøp av en massasjestol.

Regnskapsmessige balanseverdier:

Tekst:	01.01.X18. Kr.	31.12.X18. Kr.
Kundefordringer	1 150 000	1 200 000
Varelager	3 165 000	3 410 000
Varige driftsmidler	12 650 000	25 100 000
Langsiktig gjeld i utenlandsk valuta	-970 000	-880 000

Årsresultatet før skattekostnad for X18 ble kr. 12 454 000 etter at alt er bokført.

Spm. 6.

Hva blir endelig alminnelig inntekt for Sander AS for inntektsåret X18? Beregn alminnelig inntekt ved å ta utgangspunkt i årsresultat før skattekostnad, hensynta årets endring i midlertidig forskjeller og årets permanente forskjeller. Alle utregninger skal vises.

Oppgave 2. (Anslått tidsbruk: 20 %).

Harald Olsen eier en eierandel på 20 % i Dondrum ANS og 30 % av aksjene i Veka AS. Selskapet Investor AS eier en eierandel på 80 % av Dondrum ANS og 70 % av aksjene i Veka AS.

Alle selskapene er lokalisert i og driver sin næringsvirksomhet i Oslo. Harald Olsen arbeider både i Dondrum ANS og i Veka AS. Han mottar i X18 en godtgjørelse for utført arbeid på kr. 300 000 fra Dondrum ANS og kr. 400 000 fra Veka AS.

Dondrum ANS, et selskap som ikke er regnskapspliktig, jfr rl § 1-2, har i X18 følgende inntekter og kostnader:

- Driftsinntekter kr. 3 400 000
- Varekostnad kr. 1 600 000
- Lønnskostnader, inkl. godtgjørelse til Harald Olsen, kr. 800 000
- Skattemessige avskrivninger kr. 120 000
- Diverse andre skattemessige driftskostnader kr. 260 000
- Renteinntekter kr. 10 000
- Rentekostnader kr. 80 000

Spm. 1.

Hva blir alminnelig inntekt for Dondrum ANS i X18 og hvordan og i hvilket inntektsår skal denne alminnelige inntekten beskattes? Alle utregninger skal vises.

Veka AS har i X18 følgende regnskapsmessige inntekter og kostnader:

- Driftsinntekter kr. 1 200 000
- Lønnskostnader (inkl. godtgjørelse til Harald Olsen) kr. 600 000
- Diverse andre driftskostnader kr. 180 000
- Finansinntekter kr. 6 000
- Finanskostnader kr. 200 000

Veka AS har ingen midlertidige eller permanente forskjeller.

Spm. 2.

Hva blir alminnelig inntekt for Veka AS i X18 og hvordan beskattes denne alminnelig inntekten? Alle utregninger skal vises.

Harald Olsen bruker mobiltelefon i arbeidet når han er på jobb hos Veka AS. Han bruker også mobiltelefonen til private samtaler på fritiden. I X18 er det totalt kr. 8 000 i ringekostnader. Det er estimert at kr. 5 000 er ringekostnader i forbindelse med utførelse av arbeidet for Veka AS mens kr. 3 000 er estimert knyttet til privat bruk på fritiden.

Veka AS eier en personbil som brukes i næringsvirksomheten av Harald Olsen. Harald Olsen bruker også denne personbilen i sin fritid til privatkjøring. Personbilen ble kjørt 10 000 km i arbeid og 25 000 km privat i løpet av X18. Samlede bilkostnader på personbilen ble kr 90 000 i X18. Bilen er 5 år og hadde en listepreis når den var ny på kr. 550 000.

Spm. 3.

Hvor stor påvirkning blir det på personinntekt og alminnelig inntekt for Harald Olsen på grunn av hans godtgjørelser for utført arbeid i Dondrum ANS og Veka AS, privat bruk av mobiltelefonen og privat bruk av arbeidsgivers bil tilhørende Veka AS? Ved besvarelse av spørsmålet skal du legge til grunn at Harald Olsen ikke har andre arbeidsforhold enn de i Dondrum ANS og Veka AS.

Spm. 4.

Hva blir arbeidsgiveravgiften for henholdsvis Dondrum ANS og Veka AS på grunn av de skattepliktige fordelene Harald Olsen har mottatt i de to selskapene i X18? Alle utregninger skal vises.

Oppgave 3. (Anslått tidsbruk: 12,5 %).

Alle svar i denne oppgaven skal inneholde alle beregninger fram til svaret og det skal henvises til aktuelle lov- og forskriftsregler og vedtak.

Forutsett at dagens regelverk gjelder for alle de aktuelle årene i oppgaven nedenfor og at skjermingsrenten for alle de aktuelle årene er 1 %.

Mia Olsen eier et enkeltpersonforetak med følgende eiendeler og gjeldsposter pr. 01.01.20X1:

	<u>Markedsverdi</u>	<u>Skattemessig verdi</u>
Driftsmidler saldogruppe d	1 030 000	840 000
Egenutviklet forretningsverdi (goodwill)	500 000	0
Varebeholdning	1 000 000	1 100 000
Kundefordringer	200 000	220 000
Kontanter	20 000	20 000
Gjeld	950 000	950 000

I tillegg har Mia Olsen i enkeltpersonforetaket en gevinst- og tapskonto med gevinstsaldo på kr 150 000 pr. 01.01.20X1.

