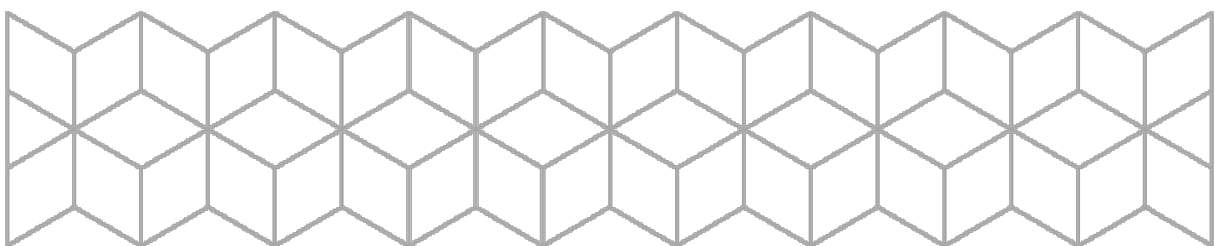


# SENSORVEILEDNING

<b>Emnekode:</b>	SFBR11013
<b>Emnenavn:</b>	Skatte- og avgiftsrett/Skatterett revisoreksamen
<b>Eksamensform:</b>	Skriftlig eksamen, 6 t.
<b>Dato:</b>	27. november 2019
<b>Faglærer(e):</b>	David Eilert Eilertsen
<b>Eventuelt:</b>	



### Oppgave 1.

#### Spm. 1. Skattemessig varekostnad.

Skattemessig verdi på varebeholdningen er anskaffelsesverdi, jfr sktl § 14-5.2. Ingen ukurans skal hensyntas ved beregning av skattemessig varekostnad.

Beregning av skattemessig varekostnad:

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Varebeholdning, anskaffelsesverdi pr. 01.01.X18.	600 000
+	Sum varekjøp i X18.	3 860 000
-	Varebeholdning, anskaffelsesverdi pr. 31.12.X18.	<u>643 000</u>
=	Skattemessig varekostnad.	<u>3 817 000</u>

#### Spm. 2. Skattemessig avsetning tap på fordring pr. 31.12.X18.

Fordring på kunde som har gått konkurs, kr. 30 000, som en ikke kan forvente å få noe utbetalt av fra konkursboet, oppfyller kravet til konstatert tapt, jfr sktl § 6-2.2 og F 1158 § 6-2-1.c.

Sum konstaterte tap i X18: kr. 70 600 + kr. 30 000 = kr. 100 600.

Ny saldo pålydende kundefordringer pr. 31.12.X18:

Kr. 480 400 – kr. 30 000 = kr. 450 400.

Beregning av skattemessig avsetning tap på fordringer pr. 31.12.X18.

$$\frac{\text{Kr. } 58\,400 + \text{kr. } 100\,600}{\text{Kr. } 12\,660\,000 + \text{kr. } 13\,240\,000} * 4 * \text{kr. } 450\,400 = \text{kr. } 11\,060$$

#### Spm. 3. Skattemessig kostnad tap på fordringer for X18.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Konstaterte tap i X18	100 600
+	Skattemessig avsetning usikre fordringer pr. 31.12.X18.	11 060
-	Skattemessig avsetning usikre fordringer pr. 31.12.X17.	<u>9 460</u>
=	Skattemessig kostnad tap på fordringer i X18	<u>102 200</u>

#### Spm. 4. Varige driftsmidler og gevinst- og tapskontoer.

##### Avskrivningsgruppe a.

Kjøp av ny kopi- og skannermaskin som skal brukes i administrasjonen, blir skattemessig en kontormaskin. Den har en kostpris på over kr. 15 000 og det er rimelig å forutsette at den har en brukstid på minst 3 år. Dette tilsier at anskaffelseskostnaden derfor må tillegges avskrivningssaldoen i avskrivningsgruppe a, jfr sktl § 14-40.1.a og § 14-41.1.a.

