

**Løsningsforslag til  
Eksamen i Skatte- og avgiftsrett/Skatterett revisoreksamen, høst 2020.**

---

**Oppgave 1.**

**Spm. 1. Skattemessig varekostnad for inntektsåret X19.**

Varelager skal skattemessig verdsettes til anskaffelsesverdi, jfr sktl § 14-5.2. Skattemessig verdi på varelageret pr. 31. X12.X18 blir derfor kr. 1 325 000. Skattemessig verdi på varelageret pr. 31.12.X19 blir kr. 1 000 000 + kr. 225 000 = kr. 1 225 000.

Skattemessig varekostnad:

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Varebeholdning, anskaffelsesverdi pr. 01.01.X19.	1 325 000
+	Sum varekjøp i X18.	18 560 000
-	Varebeholdning, anskaffelsesverdi pr. 31.12.X18.	1 225 000
=	Skattemessig varekostnad.	18 660 000

**Spm. 2. Skattemessig avsetning tap på fordringer pr. 31.12.X19.**

**Forfalt fordring.**

Forfalt fordring, har forfalt for tre og en halv måned siden pr. 31.12.X19. Det er i tillegg purret 3 ganger. Dette oppfyller ikke kravene for å kostnadsføre fordringen som konstatert tapt i henhold F 1158 § 6-2-1. bokstav b. Det er ikke informasjon som kan begrunne kostnadsføring ut fra en samlet vurdering, jfr sktl § 6-2.2 og F 1158 § 6-2-1, bokstav d. Sum konstatert tap i X19 blir derfor kr. 240 500.

Kandidater som forutsetter at bestemmelsen i F 1158 § 6-2-1 bokstav d, er oppfylt og kostnadsfører fordringen på kr. 100 000, trekkes ikke ved en fornuftig argumentasjon.

**Skattemessig avsetning tap på fordringer pr. 31.12.X19.**

$$\frac{(\text{Kr. } 195\,800 + \text{kr. } 240\,500) * 4 * \text{kr. } 840\,200}{(\text{Kr. } 35\,200\,000 + \text{kr. } 37\,100\,000)} = \text{kr. } 20\,281$$

**Spm. 3. Skattemessig kostnad tap på fordringer for inntektsåret X19.**

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Konstaterte tap i X19	240 500
+	Skattemessig avsetning usikre fordringer pr. 31.12.X19.	20 281
-	Skattemessig avsetning usikre fordringer pr. 31.12.X18.	21 486
=	Skattemessig kostnad tap på fordringer i X19	239 295

**Spm. 4. Varige driftsmidler og gevinst- og tapskonto.**

Beregning av skattemessige avskrivninger gjøres i henhold til sktl § 14-42.2 og § 14-43.

**Avskrivningsgruppe a.**

Ny kombinert skanner/kopimaskin, som skal brukes i administrasjonen, er en type kontormaskin og tilhører dermed avskrivningsgruppe a. Siden den har en kostpris på over kr. 15 000 og rimeligvis en forventet brukstid på minst 3 år, må kostprisen tillegges avskrivningssaldoen, jfr sktl § 14-40.1.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Inngående saldo 01.01.X19	384 500
+	Kjøp av ny kopimaskin	<u>100 000</u>
=	Saldo før årets avskrivninger	484 500
-	30 % avskrivning	<u>145 350</u>
=	Utgående saldo pr. 31.12.X19.	<u>339 150</u>

#### **Avskrivningsgruppe c.**

Saldoen i avskrivningsgruppe c er negativ pr. 01.01.X19. Det er ikke gjort noen kjøp i X19 som skal føres inn på saldogruppe c. Det gjør at andel av negativ saldo pr. 31.12.X19 må inntektsføres med minimum maksimal avskrivningsatts, jfr sktl § 14-46.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Negativ saldo 01.01.X19.	<u>46 200</u>
=	Negativ saldo før årets inntektsføring	46 200
-	24 % inntektsføring	<u>11 088</u>
=	Negativ saldo pr. 31.12.X19.	<u>35 112</u>

