

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

28.11.2018.

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.

Ved løsning av spørsmål i dette oppgavesettet skal en legge til grunn en skjermingsrente for Aksjonærmodellen på 2 % og for Foretaksmodellen på 3 % for alle aktuelle inntektsår. Alle spørsmål besvares med utgangspunkt i gjeldende rett.

Se bort fra merverdiavgift ved løsning av oppgavene 1 og 2.

Oppgave 1. (Anslått tidsbruk: 55 %).

Ole Hansen eier og driver et enkeltpersonforetak som har begrenset regnskapsplikt. Enkeltpersonforetaket ble etablert for 5 år siden. Før beregning av alminnelig inntekt kan foretas for enkeltpersonforetaket, må det gjøres noe arbeid og beregninger vedrørende noen inntekter og kostnader.

Hvis det er flere mulige løsninger ønsker Ole Hansen at en velger det alternativet som gir lavest inntektsskatt og lengst skattecreditt.

Foreløpig skattemessig resultatregnskap (bokførte inntekter og kostnader) for inntektsåret X17:

	Tekst:	Kr.
	Salgsinntekter	11 100 000
+	Salgssum kontormaskiner	10 000
+	Salgssum inventar	50 000
+	Salgssum varelager	400 000
+	Salgssum forretningsverdi (goodwill)	300 000
+	Salgssum solgt personbil	100 000
+	Salgssum solgt næringseiendom, Elveveien 5	2 000 000
-	Varekjøp	7 800 000
-	Konstaterte tap på fordringer	120 000
-	Andre driftskostnader	1 240 000
+	Renteinntekter	26 000
+	Aksjeutbytte	200 000
-	Rentekostnader på bankgjeld	124 000
=	Foreløpig alminnelig inntekt	4 902 000

Varelager – varekostnad.

Pr. 01.01.X17 hadde varelageret en anskaffelsesverdi på kr. 800 000. I dette varelageret var det varer som hadde en netto salgsverdi på kr. 120 000 og en anskaffelsesverdi på kr. 150 000. Pr. 31.12.X17 har varelageret en anskaffelsesverdi på kr. 840 000. I dette varelageret er det ikke noen varer som har netto salgsverdi som er lavere enn anskaffelsesverdi. Alle varene man hadde 01.01.X17 med en lavere netto salgsverdi enn anskaffelsesverdi, er solgt i løpet av X17. Varene ble solgt for kr. 120 000 og inngår i salgsinntekter.

Spm. 1.

Hva blir skattemessig varekostnad for inntektsåret X17?

Kundefordringer – tap på kundefordringer.

I X17 er det kostnadsført konstaterte tap på kundefordringer kr. 120 000. Konstaterte tap i X16 var kr. 130 000. Kreditsalg i X16 var kr. 13 220 000 og er i X17 kr. 13 618 000. Pålydende verdi på kundefordringer var pr. 31.12.X16 kr. 1 216 000 og er pr. 31.12.X17 kr. 1 240 000. Ole Hansen har ut fra beste estimat vurdert kundefordringene pr. 31.12.X17 og har kommet frem til at kr. 78 000 av kundefordringene er usikre (innbetaling vil sannsynlig ikke skje). Ved tilsvarende vurdering pr. 31.12.X16 var det usikre kundefordringer på kr. 85 000. Skattemessig avsetning usikre kundefordringer var pr. 31.12.X16 kr. 47 662.

Spm. 2.

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

Spm. 3.

Hva blir skattemessig kostnad tap på kundefordringer i X17?

Varige driftsmidler og gevinst- og tapskonto.

Enkeltpersonforetaket har følgende skattemessige saldi pr. 01.01.X17:

Avskrivningsgruppe a	kr. 110 200
Avskrivningsgruppe b	kr. 0
Avskrivningsgruppe c	kr. 0
Avskrivningsgruppe d	kr. 960 000
Avskrivningsgruppe h, Elveveien 5	kr. 800 000
Avskrivningsgruppe j, Elveveien 5	<u>kr. 200 000</u>
Sum	<u>kr. 2 070 200</u>

Næringstomta, Elveveien 5, har pr. 01.01.X17 en skattemessig verdi på kr. 400 000.

Enkeltpersonforetaket har en gevinst- og tapskonto som har en tapssaldo på kr. 200 000 pr. 01.01.X17.