Solgt brukt kopi- og skanner er oppgitt å ha kostet over kr. 15 000 og har vært i bruk i 5 år. Den har vært brukt som kontormaskin. Ut fra dette er det rimelig å forutsette at denne maskinen ble ført inn på avskrivningsgruppe a når den ble kjøpt. Da må salgssummen føres til fradrag i saldoen på avskrivningsgruppe a, gitt en ønsker optimal skattemessig behandling, jfr sktl § 14-44.2.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenviisning</b>	<b>Kr.</b>
	01.01. Inngående saldo	Sktil § 14-42.2.	136 400
+	Kjøp, kopi- og skannermaskin	Sktil § 14-40.1.a.	30 000
-	Salgssum, brukt kopi- og skannermaskin	Sktil § 14-44.2.	<u>5 000</u>
=	Saldo før årets avskrivning		161 400
-	Avskrivning, 30 %	Sktil § 14-43.1.a.	48 420
=	31.12. Utgående saldo		<u>112 980</u>

### Avskrivningsgruppe c.

Avskrivningsgruppe c har ingen saldo 01.01. Det blir kjøpt en varebil i X18. Den må føres inn på avskrivningsgruppe c, jfr sktil § 14-41.1.c og § 14-40.1.a.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenviisning</b>	<b>Kr.</b>
	01.01. Inngående saldo	Sktil § 14-42.2.	0
+	Kjøp, varebil	Sktil § 14-40.1.a.	<u>400 000</u>
=	Saldo før årets avskrivning		400 000
-	Avskrivning, 24 %	Sktil § 14-43.1.c.	<u>96 000</u>
=	31.12. Utgående saldo		<u>304 000</u>

### Avskrivningsgruppe d.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenviisning</b>	<b>Kr.</b>
	01.01. Inngående saldo	Sktil § 14-42.2.	<u>488 600</u>
=	Saldo før årets avskrivning		488 600
-	Avskrivning, 20 %	Sktil § 14-43.1.d.	<u>97 720</u>
=	31.12. Utgående saldo		<u>390 880</u>

Forretningsbygg, Nordre gate 40.

Forretningsbygg avskrives på egen saldo, jfr sktil § 14-41.4. Kostnaden vedrørende påbygget på forretningsbygget, kr. 300 000 – kr. 60 000 – kr. 40 000 = kr. 200 000, er en påkostning og må derfor tillegges skattemessig saldo, jfr sktil § 14-40.3.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenviisning</b>	<b>Kr.</b>
	01.01. Inngående saldo	Sktil § 14-42.2.	822 400
+	Påkostning	Sktil § 14-40.3.	<u>200 000</u>
=	Saldo før årets avskrivning		1 022 400
-	Avskrivning, 2 %	Sktil § 14-43.1.i.	<u>20 448</u>
=	31.12. Utgående saldo		<u>1 001 952</u>

Fast teknisk installasjon, Nordre gate 40.

Fast teknisk installasjon avskrives på egen saldo, jfr sktil § 14-41.4. Fast teknisk installasjon vedrørende påbygget på forretningsbygget (kr. 60 000 + kr. 40 000), er en påkostning og må tillegges skattemessig saldo, jfr sktil § 14-40.3.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenviisning</b>	<b>Kr.</b>
	01.01. Inngående saldo	Sktil § 14-42.2.	246 200
+	Påkostning	Sktil § 14-40.3.	<u>100 000</u>
=	Saldo før årets avskrivning		346 200
-	Avskrivning, 10 %	Sktil § 14-43.1.j.	<u>34 620</u>
=	31.12. Utgående saldo		<u>311 580</u>

### Salg av næringstomta Østerledsvei 20.

Behandling av salget av næringstomta, som er et ikke avskrivbart driftsmiddel, gjøres i henhold til reglene i sktl § 14-53.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenvi­sing</b>	<b>Kr.</b>
	01.01. Inngående saldo	Sktl § 14-53.	400 000
-	Salgssum	Sktl § 14-53.	<u>600 000</u>
=	Gevinst		-200 000
+	Overført til gevinst- og tapskonto	Sktl § 14-53.	<u>200 000</u>
=	31.12. Utgående saldo		<u>0</u>

### Gevinst- og tapskonto.

Gevinsten vedrørende salget av næringstomta Østerledsvei 20 føres inn på gevinst- og tapskontoen som en har fra før.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenvi­sing</b>	<b>Kr.</b>
	01.01. Inngående saldo = Tapssaldo	Sktl § 14-53.	436 000
-	Gevinst	Sktl § 14-53.	<u>200 000</u>
=	Tapssaldo før årets inntektsføring		236 000
-	20 % kostnadsføring	Sktl § 14-53.	<u>47 200</u>
=	31.12. Utgående saldo = Tapssaldo		<u>188 800</u>