#### **Avskrivningsgruppe d.**

Kjøpesummen ved kjøp av personbil må føres inn på avskrivningsgruppe d, jfr sktl § 14-40.1 og § 14-41.1.d.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Inngående saldo 01.01.X19	650 100
+	Kjøp av personbil	700 000
-	Salgssum truck	<u>30 000</u>
=	Saldo før årets avskrivninger	1 320 100
-	20 % avskrivning	<u>264 020</u>
=	Utgående saldo pr. 31.12.X19.	<u>1 056 080</u>

#### **Næringseiendommen Danmarks gate 16.**

Næringseiendommen er et kombinert bygg fordi forskjellige deler brukes til forskjellige formål og næringseiendommen er ikke seksjonert. Begge formålene (lager og forretningslokale) er avskrivbare formål, jfr sktl § 14-41.1. h og i. Avskrivbar næringseiendom skal avskrives på individuell (egen) saldo. Det betyr egen saldo for både bygget og fast teknisk installasjon, jfr sktl § 14-41.4. Det gjør at en må fastslå hvilken avskrivningsgruppe næringsbygget skal avskrives i, jfr sktl § 14-41.2. Dette gjøres ut fra størrelsen på leieverdien for lageret og forretningslokalet. Leieverdien er høyest for forretningsdelen og det gjør at hele næringsbygget skal avskrives i avskrivningsgruppe i.

Bygget:

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Kjøpesum	<u>24 400 000</u>
=	Saldo før årets avskrivninger	24 400 000
-	2 % avskrivning, jfr sktl § 14-43.1.i.	<u>488 000</u>
=	Utgående saldo pr. 31.12.X19.	<u>23 912 000</u>

Fast teknisk installasjon.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Kjøpesum	<u>9 800 000</u>
=	Saldo før årets avskrivninger	9 800 000
-	10 % avskrivning	<u>980 000</u>
=	Utgående saldo pr. 31.12.X19.	<u>8 820 000</u>

### Næringseiendommen Østre Gate 10.

Ved salg av næringseiendommen må det da foretas gevinst-/tapsberegninger for bygget, fast teknisk installasjon og tomta, jfr sktl § 14-44.2 og 3. Det har ingen betydning for skattemessig behandling ved salget at næringsbygget er et kombinert bygg så lenge det ikke er seksjonert (det må vi ta som utgangspunkt når ikke annet er opplyst og gitt informasjon om avskrivningssaldoer pr. 01.01.X19).

#### Bygget.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Inngående saldo 01.01.X19	10 400 000
-	Salgssum bygget	<u>12 600 000</u>
=	Gevinst	2 200 000
-	Overføres til gevinst- og tapskonto, jfr sktl § 14-44.3.	<u>2 200 000</u>
=	Saldo pr. 31.12.X19.	<u>0</u>

#### Fast teknisk installasjon.

Gevinsten/negativ saldo beholdes på saldo, jfr sktl § 14-44.2. Andel av negativ saldo må inntektsføres med minimum maksimal avskrivningssats for avskrivningsgruppa, jfr sktl § 14-46.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Inngående saldo 01.01.X19	3 240 000
-	Salgssum fast teknisk installasjon	<u>4 400 000</u>
=	Gevinst = negativ saldo før inntektsføring	-1 160 000
-	10 % inntektsføring	<u>116 000</u>
=	Negativ saldo pr. 31.12.X19.	<u>-1 044 000</u>

#### Tomt.

Gevinst overføres til gevinst- og tapskonto, jfr sktl § 14-53.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Inngående saldo 01.01.X19	3 200 000
-	Salgssum tomta	<u>5 000 000</u>
=	Gevinst	1 800 000
-	Overføres til gevinst- og tapskonto, jfr sktl § 14-53.	<u>1 800 000</u>
=	Saldo pr. 31.12.X19.	<u>0</u>

#### Gevinst- og tapskonto.

Det er en gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto pr. 01.01.X19. Gevinst må inntektsføres med minimum 20 %, jfr sktl § 14-45.4.

