

EKSAMEN

Emnekode: SFBR11013	Emne: Skatte- og avgiftsrett/Skatterett revisoreksamen
Dato: 27. november 2019	Eksamenstid: kl. 09:00 til kl. 15:00
Hjelpemidler: Norges lover/særtrykk eller samlinger av lover eller forskrifter uten kommentarer Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad) Kalkulator med tomt minne	Faglærer: David Eilert Eilertsen Mob. 909 10 445
<p>Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 7 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene.</p> <p>Oppgavesettet består av 4 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares.</p> <p>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.</p>	
<p>Sensurdato: 18. desember 2019</p> <p>Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb</p>	

Ved løsning av alle oppgavene skal det henvises til aktuelle lov-, forskriftsbestemmelser og/eller årlige vedtak.

Oppgave 1. (Anslått tidsbruk: 40 %).

Ved løsning av denne oppgaven skal en:

- se bort fra merverdiavgift.
- legge til grunn at skjermingsrente for personlige deltakere i selskap med deltakerfastsetting for inntektsåret X18 er 1 %.
- ved alternative løsninger, velge den løsning som vil gi lavest alminnelig inntekt og lengst skattekreditt.

Enkeltpersonforetaket Hansen Forbruksvarer som har begrenset regnskapsplikt, eies og drives av Ole Hansen. Hansen Forbruksvarer driver sin virksomhet ut fra eget forretningsbygg. I forbindelse med utregning av alminnelig inntekt for inntektsåret X18, er det noe arbeid som gjenstår.

Varekostnad.

Pr. 01.01.X18 hadde foretaket en varebeholdning med en anskaffelseskostnad på kr. 600 000. Denne varebeholdningen ble vurdert å ha en ukurans på kr. 20 000. Pr. 31.12.X18 har foretaket en varebeholdning med en anskaffelseskostnad på kr. 643 000. Det er ingen varer pr. 31.12.X18 som er vurdert å ha ukurans. Salgssummen for de solgte ukurante varene, kr. 110 000, inngår i foreløpig alminnelig inntekt. Varekjøpet i X18, kr. 3 860 000, inngår i foreløpig alminnelig inntekt.

Spm. 1.

Hva blir skattemessig varekostnad for inntektsåret X18?

Tap på fordringer.

I løpet av inntektsåret X18 har det så langt oppstått konstaterte tap på kr. 70 600, som inngår i foreløpig alminnelig inntekt. Ut over dette gikk en kunde, som skylder kr. 30 000, konkurs helt på slutten av X18. Det er opplyst fra bostyrer at Hansen Forbruksvarer ikke kan påregne å få noe utbetaling fra konkursboet. I X17 hadde Hansen Forbruksvarer et kredittsalg på kr. 12 660 000 og i X18 et kredittsalg på kr. 13 240 000 eksklusiv salgsinntekter vedrørende solgte driftsmidler. Kredittsalget i X18 inngår i foreløpig alminnelig inntekt. I X17 hadde man sum konstaterte tap på kundefordringer på kr. 58 400 og pr. 31.12.X17 en skattemessig avsetning tap på kundefordringer på kr. 9 460. Pålydende verdi kundefordringer er kr. 480 400 pr. 31.12.X18 før en tar hensyn til opplysningene ovenfor.

Spm. 2.

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

Spm. 3.

Hva blir skattemessig kostnad for tap på fordringer for inntektsåret X18?

Varige driftsmidler og gevinst- og tapskonto.

Enkeltpersonforetaket har 01.01.X18 følgende varige driftsmidler:

- avskrivningsgruppe a, kr. 136 400
- avskrivningsgruppe d, kr. 488 600
- forretningsbygget, Nordre gate 40, avskrivningsgruppe i, kr. 822 400
- fast teknisk installasjon, Nordre gate 40, avskrivningsgruppe j, kr. 246 200
- næringstomt, Nordre gate 40, kr. 180 000
- næringstomt, Østerledsvei 20, kr. 400 000

Gevinst- og tapskonto.

Enkeltpersonforetaket har 01.01.X18 en tapssaldo på gevinst- og tapskonto på kr. 436 000. Tapssaldoen oppstod i forbindelse med salg av en næringstomt i inntektsåret X17.

Kjøp i X18.