Sum påvirkning på alminnelig inntekt på grunn av avskrivninger.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Skattemessig avskrivning, avskrivningsgruppe a	48 420
+	Skattemessig avskrivning, avskrivningsgruppe c	96 000
+	Skattemessig avskrivning, avskrivningsgruppe d	97 720
+	Skattemessig avskrivning, avskrivningsgruppe i, Nordre gate 40	20 448
+	Skattemessig avskrivning, avskrivningsgruppe j, Nordre gate 40	<u>34 620</u>
=	Sum avskrivninger	<u>297 208</u>

### Spm. 5. Representasjonskostnader.

Representasjonskostnader, kr. 1 500, er ikke fradragsberettigede kostnader, jfr sktl § 6-21. Dette fordi pris pr. person er for høyt ( overstiger kr. 474 pr. person), jfr forskrift om taksering, § 2-3-5.1.

### Spm. 6. Påvirkning på alminnelig inntekt på grunn av eierandelen i Grossisten ANS.

20 % andel av alminnelig inntekt i Grossisten ANS, kr. 1 000 000 \* 20 % = kr. 200 000, må inntektsføres i regnskapet til Hansen Forbruksvarer. Dette fordi selskaper med deltakerfastsetting ikke er egne skattesubjekt og inntekten skal beskattes på deltakerne i henhold til eierandel, jfr sktl § 2-2.2 og 3 og § 10-41.1.

Utdeling, som ikke er tilbakebetaling av tidligere innbetalt kapital, er skattepliktig inntekt for personlig deltaker, jfr sktl § 10-42.1. Beregning av eventuelt tillegg i alminnelig inntekt gjøres i henhold til reglene i sktl § 10-42.

	<b>Tekst:</b>	<b>Lovhenvi­sn.</b>	<b>Kr.</b>
	Sum utdeling i X18	Sktl § 10-42.1. og 3.	100 000
-	Inntektsskatt på deltakers andel av alminnelig inntekt: Kr. 1 000 000 * 20 % * 22 % =	Sktl § 10-42.3.	44 000
-	Skjerming: kr. 800 000 * 1 % =	Sktl § 10-42.3. og 5. og 6.	8 000
=	Netto tillegg		<u>48 000</u>
	Netto tillegg, oppjustert: kr. 48 000 * 1,44 =	Sktl § 10-42.3.	<u>69 120</u>

### Spm. 7. Utrekning av alminnelig inntekt.

Kostnader og salgssummer som må tas hensyn til i forbindelse med at alminnelig inntekt skal regnes ut:

#### Endring i varelager.

Årets varekjøp er kostnadsført. En må derfor her kun ta hensyn til endring i varelagerets størrelse. Varelageret har økt fra kr. 600 000 til kr. 643 000. Det er en økning på kr. 43 000, som reduserer varekostnaden og øker alminnelig inntekt.

#### Konstatert tap, kunde som har gått konkurs.

Kundefordringen, kr. 30 000, vedrørende kunden som har gått konkurs, må kostnadsføres, noe som reduserer alminnelig inntekt.

#### Endring i skattemessig avsetning tap på fordringer.

Endring i skattemessig avsetning tap på fordringer, påvirker alminnelig inntekt, jfr sktl § 14-5.4. Skattemessig avsetning usikre fordringer var 31.12.X17 kr. 9 460 og er 31.12.X18 kr. 11 060. Det er en økning i avsetning på kr. 1 600. Dette medfører at alminnelig inntekt reduseres med kr. 1 600.

#### Varige driftsmidler.

Salgssum for solgt brukt kopi- og skannermaskin, kr. 5 000, har inngått i saldogruppe a. Salgssum solgt næringstomt Østerledvei 20, kr. 600 000, er inntatt i gevinst/tapsberegningen for næringstomta. Begge salgssommene må derfor trekkes ut av (redusere) alminnelig inntekt.

#### Utrekning av alminnelig inntekt.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Foreløpig alminnelig inntekt	1 200 000
+	Økning i varebeholdning i X18	43 000
-	Kunde, gått konkurs	30 000
-	Økning i skattemessig avsetning tap på fordringer i X18	1 600
-	Salgssum, solgt brukt kopi- og skannermaskin	5 000
-	Salgssum, solgt næringstomt Østerledvei 20	600 000
-	Skattemessige avskrivninger	297 208
-	Årets netto kostnad, gevinst- og tapskonto	47 200
+	Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	1 500
+	Andel av alminnelig inntekt fra Grossisten ANS	200 000
+	Skattemessig tillegg i alminnelig inntekt på grunn av utdeling	69 120
=	Alminnelig inntekt	<u>532 612</u>

### Oppgave 2.

#### Spørsmål 1

Omdanning med skatteplikt:

Dette innebærer en realisasjon av eiendelene i enkeltpersonforetaket, og transaksjonen gjennomføres til markedsverdi.