Kjøp i X17:

Biler.

En varebil ble kjøpt 01.03.X17 for kr. 350 000. En personbil ble kjøpt 01.06.X17 for kr. 440 000. Begge bilene forventes å bli kjørt ca. 10 000 km i næringsvirksomheten pr. år.

Næringseiendom.

Ikke seksjonert næringseiendom, Romnesveien 20, ble kjøpt for totalt kr. 4 000 000 01.05.X17. Kjøpesummen fordeler seg på bygget kr. 2 300 000, fast teknisk installasjon kr. 700 000 og tomta kr. 1 000 000. Næringsbygget er på totalt 1 000 kvm. 400 kvm av næringsbygget skal brukes til forretningslokaler og resterende, 600 kvm, skal brukes som lager. Årlig leieverdi på forretningslokalene er kr. 280 000 og på lagerlokalene kr. 180 000.

Salg i X17:

En avdeling av enkeltpersonforetaket.

En avdeling av enkeltpersonforetaket, drevet i leide lokaler (butikkutsalg og tilhørende lager), ble solgt 01.08.X17. Avdelingen lå i et geografisk område hvor Ole Hansen ikke lengre ønsket å drive virksomhet. Salget bestod av salg av varelageret kr. 400 000, salg av kontormaskiner kr. 10 000, salg av butikkinventaret kr. 50 000 og salg av forretningsverdi (goodwill) kr. 300 000. Alle kontormaskinene og alt butikkinventaret ble ført inn på avskrivningssaldo da de ble kjøpt.

Bil.

En personbil ble solgt 01.04.X17 for kr. 100 000. Denne bilen har vært en næringsbil (kjørt ca. 10 000 km i næringsvirksomheten pr. år siden den ble kjøpt i X14 for kr. 300 000).

Næringseiendom.

Lagereiendommen Elveveien 5 ble solgt 01.07.X17 for totalt kr. 2 000 000 etter reduksjon for salgskostnadene. Salgssummen fordelte seg på næringsbygget kr. 1 000 000, fast teknisk installasjon kr. 300 000 og tomta kr. 700 000.

Uttak.

01.12.X17 gir Ole Hansen en brukt skriver fra sitt enkeltpersonforetak til sin sønn Truls. Skriveren kostet kr. 5 000 da den ble kjøpt inn for 2 år siden og ble da kostnadsført. Antatt omsetningsverdi på skriveren på gavetidspunktet er kr. 2 000. Det er ikke foretatt noe bokføring av dette uttaket.

Spm. 4.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt for inntektsåret X17 på grunn av de varige driftsmidlene, uttaket av skriveren og gevinst- og tapskontoen?

Privat bruk av næringsbil.

En annen næringsbil (personbil), som ble kjøpt i X16 og ført inn på saldogruppe d, brukes også til privat kjøring av Ole Hansen. I X17 er næringsbilen kjørt 10 000 km i næring og 20 000 km privat. Næringsbilen kostet kr. 600 000 da den ble førstegangsregistrert 01.05.X16.

Følgende kostnader vedrørende denne næringsbilen er medtatt i andre driftskostnader i X17:

- Bensin, kr. 36 000
- Forsikring, kr. 8 000
- Trafikksforsikringsavgift til staten, kr. 3 000

Spm. 5.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt for inntektsåret X17 på grunn av privat bruk av næringsbilen?

Aksjer.

Enkeltpersonforetaket eier 10 000 aksjer i et aksjeselskap de kjøper varer fra. Aksjene ble kjøpt for 3 år siden og kjøpsprisen pr. aksje var kr. 400 inkludert kjøpskostnader. Virkelig verdi på aksjene pr. 01.01.X17 var estimert til å være kr. 4 500 000 og pr. 31.12.X17 kr. 3 600 000. Det er ikke foretatt noen bokføring av endring i estimert virkelig verdi i X17. Det er mottatt utbytte med kr. 20 pr. aksje i X17 som inngår i foreløpig skattemessig resultatregnskap. Det er ikke noe ubenyttet skjerming vedrørende aksjene pr. 01.01.X17.

Spm. 6.

Hva blir påvirkningen på skattepliktig alminnelig inntekt i inntektsåret X17 på grunn av verdireduksjonen på aksjene og mottatt utbytte i X17?