Ny kombinert kopi- og skannermaskin til bruk i administrasjonen ble kjøpt 01.04.X18 for kr. 30 000. Den nye kombinerte kopi- og skannermaskinen er bokført på en balansekonto i regnskapet til Hansen Forbruksvarer.

Ny varebil ble kjøpt 01.09.X18 for kr. 400 000. Den nye vare bilen er bokført på en balansekonto i regnskapet til Hansen Forbruksvarer.

Forretningsbygget ble påbygd (200 kvadratmeter). Dette kostet totalt kr. 300 000, hvorav kr. 60 000 er elektriske installasjoner og kr. 40 000 er vann og avløpsledninger. Kostnaden på kr. 300 000 er bokført inn på en balansekonto i regnskapet til Hansen Forbruksvarer.

Salg i X18.

Brukt kopi- og skannermaskin ble solgt 01.04.X18 for kr. 5 000. Denne maskinen er 5 år og kostet kr. 20 000 da den ble kjøpt. Den ble brukt i administrasjonen. Salgssummen inngår i foreløpig alminnelig inntekt.

Næringstomta Østerledsvei 20, ble solgt 01.10.X18 for kr. 600 000. På denne næringstomta er det ingen bygg. Salgssummen inngår i foreløpig alminnelig inntekt.

Spm. 4.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av varige driftsmidler og gevinst- og tapskontoen?

Representasjonskostnad.

Ole Hansen hadde i september X18 et møte med en potensiell kunde. I den forbindelse spanderte Ole Hansen en middag på denne potensielle kunden. Regningen kom på totalt kr. 1500, hvorav mat og drikke for den potensielle kunden kostet kr. 800 (mat kr. 700 og alkoholfri vin kr. 100). Mat og drikke for Ole Hansen kostet kr. 700 (mat kr. 550 og alkoholholdig vin kr. 150). Hele kostnaden inngår i foreløpig alminnelig inntekt.

Spm. 5.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av representasjonskostnaden?

Eierandel i Grossisten ANS.

Hansen Forbruksvarer eier en 20 % andel i selskapet Grossisten ANS. Eierandelen ble kjøpt 01.01.X18 for kr. 800 000. Dette er et leverandørselskap for Hansen Forbruksvarer og som Ole Hansen ser på som en stor fordel å ha eierandel i for å sikre leveranser til Hansen Forbruksvarer. I X18 mottok Hansen Forbruksvarer utdeling på til sammen kr. 100 000. Ingen del av utdelingen er tidligere innbetalt kapital. Total alminnelig inntekt i Grossisten ANS for X18 er kr. 1 000 000. Det er for inntektsåret X18 ikke inntektsført noe i foreløpig alminnelig inntekt for Hansen Forbruksvarer vedrørende eierandelen i Grossisten ANS.

Spm. 6.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av eierandelen i Grossisten ANS?

Alminnelig inntekt.

Hansen Forbruksvarer har en foreløpig alminnelig inntekt på kr. 1 200 000 før en tar hensyn til svarene på spørsmålene 1 - 6 og før en foretar nødvendige korreksjoner ut fra opplysningene forøvrig.

Spm. 7.

Hva blir alminnelig inntekt for Hansen Forbruksvarer for inntektsåret X18 når en tar hensyn til svarene på spørsmålene 1 - 6 og nødvendige korreksjoner ut fra opplysningene forøvrig?

Oppgave 2. (Anslått tidsbruk: 10 %).

Carl Carlsen driver næring i et enkeltpersonforetak. Det er diverse eiendeler i enkeltpersonforetaket med en samlet markedsverdi på kr 1 000 000 pr 01.01.X18. Skattemessig verdi på eiendelene er kr 800 000. Enkeltpersonforetaket har kr 400 000 i gjeld og en gevinst- og tapskonto med en tapssaldo på kr 100 000 pr 01.01.X18.

Carl Carlsen vil omdanne enkeltpersonforetaket til aksjeselskap. Alle eiendeler og all gjeld skal overføres til aksjeselskapet Carlsen AS. Aksjeselskapet skal dekke stiftelseskostnadene.

Forutsett at Carl Carlsen omdanner enkeltpersonforetaket til aksjeselskap med skatteplikt.