Maksimal tillatt verdi på aksjekapital er markedsverdien av innskutte eiendeler med fradrag for gjeld.

Kr (1 000 000 – 400 000) = kr 600 000

Gevinst- og tapskonto er ikke en eiendel, og kan ikke overføres ved en skattepliktig omdanning.

## Spørsmål 2

Carl Carlsens totale skattemessige inngangsverdi på aksjene blir netto verdi av innskuddet kr 600 000, sktl §10-32(2).

## Spørsmål 3

Med en fordring på selskapet på kr 500 000 etter omdanningen blir aksjekapitalen kr 100 000. Kr 100 000 blir Carl Carlsens totale skattemessige inngangsverdi på aksjene, sktl § 10-32(2).

## Spørsmål 4

### Skattefri omdanning:

Aksjekapitalen kan maksimalt settes til netto skattemessig verdi som skytes inn i selskapet, og total skattemessig inngangsverdi settes maksimalt til det samme beløpet, sktl § 11-20(2), F-FIN § 11-20-3(4). Virkelig verdi er høyere enn skattemessig verdi, så den vil ikke sette et øvre tak her. Skatteposisjoner i enkeltpersonforetaket må overføres til aksjeselskapet, her en gevinst- og tapskonto med en tapssaldo på kr 100 000. Dette øker verdien av skattemessig egenkapital da en gevinst- og tapskonto med tapssaldo medfører en fremtidig reduksjon av betalbar skatt.

Kr (800 000 + 100 000 – 400 000) = kr 500 000

Kr 500 000 blir maksimal tillatt aksjekapital i selskapet.

## Spørsmål 5

Kr 500 000 blir Carl Carlsens totale skattemessige inngangsverdi på aksjene, sktl § 11-20(2).

## Oppgave 3.

### a) Enkeltpersonforetak

#### Spml. 1

Kontormaskiner (sktl.§ 4-17 (2) og T. § 2-1-2) 400 000 x 0,75	kr.	300 000
Goodwill (sktl. § 4-2, f, regnes ikke som formue)	kr.	0
Maskiner og inventar (sktl.§ 4-17 (2) og T. 2-1-2) 4 500 000 x 0,75	kr.	3 375 000
Varelager (se sktl. § 4-17 jf. § 14-5)	kr.	2 000 000
Kundefordringer (sktl. § 4-15 – regnskapsmessig verdi)	kr.	1 500 000
Aksjer (sktl. § 4-12) 7 000 000 x 0,75	kr.	5 250 000
Bankinnskudd (sktl. § 4-15)	kr.	1 000 000
<b>Bruttoformue</b>	<b>kr.</b>	<b>13 425 000</b>
Pantegjeld (sktl. § 4-1)	(kr.	12 000 000)
Annen gjeld (se §§ 4-1 og 4-3 (1) d – ikke fradrag for ikke forfalte renter)	(kr.	2 200 000)
Gjeldsreduksjon*	kr.	2 575 915
<b>Nettoformue</b>	<b>kr.</b>	<b>1 800 915</b>

\*Gjeldsreduksjon etter sktl. § 4-19

Bruttoformue uten rabatt

Kontormaskiner	kr.	400 000
Maskiner og inventar	kr.	4 500 000
Varelager	kr.	2 000 000
Kundefordringer	kr.	1 500 000
Aksjer	kr.	7 000 000
Bankinnskudd	kr.	1 000 000
Sum	kr.	<u>16 400 000</u>

Sum gjeld: kr. 12 000 000 + kr. 2 200 000 = kr. 14 200 000.

Andel gjeld som faller på eiendeler med rabatt  $14\,200\,000 \times ((400\,000 + 4\,500\,000 + 7\,000\,000)/16\,400\,000) = 10\,303\,659$ . Denne gjelden skal reduseres med 25 %, jf. sktl. § 4-19 (2) –  $10\,303\,659 \times 0,25 = 2\,575\,915$ .