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Gevinstsaldo pr. 01.01.X19.	2 400 000
+	Gevinst, salg bygg, Østre Gate 10	2 200 000
+	Gevinst, salg tomt, Østre Gate 10	<u>1 800 000</u>
=	Gevinstsaldo før årets inntektsføring	6 400 000
-	20 % inntektsføring	<u>1 280 000</u>
=	Gevinstsaldo pr. 31.12.X19.	<u>5 120 000</u>

Påvirkning på alminnelig inntekt:

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Avskrivning, avskrivningsgruppe a	145 350
-	Inntektsføring, avskrivningsgruppe c	11 088
+	Avskrivning, avskrivningsgruppe d	264 020
-	Inntektsføring, avskrivningsgruppe j, Østre Gate 10	116 000
+	Avskrivning, avskrivningsgruppe i, Danmarks gate 16	488 000
+	Avskrivning, avskrivningsgruppe, j, Danmarks gate 16	<u>980 000</u>
=	Netto kostnad før gevinst- og tapskonto	1 750 282
-	Inntektsføring, gevinst- og tapskonto	<u>1 280 000</u>
=	Netto kostnad	<u>470 282</u>

### **Spm. 5. Langsiktig tilvirkningskontrakt.**

Skattemessig skal inntekter vedrørende tilvirkningskontrakter inntektsføres det inntektsåret når selskapet får en ubetinget rett til vederlaget, det vil si det tidspunktet som tilvirkningskontrakten fullføres, jfr sktl § 14-2 (1). Selskapet inntektsfører derfor kr 2 500 000 i X19. De direkte kostnadene (råstoff, hjelpestoff og produksjonslønn) vedrørende tilvirkningskontrakten skal kostnadsføres det inntektsåret tilvirkningskontrakten fullføres, jfr sktl § 14-5 (3). Selskapet kostnadsfører kr 2 000 000 i X19. De indirekte kostnadene skal kostnadsføres i det inntektsåret de er pådratt, jfr sktl § 14-2 (2). Selskapet kostnadsførte derfor kr. 85 000 i X18 og kostnadsfører kr 85 000 i X19.

Påvirkning på alminnelig inntekt i X19 blir:

kr. 2 500 000 – kr. 2 000 000 – kr. 85 000 = kr. 415 000.

### **Spm. 6. Aksjer.**

#### **Urealiserte og realiserte aksjegevinster og tap.**

For aksjeselskap (herunder Kvikk AS) er det ingen skattemessig resultat effekt på grunn av urealisert endring i balanseverdier (urealiserte verdiendringer), jfr sktl § 14-2. Realisert gevinst eller tap gir heller ikke noen skattemessig resultat effekt fordi aksjeselskap omfattes av fritaksmetoden, jfr sktl § 2-38.1. og 2. Regnskapsmessig resultat effekt på grunn av urealiserte eller realiserte gevinster eller tap, blir permanente forskjeller ved utregning av alminnelig inntekt.

Aktiv Respons AS:

Regnskapsmessig resultat effekt i X19 er en inntektsføring på kr. 200 000. Denne inntektsføringen korrigeres tilbake som en permanent forskjell (reduksjon på kr. 200 000).

Superdeal ASA:

Regnskapsmessig resultat effekt i X19 er en kostnadsføring på kr. 100 000. Denne kostnadsføringen korrigeres tilbake som en permanent forskjell (økning på kr. 100 000).

#### **Utbytte.**

Aksjeselskap (herunder Kvikk AS) omfattes av fritaksmodellen når det gjelder utbytte, jfr sktl § 2-38.1. og 2. Det betyr at regnskapsmessig effekt vedrørende utbytte (inntekt) fra Superdeal ASA på kr. 160 000 må korrigeres tilbake som en permanent forskjell (reduksjon av alminnelig inntekt på kr. 160 000).

Det skal imidlertid skattemessig inntektsføres 3 % av mottatt utbytte siden eierandelen i Superdeal ASA ikke overstiger 90 %, jfr sktl § 2-38.6. a og c. Skattepliktig andel av utbytte blir kr. 160 000 \* 3 % = kr. 4 800. Dette beløpet blir en permanent forskjell (økning på kr. 4 800).