Spørsmål 1

Hva blir maksimal tillatt aksjekapital i Carlsen AS?

Forutsett at selskapet stiftes med maksimal tillatt aksjekapital.

Spørsmål 2

Hva blir Carl Carlsens totale skattemessige inngangsverdi på aksjene?

Forutsett at Carl Carlsen stifter selskapet slik at han får en fordring på aksjeselskapet på kr 500 000 og resterende innskutt verdi settes som aksjekapital.

Spørsmål 3

Hva blir Carl Carlsens totale skattemessige inngangsverdi på aksjene under denne forutsetningen?

Forutsett nå at Carl Carlsen velger å foreta en skattefri omdanning fra enkeltpersonforetak til aksjeselskap. Alle eiendeler og all gjeld overføres til aksjeselskapet Carlsen AS.

Spørsmål 4

Hva blir maksimal tillatt aksjekapital i Carlsen AS under denne forutsetningen?

Forutsett at selskapet stiftes med maksimal tillatt aksjekapital.

Spørsmål 5

Hva blir Carl Carlsens totale skattemessige inngangsverdi på aksjene?

Oppgave 3. (Anslått tidsbruk: 25 %).

Nedenfor følger balansen til et foretak, med tilleggsopplysninger til enkelte poster. Det skal med utgangspunkt i denne balansen beregnes skattepliktig formue under forutsetning av at det a) er balansen til et enkeltpersonforetak og b) balansen til et ikke-børsnotert aksjeselskap.

Regnskapsmessig balanse pr. 01.01.X19:

Kontormaskiner	kr. 500 000	Egenkapital	kr. 5 000 000
Forretningsverdi/goodwill (ervertet)	kr. 2 500 000		
Maskiner og inventar	kr. 5 000 000		
Varelager	kr. 1 800 000		
Kundefordringer	kr. 1 500 000		
Aksjer	kr. 7 000 000	Pantegjeld	kr. 12 000 000
Bankinnskudd	kr. 1 000 000	Annen gjeld	kr. 2 300 000
Sum	kr. 19 300 000	Sum	kr. 19 300 000

Tilleggsopplysninger – skattemessige verdier pr. 01.01.X19 mv.**Kontormaskiner**

Kontormaskiner har en saldooverdi på kr. 400 000.

Forretningsverdi/goodwill

Forretningsverdi/goodwill har en saldooverdi på kr. 2 200 000.

Maskiner og inventar

Maskiner og inventar har en saldooverdi på kr. 4 500 000.

Varelager

Varelagerets anskaffelseskostnad er på kr. 2 000 000.

Kundefordringer

Kundefordringer har pålydende verdi på kr. 1 600 000 og det er beregnet en skattemessig avsetning for usikre fordringer på kr. 50 000 pr. 01.01.X19. Regnskapsmessig er kundefordringer vurdert til det fordringene med rimelig sikkerhet vil innbringe.

Aksjer

Aksjene er i ACME ASA. De er i balansen oppført til børskurs pr. 01.01.X19. Skattemessig inngangsverdi er kr. 6 500 000.

Annen gjeld

I annen gjeld inngår påløpte, ikke forfalte pantegjeldsrenter med kr. 100 000.

- a) **Forutsett at oppgitt balanse tilhører enkeltpersonforetaket Jenny Jensen varer og tjenester.**

Spm. 1

Beregn Jenny Jensens formue pr. 01.01.X19. Forutsett at Jenny ikke har formues- eller gjeldsposter utenom foretaket.

Spm. 2

Hvilket inntektsår skal denne formuesverdien beskattes? Angi årstall.

- b) **Forutsett at oppgitt balanse tilhører det ikke-børsnoterte aksjeselskapet Banan AS. Aksjekapital i selskapet er på 1 000 000 kroner fordelt på 100 aksjer. Jonny eier 30 aksjer og Jenny eier 70 aksjer.**

Legg til grunn at i posten «Annen gjeld» inngår, i tillegg til påløpte ikke forfalte pantegjeldsrenter med kr. 100 000, betalbar skatt for X18 med kr. 200 000 og utsatt skatt med kr. 50 000. For øvrig legges tilleggsopplysningene foran til grunn.

Spm. 3

Beregn formuesverdien av Jonnys aksjer.