### Spml. 2

Formuen skal skattlegges for inntektsåret X18, altså ved fastsettelsen som skjer 01.01.X19, jf. sktl. § 4-1.

#### b) Aksjeselskap

### Spml. 2

Se sktl. § 4-12 (2) og (7) med tilhørende forskrift. Ikke-børsnotert aksje verdsettes til 75 prosent av aksjens forholdsmessige andel av selskapets samlede skattemessige formuesverdi. Ved fastsetting av ikke-børsnotert selskaps skattemessige formuesverdi, medregnes eiendeler og gjeld til full verdi.

Kontormaskiner	kr.	400 000
Maskiner og inventar	kr.	4 500 000
Varelager	kr.	2 000 000
Kundefordringer	kr.	1 500 000
Aksjer	kr.	7 000 000
Bankinnskudd	kr.	1 000 000
<b>Bruttoformue</b>	<b>kr.</b>	<b>16 400 000</b>
Pantegjeld	(kr.	12 000 000)
Annen gjeld (§ 4-1, betalbar skatt/utsatt skatt ikke forfalt, jf. sktl. § 4-3 (1) e.	(kr.	1 950 000)
<b>Nettoformue</b>	<b>kr.</b>	<b>2 450 000</b>

**Formuesverdien pr aksje blir  $(kr. 2\,450\,000/100) = kr. 24\,500$ .**

**Formuesverdien pr aksje med rabatt blir  $24\,500 \times 0,75 = kr. 18\,375$ .**

**Total formuesverdi av Jonny aksjer blir dermed  $kr. 18\,375 \times 30 = kr. \underline{551\,250}$**

### Spml 3.

Denne formuesverdien skal inngå i skattepliktig formue for aksjonæren for inntektsåret X19, altså ved fastsettelsen som skjer i X20, jf. sktl. § 4-12 (2).

#### Oppgave 4.

### DEL 1

#### Oppgave a

Dataspesialen AS selger datamaskiner med tilbehør, arrangerer datakurs og leier ut arealer i eget næringsbygg til leietakere som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Salg av varer og tjenester er avgiftspliktig etter mval § 3-1.1 med alminnelig avgiftsats på 25 %, jf. mval § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2019 § 2. Salg av datakurs er unntatt loven jf. mval. § 3-5.1. Utleie av arealer til leietakere som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret er unntatt loven jf. mval § 3-11.1. Dataspesialen AS kan ikke frivillig registreres for utleie etter mval. § 2-3.

Dataspesialen AS driver derfor delt virksomhet, både innenfor og utenfor loven.

<b>Omsetning</b>	<b>Innenfor loven</b>	<b>Unntatt fra loven</b>
Omsetning av datamaskiner med tilbehør	Kr 12 096 000	
Utleieinntekter fra leietakere ikke registrert i Merverdiavgiftsregisteret		Kr 304 000
Omsetning av datakurs		Kr 200 000
<b>Totalt</b>	<b>Kr 12 096 000</b>	<b>Kr 504 000</b>
<b>Andel</b>	<b>96 %</b>	<b>4 %</b>

For innkjøp av varer og tjenester til bruk kun i den avgiftspliktige delen av virksomheten, gis det som hovedregel fullt fradrag for inngående merverdiavgift, jf. mval § 8-1. Det er dog begrensninger i fradragsretten f.eks. i mval §§ 8-3 og 8-4. Det gis ikke fradrag for merverdiavgift ved innkjøp av varer og tjenester til bruk kun i kursvirksomheten eller utleievirksomheten. Omsetning unntatt fra loven utgjør 4 % av samlet omsetning. Dataspesialen AS vil dermed ha fullt fradrag for inngående merverdiavgift ved anskaffelser som er til bruk i den samlede virksomheten (felles driftskostnader), jf. mval § 8-2.4 siden den delen av virksomhetens omsetning som er unntatt fra loven ikke overstiger 5 % av virksomhetens samlede omsetning. For fellesanskaffelser til bygget gis det fradrag for inngående merverdiavgift basert på areal jf. mval § 8-2.1 jf. F nr. 1540 § 8-2-1. For slike fellesanskaffelser gis Dataspesialen AS derfor fradrag for 50 % av inngående merverdiavgift tilsvarende den delen av arealet som benyttes til avgiftspliktig virksomhet.