Mia Olsen ønsker å omdanne enkeltpersonforetaket til et aksjeselskap (Olsen AS) der hun skal eie alle aksjene selv. Etter råd fra sin regnskapsfører bestemmer hun seg for å foreta en skattefri omdanning der aksjeselskapet skal overta alle eiendelene og all gjeld i enkeltpersonforetaket. Hele nettoinnskuddet blir aksjekapital og fordeles på 100 aksjer.

Spm. a

Hva blir aksjenes skattemessige inngangsverdi i det nye aksjeselskapet Olsen AS ved den skattefrie omdanningen pr. 01.01.20X1?

Det foretas ingen form for utdeling fra Olsen AS i 20X1 eller 20X2. I mai 20X3 utbetaler Olsen AS utbytte på kr 200 pr. aksje, totalt kr 20 000. I oktober 20X3 selger Mia Olsen 50 av aksjene i Olsen AS til aksjeselskapet Eie AS for 11 000 kroner pr. aksje.

Spm. b

Hva blir skattepliktig utbytte for Mia Olsen i 20X3?

Spm. c

Hva blir skattepliktig gevinst eller skattemessig fradragsberettiget tap for Mia Olsen ved salg av 50 aksjer i Olsen AS i 20X3?

Oppgave 4. (Anslått tidsbruk: 25 %).

Alle beløp i denne oppgaven er oppgitt eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Boa AS driver salg og montering av kjøkken og baderominnredninger. Boa AS eier næringsbygget Mårveien 2. Helt siden næringsbygget ble tatt i bruk har Boa AS brukt 70 % av arealet til egen bruk mens 30 % av arealet har vært leid ut til Høgskolen som driver undervisningsvirksomhet. Omsetningen for Boa AS for 20X17 er ifølge regnskapet:

Salgsinntekter av varer og tjenester:	kr 13 500 000
Utleieinntekter fra Høgskolen	<u>kr 1 500 000</u>
Sum	<u>kr 15 000 000</u>

Oppgave a

Redegjør for de avgiftsmessige forholdene for Boa AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og omfanget av retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

I 20X18 har blant annet følgende transaksjoner skjedd i Boa AS:

- 1) Boa AS sender en forskuddsfaktura på kr 10 000 til kunde Per Olsen for levering av baderominnredning. Baderominnredningen skal leveres om to måneder.
- 2) Boa AS solgte for åtte måneder siden en kjøkkeninnredning til en kunde for kr 80 000. Kunden betalte kr 40 000 av det totale fakturabeløpet innen forfall. Etter det er ingen del av fordringen betalt, og kunden er nå konkurs. Bobestyrer har oppgitt at det ikke vil bli utbetalt dividende fra konkursboet.
- 3) Boa AS blir revidert av revisjonsfirmaet Revisor AS. En medarbeider fra Revisor AS har vært på revisjonsbesøk. I den forbindelse overnattet revisoren på hotell. For hotelloppholdet har revisoren betalt kr 3 000 for hotellrom og kr 1 200 for servering. Etter besøket sender Revisor AS en faktura til Boa AS der revisjonshonoraret utgjør kr 30 000. I tillegg faktureres utleggene for hotellopphold og servering.
- 4) Boa AS har fått pusset vinduene i hele næringsbygget Mårveien 2. Vinduspuss AS har for dette oppdraget sendt en faktura til Boa AS på kr 20 000.
- 5) Boa AS betaler bruk av mobiltelefon for daglig leder med abonnement i selskapets navn. Daglig leder bruker mobiltelefonen 40 % privat og 60 % i den samlede virksomheten. Boa AS mottar en faktura på kr 7 600 fra Telenor for bruk av mobiltelefonen.
- 6) I kjelleren i Mårveien 2 innreder Boa AS et trimrom for fri bruk av de ansatte. Undersøkelser viser at slike trimrom vil kunne redusere sykefraværet. Trimeksperten AS fakturerer til Boa AS kr 50 000 for innredning og utstyr til trimrommet.

Oppgave b

For punktene 1 – 6 over skal det fastslås korrekt merverdiavgiftsmessig behandling av transaksjonene for alle berørte parter. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.

Næringsbygget i Mårveien 2 ble bygd i 20X13 og tatt i bruk 1. januar 20X14. Bygget ble satt opp av entreprenørselskapet Byggeren AS og kostet totalt kr 30 000 000. Kostprisen fordelte seg likt på areal. Tilhørende tomt ble kjøpt for kr 2 000 000. Høgskolen har behov for kontorer til sine forelesere. Boa AS leier derfor ut ytterligere 15 % av byggets totale areal til kontorer for Høgskolen fra 01.01.20X19. Etter dette bruker Boa AS til egen bruk 55 % av arealene, mens Høgskolen leier 45 % av arealene.

Oppgave c

Får denne endringen i bruken av lokalene i Mårveien 2 noen merverdiavgiftsmessig virkning for Boa AS? Hvis ja skal alle merverdiavgiftsbeløp beregnes.