Spm. 4

Hvilket inntektsår skal denne formuesverdien beskattes? Angi årstall.

Oppgave 4. (Anslått tidsbruk: 25 %).

Alle beløp i denne oppgaven er oppgitt eksklusiv eventuell merverdiavgift hvis ikke annet er oppgitt i oppgaven.

DEL 1

Dataspesialen AS selger datamaskiner med tilbehør (dataprogrammer, tastaturer, skrivere etc.). I tillegg arrangerer selskapet datakurs som er åpne for alle interesserte.

Selskapet eier næringsbygget de driver næring i. De bruker selv 50 % av arealet til egen virksomhet, mens 50 % leies ut til tre leietakere som alle har vært leietakere i flere år. Alle leietakerne driver næringsvirksomhet som er unntatt fra merverdiavgiftsloven. Ved avholdelse av kurs leier Dataspesialen AS et datarom hos den videregående skolen i nærheten.

Omsetningen for Dataspesialen AS for X18 er ifølge regnskapet:

Salg av datamaskiner med tilbehør:	kr 12 096 000
Husleieinntekter:	kr 304 000
Kursinntekter:	kr 200 000
Sum	<u>kr 12 600 000</u>

Oppgave a

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

I X19 har Dataspesialen AS blant annet følgende transaksjoner:

1) Dataspesialen AS sender følgende fakturaer til kunder:

- En faktura på kr 25 000 til en av sine leietakere for husleie for 2. kvartal datert 25. mars.
- En faktura på kr 5 000 til kunden Revisjon AS for levering av tekstbehandlingsprogrammet Word til bruk i revisjonsvirksomheten.
- En faktura på kr 1 000 til kunden Liv Sand for kurs i regnearkprogrammet Excel.

2) Dataspesialen AS mottar en faktura på kr 100 000 fra Computer AS for levering av datamaskiner for videresalg.

3) Dataspesialen AS tar to datamaskiner ut fra varelageret. Den ene gis bort til det lokale idrettslaget som skal bruke denne til tidtaking ved diverse idrettsarrangementer. Den andre skal benyttes i kursvirksomheten. Omsetningsverdi pr. maskin til kunde er kr 10 000 mens innkjøpsprisen er kr 6 500.

4) Dataspesialen AS mottar en faktura på kr 20 000 fra Rørlegger AS for reparasjon av byggets sentralvarmeanlegg.

5) Dataspesialen AS kjøper en brukt, tidligere norsk-registrert, varebil i klasse 2 for avtalt pris kr 150 000 fra Bruktbilen AS. Da varebilen originalt ikke er utstyrt med radio, ønsker Dataspesialen AS at Bruktbilen AS skal sette inn en DAB-radio før levering. Denne koster kr 8 000 ferdig montert, og blir fakturert i tillegg til avtalt pris på selve varebilen.

Varebilen skal benyttes i den samlede virksomheten. Daglig leder avtaler med styret at han også skal få benytte varebilen privat, og bli lønnsinnberettet for dette. Varebilen blir benyttet 60 % privat og 40 % i virksomheten.

6) Dataspesialen AS mottar en faktura på kr 20 000 fra Kaffeeksperten AS for kjøp av en kaffemaskin. Dataspesialen AS vurderer å plassere kaffemaskinen enten i gangen utenfor daglig leders kontor eller i bedriftskantina.

Oppgave b

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

DEL 2

Revisor AS har en kunde som sliter økonomisk. Revisor AS inngår en avtale med kunden om at kunden skal innbetale et forskudd for arbeidet med årsoppgjøret X18. Kunden innbetaler etter avtalen kr 30 000 i forskudd til Revisor AS. Etter at årsoppgjøret er avsluttet, fakturerer Revisor AS kunden kr 50 000 for årsoppgjørrevisjonen.

Oppgave c

Vis de avgiftsmessige konsekvensene av forskuddet og den endelige faktureringen. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.

En stund etter at Revisor AS sender den endelige fakturaen på kr 50 000, går kunden konkurs. Kunden har innbetalt det avtalte forskuddet på kr 30 000, men ikke resten av det endelige fakturabeløpet. Utestående beløp er endelig konstatert tapt.

Oppgave d

Redegjør for den avgiftsmessige behandlingen av tapet på denne fordringen. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.