## Oppgave b

### 1)

- Husleie til leietaker som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret er unntatt fra loven jf. mval. § 3-11.1. Fakturaen fra Dataspesialen AS til leietaker er dermed på kr 25 000 uten utgående merverdiavgift. (Etter bokføringsforskriften § 5-2-6.2 kan ikke-avgiftspliktige leveranser forskuddsfaktureres.)
- Dataspesialen AS fakturerer salget av tekstbehandlingsprogrammet med alminnelig sats 25% jf. mval. § 3-1.1 og § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2019 § 2. Fakturaen til kunden er dermed  $kr\ 5\ 000 \times 1,25 = kr\ 6\ 250$ , hvorav kr 1 250 i utgående merverdiavgift. Revisjon AS driver avgiftspliktig virksomhet jf. mval. § 3-1.1, og har fradrag for inngående merverdiavgift med kr 1 250 jf. mval. § 8-1.
- Kurs er unntatt fra loven jf. mval. § 3-5.1. Fakturaen fra Dataspesialen AS er dermed på kr 1 000 uten utgående merverdiavgift

**2)** Omsetning av varer og tjenester er merverdiavgiftspliktig jf. mval. §§ 3-1.1 med alminnelig sats 25 % jf. mval § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2019 § 2. Fakturaen fra Computer AS er dermed  $kr\ 100\ 000 \times 1,25 = kr\ 125\ 000$ , hvorav kr 25 000 i utgående merverdiavgift.

Dataspesialen AS har fradrag for inngående merverdiavgift jf. mval § 8-1 med kr 25 000, da dette er innkjøp av varer for videresalg.

**3)** Det er gitt fradrag for inngående merverdiavgift ved innkjøp av datamaskinene siden de er innkjøpt for videresalg jf. mval. § 8-1. Dataspesialen AS skal beregne uttaksmerverdiavgift når en vare tas ut fra den registrerte virksomheten jf. mval. § 3-21. Dette medfører at det skal beregnes uttaksmerverdiavgift både når en PC gis bort i gave til idrettslaget og når en PC tas i bruk i den virksomheten som er unntatt fra merverdiavgiftsloven. Det skal beregnes uttaksmerverdiavgift av omsetningsverdien jf. mval. § 4-9 – kr 10 000 pr. PC, med alminnelig



sats 25 % jf. mval § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2019 § 2.  
Uttaksmerverdiavgiften blir dermed  $(kr\ 10\ 000 \times 2) \times 25\ \% = kr\ 5\ 000$ .

**4)** Varer og tjenester levert av rørlegger er merverdiavgiftspliktige varer og tjenester jf. mval § 3-1.1 med alminnelig sats 25 % etter og mval § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2019 § 2. Fakturaen fra Rørlegger AS er dermed på  $kr\ 20\ 000 \times 1,25 = kr\ 25\ 000$ , hvorav  $kr\ 5\ 000$  i utgående merverdiavgift.

For fellesanskaffelser til bygget gis Dataspesialen AS fradrag for 50 % av inngående merverdiavgift basert på areal etter mval § 8-2.1 jf. F nr. 1540 § 8-2-1. Dataspesialen AS får dermed fradrag for inngående merverdiavgift på  $kr\ 5\ 000 \times 50\ \% = kr\ 2\ 500$ .

**5)** Omsetning av bruktbiler (kjøretøy som omfattes av Stortingets vedtak om omregistreringsavgift), er fritatt for merverdiavgift dersom kjøretøyet har vært registrert her i landet jf. mval § 6-7.3. En problemstilling er hvor mye en bilforhandler kan tilføre kjøretøyet i form av reparasjoner og tilleggsutstyr innenfor rammen av avgiftsfritaket. Her gir F nr. 1540 § 6-7-3 en veiledning. Bilforhandleren kan innenfor avgiftsfritaket selge bilen inkl. det utstyr den hadde når den ble tatt inn samt det utstyr som er satt på bilen av forhandler for å tilfredsstille kjøretøyforskriftene. Salget av selve varebilen i klasse 2 er omfattet av fritaket i mval § 6-7.3, mens DAB-radioen er tilleggsutstyr som er merverdiavgiftspliktig omsetning jf. mval § 3-1.1 med alminnelig sats 25 % jf. mval § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2019 § 2. Fakturaen fra Bruktbilen AS blir dermed på  $kr\ 150\ 000 + kr\ 8\ 000 \times 1,25 = 160\ 000$  hvorav  $kr\ 2\ 000$  i utgående merverdiavgift.