### Spm. 7. Kontingent til arbeidsgiverforening

Foreningskontingenter er i utgangspunktet ikke fradragsberettigede kostnader, jfr sktl. 6-18. Men det gis fradrag for arbeidsgiverforening etter reglene i sktl. § 6-19. Kontingent til arbeidsgiverforeningen kan fradragsføres med inntil 2 promille av samlet utbetalt lønn, jf. sktl. § 6-19 (1). Samlet utbetalt lønn skal forstås som fjorårets utbetalte lønn, se Skatte-ABC, Stikkord: Kontingenter 5.2 Fradragsbegrensning. Det gis dermed fradrag i alminnelig inntekt med (2 promille av kr. 7 750 000 =) kr. 15 500.

### Spm. 8. Gaver og representasjon

Gaver er i utgangspunktet ikke skattemessig fradragsberettiget, jfr sktl § 6-1 (1). Gaver til ansatte kan derimot sees på som en lønnskostnad og er fradragsberettiget i samme utstrekning som lønnskostnadene.

Representasjonskostnader er skattemessig ikke fradragsberettigede kostnader, jfr sktl § 6-21. Det er imidlertid gitt unntak for representasjonskostnader som er beskjedent bevertning, hvor det ikke fortæres brennevin, jfr skattedirektoratets forskrift § 6-21-2.1. Grensen for beskjedent bevertning for hver person er kr. 488, jfr forskrift om taksering av 10.12.2019, nr. 1721, § 2-3-5. Kostnaden har i dette tilfellet vært kr 950 pr. deltaker. Kostnaden, kr. 950 \* 50 personer = kr. 47 500, er derfor ikke fradragsberettiget, jfr skattedirektoratets forskrift § 6-21-2.2.

### Spm. 9. Beregning av alminnelig inntekt.

#### Midlertidige forskjeller - balanseverdier.

Før utregning av alminnelig inntekt må enkelte balanseverdier beregnes.

Varelager:

Regnskapsmessig verdi pr. 31.12.X18: kr. 1 325 000 – kr. 125 000 = kr. 1 200 000.

Kundefordringer.

Skattemessig verdi pr. 31.12.X18: kr. 860 400 – kr. 21 486 = kr. 838 914.

Skattemessig verdi pr. 31.12.X19: kr. 840 200 – kr. 20 281 = kr. 819 919.

Varige driftsmidler.

Skattemessig verdi pr. 31.12.X19:

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Avskrivningsgruppe a	339 150
+	Avskrivningsgruppe c	-35 112
+	Avskrivningsgruppe d	1 056 080
+	Avskrivningsgruppe i, Danmarks gate 16	23 912 000
+	Avskrivningsgruppe j, Danmarks gate 16	8 820 000
+	Tomt, Danmarks gate 16	6 820 000
+	Avskrivningsgruppe j, Østre gate 10	<u>-1 044 000</u>
=	Sum	<u>39 868 118</u>

Langsiktig tilvirkningskontrakt.

Netto skattemessig balanseverdi pr. 31.12.X18:

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
	Varelager	1 000 000
-	Forskuddsbetalt fra kunden	1 250 000
=	Netto	- 250 000

Beregning av midlertidige forskjeller og endring midlertidige forskjeller.

	<b>Tekst:</b>	<b>Pr. 31.12.X18. Kr.</b>		<b>Pr. 31.12.X19. Kr.</b>		<b>Endring i X19. Kr.</b>
	<b>Varelager:</b>					
	RM verdi	1 200 000		1 000 000		
-	SM verdi	<u>1 325 000</u>		<u>1 225 000</u>		
=	Midlertidig forskjell	<u>-125 000</u>	-	<u>-225 000</u>	=	+100 000
	<b>Kundefordringer:</b>					
	RM verdi	680 400		570 200		
-	SM verdi	<u>838 914</u>		<u>819 919</u>		
=	Midlertidig forskjell	<u>-158 514</u>	-	<u>-249 719</u>	=	+91 205
	<b>Varige driftsmidler:</b>					
	RM verdi	21 480 000		41 540 600		
-	SM verdi	<u>18 008 400</u>		<u>39 868 118</u>		
=	Midlertidig forskjell	<u>3 471 600</u>	-	<u>1 672 482</u>	=	+1 799 118
	<b>Gevinst- og tapskonto:</b>	<u>2 400 000</u>	-	<u>5 120 000</u>		-2 720 000
	<b>Langsiktig tilvirkningskontrakt</b>					
	RM verdi	0		0		
-	SM verdi	<u>-250 000</u>		<u>0</u>		
=	Midlertidig forskjell	<u>250 000</u>	-	<u>0</u>		+250 000
	Sum					<u>-479 677</u>