Representasjonskostnader.

I andre driftskostnader inngår det følgende representasjonskostnader:

Representasjonskostnader vedrørende enkel bevertning (smørbrød, kaffe og brus) i lokalene til enkeltpersonforetaket. Total kostnad for X17 er kr. 5 000, og pris pr. person er kr. 200. Representasjonskostnader vedrørende middager på nærliggende restaurant. Total kostnad for X17 er kr. 8 000, og pris pr. deltaker er kr. 500.

Spm. 7.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt for inntektsåret X17 på grunn av representasjonskostnadene?

Alminnelig inntekt.

Spm. 8.

Hva blir alminnelig inntekt fra enkeltpersonforetaket for inntektsåret X17? Foreta utregningen ved å stille opp et fullstendig skattemessig resultatregnskap hvor svarene dine i spørsmålene 1 – 7 hensyntas.

Beregnet personinntekt.

Langsiktig banklån var 31.12.X16 kr. 3 150 000 og er 31.12.X17 kr. 5 550 000.
Leverandørgjeld var 31.12.X16 kr. 650 000 og er pr. 31.12.X17 kr. 670 000.

Spm. 9.

Hva blir beregnet personinntekt fra enkeltpersonforetaket for inntektsåret X17?

Oppgave 2. (Anslått tidsbruk: 20 %).

Maxpro AS har følgende verdier på varelager i X17:

		Innkjøpte varer	Egentilvirkede varer
Regnskapsmessig verdi	01.01.X17	1 700 000	2 900 000
Skattemessig verdi	01.01.X17	1 900 000	2 600 000
Regnskapsmessig verdi	31.12.X17	1 500 000	3 200 000
Skattemessig verdi	31.12.X17	1 600 000	2 800 000

Spørsmål 1

Redegjør kort for årsaken til at skattemessig verdi er høyere enn regnskapsmessig verdi for innkjøpte varer, og at regnskapsmessig verdi er høyere enn skattemessig verdi for egentilvirkede varer for Maxpro AS.

Maxpro AS har avsatt kr 400 000 til garantiansvar pr 01.01.X17 og kr 500 000 pr 31.12.X17.

Maxpro AS solgte for noen år siden næringseiendommen som virksomheten ble drevet fra, og gikk over til å leie lokaler. I den forbindelse har selskapet pr 01.01.X17 en negativ saldo på saldogruppe j på kr 400 000 og en gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto på kr 1 200 000. Det skjer ingen salg i X17 som påvirker gevinst- og tapskontoen.

Maxpro AS eier 10 000 av i alt 100 000 aksjer i Datel AS som er et norsk selskap. Aksjene ble anskaffet i X16 for kr 78 pr aksje inkludert kjøpsomkostninger. Maxpro AS har mottatt kr 4 i utbytte pr aksje i X17.

Maxpro AS eier en 20% andel i Nilsen og Larsen ANS. I regnskapsmessig resultat for Maxpro AS inngår totalt kr 100 000 som inntekt fra investeringen i Nilsen og Larsen ANS. Total alminnelig inntekt i Nilsen og Larsen ANS i X17 er kr 1 400 000. Maxpro AS har mottatt kr 100 000 som utdeling fra overskudd i Nilsen og Larsen ANS i X17.

Etter at all bokføring er foretatt, inkludert alle nevnte poster, får Maxpro AS et regnskapsmessig resultat før skattekostnad på kr 8 000 000 i inntektsåret X17.

Det er ikke andre poster utover de som det er opplyst om foran, som det er nødvendig å korrigere for å finne alminnelig inntekt.

Legg til grunn at selskapet ønsker at alminnelig inntekt skal fastsettes så lavt som skattereglene gir anledning til.

Spørsmål 2

Ta utgangspunkt i regnskapsmessig resultat før skattekostnad og beregn alminnelig inntekt for Maxpro AS i inntektsåret X17 ved å korrigere for permanente forskjeller og endring i midlertidige forskjeller.

Spørsmål 3

Beregn skattekostnad og betalbar skatt for Maxpro AS for inntektsåret X17.

Oppgave 3. (Anslått tidsbruk: 25 %).