Varebil i klasse 2 er ikke et personkjøretøy, jf. fmval. § 1-3-1, og rammes derfor ikke av avskjæringsregelen i mval. § 8-4. Siden omsetning utenfor loven utgjør mindre enn 5 % av samlet omsetning, får Dataspesialen AS fullt fradrag for inngående merverdiavgift ved anskaffelser som er til bruk i den samlede virksomheten (felles driftskostnader), jf. mval § 8-2.4, men det gis kun fradrag for den delen som faktisk benyttes i virksomheten. Siden varebilen benyttes 60 % av daglig leder privat, gis det 40 % fradrag for inngående merverdiavgift. Fradraget for inngående merverdiavgift utgjør dermed  $kr\ 2\ 000 \times 40\ \% = kr\ 800$ .

**6)** Omsetning av varer er merverdiavgiftspliktig jf. mval § 3-1.1 med alminnelig sats 25 % jf. mval § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2019 § 2. Fakturaen fra Kaffeeksperten AS er dermed  $kr\ 20\ 000 \times 1,25 = kr\ 25\ 000$ , hvorav  $kr\ 5\ 000$  i utgående merverdiavgift.

Dersom Dataspesialen AS plasserer kaffemaskinen i gangen utenfor daglig leders kontor, får ikke selskapet fradrag for inngående merverdiavgift jf. mval § 8-3.1d, da dette er kostnader til kost til virksomhetens ansatte mv.

Dersom Dataspesialen AS derimot plasserer kaffemaskinen i personalkantina, får selskapet fullt fradrag for inngående merverdiavgift med  $kr\ 5\ 000$  jf. mval § 8-3.1g, da dette da er å anse som løst inventar til bedriftskantine.

## **DEL 2**

### **Oppgave c**

Betaling uten at det samtidig leveres en vare eller en tjeneste, er ikke omsetning etter mval. § 1-3(1) bokstav a. Dermed skal det ikke beregnes utgående merverdiavgift ved forskuddsfakturering/forskuddsbetaling. Et finansielt forskudd, som i dette tilfellet, er ikke avgiftspliktig (kan også sies å være unntatt etter mval. § 3-6 om finansielle tjenester.)

For enkelte tjenester som leie, persontransport osv., kan salgsdokument med utgående merverdiavgift utstedes før levering er skjedd jfr. bokføringsforskriftens § 5-2-6. For ordinære leveranser av varer og tjenester kan det ikke utstedes salgsdokument med utgående merverdiavgift før levering er skjedd.

Det skal beregnes merverdiavgift ved levering jfr. mval. § 3-1.1 med alminnelig merverdiavgiftssats 25 % jfr. mval. § 5-1 og det årlige merverdiavgiftsvedtaket § 2.

Fakturaoppstillingen kan se slik ut etter at leveringen er skjedd:

Revisjonshonorar:	kr 50 000
+ 25% merverdiavgift	<u>kr 12 500</u>
Sum:	kr 62 500
- Forskuddsfakturert	<u>-kr 30 000</u>
Rest til betaling	<u>kr 32 500</u>

### Oppgave d

Ved endelig konstatert tap på en kundefordring kan tidligere beregnet utgående merverdiavgift tilbakeføres jfr. mval. § 4-7(1). En konkurs tilfredsstillere kriteriene for å tilbakeføres utgående merverdiavgift dersom det er klart at det ikke vil bli utdelt dividende fra konkursboet jfr. fmval. § 4-7-1(1) bokstav c. Dette gir følgende beregning:

Brutto fordring inkl. merverdiavgift:	kr 62 500
- Innbetalt forskudd:	<u>-kr 30 000</u>
Tap på fordring inkl. merverdiavgift:	kr 32 500
- Merverdiavgift som tilbakeføres (1):	<u>-kr 6 500</u>
Netto tap på fordring som kostnadsføres:	<u>kr 26 000</u>

(1):  $(kr\ 32\ 500 / 1,25) \times 0,25 = kr\ 6\ 500$

Merverdiavgiften, kr 6 500, korrigeres i skattemeldingen i den terminen tapet er endelig konstatert. Tilbakeføringen føres som inngående merverdiavgift. Nettotapet på kr 26 000 føres som tap på fordring i resultatregnskapet.