Beregning av alminnelig inntekt for inntektsåret X19:

	<b>Tekst:</b>	<b>Kr.</b>
=	Årsresultat før skattekostnad	6 450 000
-	Endring midlertidige forskjeller	479 677
	Årets permanent forskjeller:	
+	Andel av arbeidsgiverkontingent, ikke fradragsberettiget	8 000
-	Urealisert aksjegevinst	200 000
+	Realisert aksjetap	100 000
-	Mottatt utbytte	160 000
+	Skattepliktig andel av utbytte	4 800
+	Representasjon	<u>47 500</u>
=	Alminnelig inntekt	<u>5 770 623</u>

## Oppgave 2.

### Spørsmål 1.

#### Aksjesalg

Gevinst ved salg av aksjer er skattepliktig for personlige aksjonærer, sktl § 10-31(1). Gevinst beregnes etter sktl § 10-32.

Vederlag	kr 2 600 000
- Inngangsverdi	<u>kr 1 500 000</u>
= Gevinst	<u>kr 1 100 000</u>
Oppjustert $kr\ 1\ 100\ 000 \times 1,44$	= <u>kr 1 584 000</u>

Oppjustert gevinst inngår i alminnelig inntekt, jfr sktl § 5-1.2 og skattlegges med 22%, SSV §§ 3-2 og 3-8.

Skatt på gevinst  $kr\ 1\ 584\ 000 \times 0,22$  = kr 348 480

Kontanter etter fradrag for inntektsskatt til Kine Knutsen ved aksjesalg:

Kr  $(2\ 600\ 000 - 348\ 480)$  = kr 2 251 520

### Spørsmål 2.

#### Likvidasjon

Alminnelig inntekt i selskapet må beregnes for opphørsåret, slik at det kan fastsettes skatt som må betales for X19 før selskapet kan likvideres.

Beregning av alminnelig inntekt i Forretningsgård AS for X19:

Før likvidasjon av selskap, må alle skatteposisjoner i selskapet gjøres opp, sktl § 14-48.

Gevinst ved salg forretningseiendom, Pauls gt 12, sktl §§ 14-44 og 14-53:

Vederlag	kr 3 100 000
- Saldo i	kr 900 000
- Saldo j	kr 100 000
- Tomt	<u>kr 1 000 000</u>
= Gevinst	<u>kr 1 100 000</u>

Uttak bil saldo d, sktl §§ 5-2 og 14-44(3):

IB saldo d	kr 20 000
- Vederlag, omsetningsverdi	<u>kr 90 000</u>
= Negativ saldo, gevinst	<u>kr 70 000</u>

Sum alminnelig inntekt X19:

$(kr\ 1\ 100\ 000 + kr\ 70\ 000)$  = kr 1 170 000

Skatt å betale for inntektsåret X19 for Forretningsgård AS, SSV § 3-3:

Kr  $1\ 170\ 000 \times 0,22$  = kr 257 400

Kontanter igjen til utdeling etter at all gjeld er gjort opp i aksjeselskapet:

Vederlag for forretningsbygget	kr 3 100 000
Bank	kr 50 000
Verdi bil	kr 90 000
- Skatt X19	kr 257 400
- Skatt X18	kr 75 000
- KS gjeld	kr 50 000
- LS gjeld	<u>kr 200 000</u>
= Utdeling til aksjonær ved likvidasjon	<u>kr 2 657 600</u>

Likvidasjon av aksjeselskap anses som realisasjon av aksjene, med utdelt beløp til aksjonær som realisasjonsvederlag, sktl § 10-37.