Alle beløp i denne oppgaven er oppgitt eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Del 1

Selskapet Rådgivning AS selger rådgivningstjenester innenfor økonomistyring og skatte- og avgiftsrett til næringsdrivende kunder. To av de ansatte i selskapet leies ut på deltid til Høgskolen som forelesere i økonomiske fag. Selskapet leier kontorlokaler av Utleier AS som er frivillig registrert for utleie etter mval. § 2-3.1 jf. § 3-11.2k.

Omsetningen i Rådgivning AS siste år (X16) fordelte seg som følger:

Rådgivningstjenester:	6 300 000 kroner
Utleie av forelesere til Høgskolen:	<u>700 000 kroner</u>
Sum omsetning:	<u>7 000 000 kroner</u>

Spm. 1.

Redegjør for de avgiftsmessige forholdene for Rådgivning AS (omfanget av plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift).

I X17 har blant annet følgende transaksjoner skjedd i Rådgivning AS:

1. To av de ansatte i selskapet har firmabil. Dette blir innrapportert som fordel privat bruk av arbeidsgivers bil. Den ene bilen er en varebil klasse 2 som brukes 60 % i virksomheten (besøk hos rådgivningskunder) og 40 % privat, mens den andre bilen er en personbil som brukes 30 % i virksomheten (besøk hos rådgivningskunder) og 70 % privat. Selskapet leaser disse to bilene og mottar faktura fra Leasing AS på 5 000 kroner for leie av varebilen og 7 000 kroner for leie av personbilen.
2. I forbindelse med et rådgivningsoppdrag for en kunde, har en av konsulentene i Rådgivning AS overnattet to netter på et hotell i Oslo. Fra hotellet er det mottatt en faktura på 4 000 kroner for overnatting eksklusiv frokost, 1 000 kroner for servering og 150 kroner for kjøp av aviser.
3. Det er mottatt faktura fra Utleier AS på husleie 50 000 kroner og andel av vaktmestertjenester 4 000 kroner.
4. Personbilen har stått parkert i et av Europark sine parkeringshus i forbindelse med et rådgivningsoppdrag for en kunde. Det er betalt 500 kroner i parkeringsavgift til Europark.
5. Rådgivning AS har feiret at de har fått et nytt stort rådgivningsoppdrag. I den forbindelse er det kjøpt inn kaker fra Bakeren AS for 1 000 kroner som blir spist på kontoret.
6. Det er kjøpt to nye PC'er. Den ene skal benyttes av daglig leder i den samlede virksomheten. Denne kostet 20 000 kroner. Den andre skal kun benyttes i forbindelse med

forelesninger på Høgskolen. Denne kostet 10 000 kroner. Fakturaen fra Datahuset AS er dermed på 30 000 kroner.

7. Rådgivning AS fakturerer et ferdig rådgivningsoppdrag til en kunde - Boden AS – som driver dagligvarehandel. Honoraret faktureres med 50 timer med timesats 1 000 kroner. I tillegg viderefaktureres nettoutlegget ved hotelloppholdet i transaksjon 2 (med unntak av kjøp av aviser).

Spm. 2.

For punktene 1 – 7 skal det fastslås korrekt merverdiavgiftsmessig behandling av transaksjonene for alle berørte parter. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.

Del 2

Utleier AS, som Rådgivning AS leier kontorlokaler av, er som nevnt frivillig registrert for utleie etter mval. § 2-3.1 jf. § 3-11.2k. Utleier AS fikk 01.01.X13 oppført næringsbygget som Rådgivning AS leier kontorlokaler i. Næringsbygget, som ble satt opp av Entreprenøren AS for Utbygger AS, kostet da 10 000 000 kroner. Tomta ble kjøpt fra Tomteselskapet AS for 1 000 000 kroner. Siden 01.01.X13 er bygget i sin helhet leid ut til merverdiavgiftspliktige virksomheter.

Pr. 01.01.X18 selger Utleier AS dette næringsbygget for 12 000 000 kroner og tilhørende tomt for 1 500 000 kroner.

Spm. 3

Hvilke merverdiavgiftsmessige konsekvenser får salget av næringsbygget med tomt for Utleier AS? Forutsett i din løsning av spørsmålet at Utleier AS har tilpasset seg optimalt til merverdiavgiftsreglene når det har vært alternative løsninger. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.