Gevinstberegning, sktl §§ 10-31 og 10-32:

Vederlag inkludert verdien av bilen	kr 2 657 600
- Inngangsverdi	<u>kr 1 500 000</u>
= Gevinst	<u>kr 1 157 600</u>
Oppjustert $kr\ 1\ 157\ 600 \times 1,44 =$	<u>kr 1 666 944</u>

Oppjustert gevinst inngår i alminnelig inntekt og skattlegges med 22%, SSV §§ 3-2 og 3-8.  
Skatt på gevinst  $kr\ 1\ 666\ 944 \times 0,22 =$  kr 366 728

Kontantverdi inkludert verdien av bilen etter skatt til Kine Knutsen ved likvidasjon:

Kr  $(2\ 657\ 600 - 366\ 728) =$  kr 2 290 872

### Oppgave 3.

#### Spm. 1. Påvirkning på alminnelig inntekt.

Personbil er et aktiveringspliktig driftsmiddel, kostpris over 15 000 og varighet over 3 år, jf. sktl § 14-40 (1) a og b. Bilen skal aktiveres på saldo d og avskrives med inntil 20 pst, jf. sktl § 14-43.1.d. Det er kostprisen på 490 000 som skal føres inn på saldoen, sktl § 14-42 (2) a. Fradrag for avskrivninger på saldo for X1 blir dermed  $(490\ 000 \times 20\ \text{pst}) = 98\ 000$ , jf. sktl. § 6-10 (1).

Forsikringskostnader kommer til fradrag etter sktl § 6-11. Kostnaden tidfestes etter sktl. § 14-2 (2), etter hvert som det «oppstår en ubetinget forpliktelse til å dekke kostnaden». For 20X1 blir kostnaden  $9/12$  av 17 000, dvs. 12 750.

Servicekostnaden er fradragberettiget etter sktl § 6-11 med 5 000.

Utgifter til elektrisitet i virksomheten, kommer til fradrag etter sktl § 6-1 (1).  
Kostnadsøkningen på 2 000 knyttet til bilen er derfor fradragberettiget.

Anskaffelsen av elektrisk varebil medfører at Kari i første omgang kan kreve følgende fradrag:

Avskrivninger	98 000	§ 6-10 (1)
Forsikringskostnad	12 750	§ 6-11
Service	5 000	§ 6-11
Elektrisitet	<u>2 000</u>	§ 6-1 (1)
SUM	<u>117 750</u>	



Når bilen også blir brukt til privatkjøring, kommer sktl § 6-12 (1) til anvendelse. Det må beregnes sjablonmessig tilbakeføring (reversering) av kostnader som følge av «bruk av bilen til privat kjøring».

Beregningen av tilbakeføringsbeløpet kan skje etter to alternative beregningsregler. Skattyter har rett til å bruke det gunstigste alternativet.

Tilbakeføringsbeløpet skal i utgangspunktet beregnes etter sktl § 6-12 (1), fastsatt til samme beløp som fastsettes for arbeidstakere som bruker arbeidsgivers bil etter sktl § 5-13. Utgangspunktet for beregningen er bilens listepriis som ny, i dette tilfellet 490 000. For elektrisk drevet firmabil i FSFIN § 5-13-5, skal tilbakeføringsbeløpet beregnes på grunnlag av innebærer at bilen 60 pst av listepriis som ny, jf. FSFIN § 5-13-5. Beregningsgrunnlaget blir da  $60\% \times 490\,000 = 294\,000$ . Fordelen blir dermed i utgangspunktet ( $294\,000 \times 30\text{ pst}$ ) = 88 200. Ved bruk av firmabil del av året, skal fordelsbeskatningen fastsettes ut fra antall hele og påbegynte måneder, FSFIN § 5-13-6 (1). Reduksjonsbeløpet under første alternativ blir dermed  $88\,200 \times 9/12 = 66\,150$ .

Tilbakeføringsbeløpet kan uansett ikke overstige 75 pst av beregnede samlede kostnader ved bilholdet, jf sktl § 6-12 (2).

Samlede driftskostnader utenom saldoavskrivninger er ( $12\,750 + 5\,000 + 2\,000$ ) = 19 750. Avskrivningsfradrag beregnes særskilt med 17 pst årlig avskrivninger med utgangspunkt i listepriis som ny. Er bilen ervervet i løpet av året skal avskrivningen avkortes etter antall dager den er eiet i løpet av året. Her er den kjøpt 1. april og skal da avkortes med  $275/365$ , se Skatte-ABC Bil – privat bruk pkt 7. Avskrivningen blir  $(490\,000 \times 17\text{ pst}) \times 275/365 = 62\,760$ . Samlede bilkostnader blir dermed  $62\,760 + 19\,750 = 82\,510$ . Tilbakeføringsbeløpet skal være 75 %, mao. 61 883. Dette er lavere enn beløpet etter § 5-13 og det er dermed dette beløpet som skal benyttes.

SUM normale driftskostnader	117 750
- Reversering ikke-fradragsberettigede private kostnader (§ 6-1 (2))	<u>61 883</u>
= SUM netto virkning av fradrag for bilen	<u>55 867</u>

#### Oppgave 4.

1

Internsport AS driver både sportsbutikk og treningssenter. Sportsbutikken forutsettes bare å har mva-pliktig omsetning etter mval § 3-1 første ledd. Ved salget brukes alminnelig avgiftsats på 25 %, jf. mval § 5-1 første ledd og årlig vedtak om merverdiavgift § 2.

Etter mval. § 3-8 (2) er omsetning av tjenester i form av rett til å utøve idrettsaktiviteter er unntatt fra loven. Siden virksomheten i treningssenteret bare består i å tilby kundene å benytte treningsapparater, vokter mv., vil all omsetning fra treningssenteret være unntatt mvaloven.

Internsport AS driver derfor virksomhet både innenfor og utenfor loven.

<b>Omsetning innenfor loven</b>	
Sportsbutikken	9 000 000 kroner
<b>Omsetning utenfor loven</b>	
Treningssenteret	3 000 000 kroner
	<u>12 000 000 kroner</u>

---

$$\frac{\text{Omsetning innenfor loven}}{\text{Samlet omsetning}} = \frac{9\,000\,000}{12\,000\,000} = 75\%$$

For innkjøp av varer og tjenester til bruk i sportsbutikken gis det som hovedregel fullt fradrag for inngående merverdiavgift, jf. § 8-1. Det er begrensninger i fradragsrett for kjøp som er nevnt i mval § 8-3 og 8-4. Det gis ikke fradrag for merverdiavgift ved innkjøp av varer og tjenester til direkte bruk i treningssenteret. Det gis fradrag for 75 % av inngående merverdiavgift for anskaffelser til virksomhetens felles drift (felleskostnader), jf. § 8-2 første ledd jfr FMVA § 8-2-2. For felleskostnader vedrørende næringsbygget Sportsveien 1, gis det fradrag for  $900/1500 = 60\%$  av inngående merverdiavgift fordelt etter areal jfr. mval § 8-2 første ledd jfr. FMVA § 8-2-1.

2.

Dataspesialisten AS beregner merverdiavgift med 5 000 kroner (=  $20\,000 \cdot 25\%$ ) per maskin. For datamaskinen som brukes i sportsbutikken gis det fullt fradrag for inngående merverdiavgift, jf. mval § 8-1. For datamaskinen som brukes til regnskap (fellestjeneste) gis det forholdsmessig fradrag med 3 750 kroner (=  $5\,000 \cdot 75\%$ ) jf. mval § 8-2 og F § 8-2-1. For datamaskinen som brukes i treningssenteret gis det ikke fradrag, jf. mval. § 8-1.

3.

Internsport AS skal beregne uttaksmerverdiavgift når en vare tas ut fra den registrerte virksomheten jf. mval. § 3-21. Dette medfører at det skal beregnes uttaksmerverdiavgift når tredemøllen tas i bruk i den virksomheten som er unntatt fra merverdiavgiftsloven. Det skal beregnes uttaksmerverdiavgift av omsetningsverdien kr. 20 000, jf. mval. § 4-9, med alminnelig sats, 25 %, jf. mval § 5-1.1 og årlig vedtak om merverdiavgift for 2020 § 2. Uttaksmerverdiavgiften blir dermed  $kr\ 20\,000 \times 25\% = kr\ 5\,000$ .

4.

Den tyske leverandøren fakturerer utførsel av varer fra Tyskland til Norge uten merverdiavgift. Innførsel av varer til Norge er avgiftspliktig, jf. § mval § 3-29. Merverdiavgift skal beregnes av beregningsgrunnlaget etter tolloven kap 7, se mval. § 4-11 Tollverdien er varens «transaksjonsverdi», se tolloven § 7-10. Dette er den faktiske betalte pris. Etter § 7-17 (1) e skal transportkostnad frem til Norge inngå i verdien. Utgående avgift for innførselen av syklene blir her dermed  $kr\ 25\,000 ((90\,000 + 10\,000) \cdot 25\%)$ .

Varetransport i Norge med den norske transportøren er avgiftspliktig tjeneste etter mval § 3-1. Ordinær avgiftssats på 25 %. Utgående avgift for transporten blir kr. 1 250 ( $5\,000 \cdot 25\%$ ).

Fradragsberettiget inngående avgift for Internsport AS etter mval § 8-1 er kr. 26 250 ( $25\,000 + 1\,250$ )

(Varetransport fra utlandet (Tyskland) og til Norge med det norske rederiet er fritatt for avgift etter mval § 6-28 (1), men blir avgiftspliktig her i og med at det inngår i avgiftsgrunnlaget for selve varene.

Kjennskap til bestemmelsene i tolloven forutsettes å ligge utenfor kravene til eksamen, slik at det ikke bør trekkes om tollverdien fastsettes feil, typisk ved at frakt ikke inngår.

5.

- a) Abonnement på både papiravis og elektronisk avis er fritatt for merverdiavgift etter mval § 6-1. Det er derfor ingen merverdiavgift å betale for kjøperen.
- b) Leie av lokaler med servering er avgiftspliktig omsetning med alminnelig sats, jf. mval. § 3-11(2) b, § 5-1(1) og årlig vedtak om merverdiavgift § 2. Utgående merverdiavgift

vedrørende leie av lokaler med servering blir dermed på 500 kroner ( $= 2\,000 \cdot 0,25$ ). Det gis ikke fradrag for merverdiavgift på utgifter til leie av lokaler med servering, jf. § 8-3 (1) b.

- c) Salg av reklame er avgiftspliktig tjeneste, jf. § 3-1 første ledd. Nellikenborg IL må beregne utgående merverdiavgift med kr. 12 500 ( $= 50\,000 \cdot 0,25$ ) av reklameytelsen. Reklamen er en felleskostnad, og Intersport AS får fradrag for merverdiavgift med kr 9 375 ( $= 50\,000 \cdot 75\%$ ), jf. § 8-2 og FMVA § 8-2-2. Foredraget må anses som undervisning etter mval. § 3-6 og er således unntatt merverdiavgift. Resten av fakturaen gjelder støtte uten gjenytelse. Slik støtte anses ikke som omsetning, jf. mval. § 1-3 (1) a.
- d) Legging av nytt tak er avgiftspliktig omsetning etter lovens hovedregel. Utgående merverdiavgift fra Taktekkern ANS blir kr. 37 500 kroner ( $= 150\,000 \cdot 25\%$ ). Kostnaden gjelder hele virksomheten. Intersport AS skal dermed ha delvis fradrag etter mval. § 8-2. For kostnader som gjelder selve næringsbygget, kan andelen av arealet som leies ut til registrert næringsdrivende brukes som hjelpenøkkel ved fordelingen, jf. FMVA § 8-2-1. Fradragsberettiget merverdiavgift blir kr 22 500 kroner ( $= 37\,500 \cdot 60\%$ ).