

EKSAMEN

Emnekode: SFBR11013	Emne: Skatte- og avgiftsrett/Skatterett revisoreksamen
Dato: 26.11.2020	Eksamenstid: kl. 09:00 til kl. 15:00 +30 minutter
Hjelpemidler: Alle hjelpemidler tillatt. Det bemerkes at eksamen er individuell.	Faglærer: Høgskolelektor, David Eilert Eilertsen
Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 9 sider inklusiv denne forsiden. Oppgavesettet består av 4 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares.	
Sensurdato: 18. desember 2020 Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb	

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

15 studiepoeng

26.11.2020

- Tid:** Kl. 09:00 – kl. 15:00 + 30 minutter tillegg for klargjøring og levering av eksamensbesvarelsen.
- Sidetall:** 8 (inkludert denne siden)
- Hjelpemiddel:** Alle hjelpemidler tillatt.
Ved kopiering av tekst eller annet materiale, skal etterkontrollerbar referanse medtas.
- 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 alle oppgavene skal det henvises til aktuelle lov-, forskriftsbestemmelser og/eller årlige vedtak.

Oppgave 1 (Anslått tidsbruk: 45 %)

Kvikk AS er et aksjeselskap som er 25 år gammelt.

All bokføring i regnskapet for år X19 er foretatt frem til årets skattekostnad. Eventuelle ytterligere bokføringer vil være det som måtte bli nødvendig ut fra arbeidet med momentene 1 – 8.

Det gjenstår noen spørsmål vedrørende fastsettelse av alminnelig inntekt for selskapet. Legg til grunn ved løsning av spørsmålene at selskapet ønsker lavest mulig alminnelig inntekt hvis det foreligger alternative løsninger.

Se bort fra merverdiavgift ved løsning av denne oppgaven.

Varelager.

I løpet av inntektsåret X19 er det kostnadsført varekjøp på kr 18 560 000. Varelageret pr. 01.01.X19 hadde en anskaffelsesverdi på kr 1 325 000. Dette varelageret ble i årsregnskapet nedvurdert med kr 125 000 pga. ukurans. Varelageret pr 31.12.X19 har en regnskapsmessig verdi på kr 1 000 000. Dette varelageret er i årsregnskapet nedvurdert med kr 225 000 pga. ukurans.

Spm. 1.

Hva blir selskapets skattemessige varekostnad for inntektsåret X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Kundefordringer.

I løpet av X19 er det kostnadsført totalt kr. 240 500 i konstaterte tap. I tillegg har selskapet en kunde som skylder kr. 100 000 som ikke er kostnadsført. Denne kundefordringen forfalt til betaling 15. september X19. Det er utsendt 3 betalingsanmodninger med normale purringsintervaller. I X18 hadde selskapet sum konstaterte tap på kr. 195 800. Pr. 31.12.X18 hadde selskapet en skattemessig avsetning tap på fordringer med kr. 21 486. I X18 hadde selskapet en kredittomsetning eksklusiv salgsinntekter av varige driftsmidler på kr. 35 200 000 og har i X19 en kredittomsetning eksklusiv salgsinntekter på varige driftsmidler på kr. 37 100 000. Kredittsalget for X19 er inntektsført i resultatregnskapet. Pålydende verdi på kundefordringene pr. 31.12.X19, før eventuelle endringer, er kr. 840 200. Pålydende verdi på kundefordringene pr. 31.12.X18 var kr. 860 400.

Spm. 2.

Hva blir skattemessig avsetning tap på kundefordringer pr. 31.12.X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Spm. 3.

Hva blir skattemessig kostnad for tap på fordringer for inntektsåret X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Varige driftsmidler.

Pr. 01.01.X19 hadde man følgende skattemessige saldoer:

Avskrivningsgruppe a	kr. 384 500
+ Avskrivningsgruppe c, (negativ saldo)	-kr. 46 200
+ Avskrivningsgruppe d	kr. 650 100
+ Forretningsbygget, Østre Gate 10, avskrivningsgruppe i	kr. 10 400 000
+ Fast tekn. installasjon, Østre Gate 10, avskrivningsgruppe j	<u>kr. 3 240 000</u>
= Sum avskrivbare driftsmidler	<u>kr. 14 628 400</u>

Skattemessig verdi på varige driftsmidler inkludert tomt pr. 01.01.X19:

Sum avskrivbare driftsmidler	Kr. 14 628 400
+ Tomt, Østre Gate 10	<u>kr. 3 200 000</u>
= Sum	<u>kr. 17 828 400</u>

Selskapet har en gevinst- og tapskonto pr. 01.01.X19 med en gevinstsaldo på kr. 2 400 000.

Kjøp av varige driftsmidler i X19.

Skanner/kopimaskin.

Ny kombinert skanner/kopimaskin ble kjøpt 01.08 for kr. 100 000. Maskinen er bokført på en balansekonto og tatt i bruk i administrasjonsavdelingen.

Personbil.

Ny stasjonsvogn (personbil) ble kjøpt 01.02 for kr. 700 000. Stasjonsvognen er bokført på en balansekonto og tatt i bruk i virksomheten.

Næringseiendommen Danmarks gate 16.

Næringseiendommen Danmarks gate 16 ble kjøpt 01.08. Næringseiendommen er ikke seksjonert. Bygget er på totalt 8 000 kvadratmeter. 4 400 kvadratmeter skal brukes til lager og 3 600 kvadratmeter skal brukes til forretningslokale. Årlig leieverdi for lagerdelen er beregnet til kr. 1 500 000 og for forretningsdelen kr. 1 800 000.

Total kjøpspris inkludert kjøpskostnader ble kr. 41 020 000. Kjøpsprisen fordelte seg på:

Selve bygget	kr. 24 400 000
Fast teknisk installasjon	kr. 9 800 000
Tomt	kr. 6 820 000

Fordelt kjøpspris inkludert kjøpskostnader er bokført inn på balansekontoe og næringseiendommen er tatt i bruk i selskapet.

Salg av varige driftsmidler i X19.

Truck.

Brukt truck ble solgt 01.07 for kr. 30 000. Da denne trucken ble kjøpt for en del år siden, ble den ført inn på avskrivningsgruppe d. Salgssummen er inntektsført på en resultatkonto og regnskapsmessig effekt er bokført.

Næringseiendommen Østre Gate 10.

Næringseiendommen Østre Gate 10 ble solgt 01.05 for totalt kr. 22 000 000 etter at salgskostnadene var trukket ifra.

Salgssummen fordelte seg slik:

Bygget	kr. 12 600 000
Fast teknisk installasjon	kr. 4 400 000
Tomta	kr. 5 000 000

Fordelt netto salgssum er inntektsført på resultatkontoer og regnskapsmessig gevinst er bokført.

Spm. 4.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av varige driftsmidler og gevinst- og tapskontoen for inntektsåret X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Langsiktig tilvirkningskontrakt

Kvikk AS inngikk i fjor (X18) en langsiktig tilvirkningskontrakt med en av selskapets kunder om produksjon av en eiendel. Arbeidet med tilvirkningskontrakten startet i X18 og den ble avsluttet (fullført) i X19. I henhold til den langsiktige tilvirkningskontrakten ble det avtalt at kunden skulle betale kr 2 500 000 for eiendelen. Kunden betalte halvparten av dette på forskudd i X18, mens den siste halvparten ble betalt ved overlevering i X19. Direkte kostnader vedrørende den langsiktige tilvirkningskontrakten (råstoff, hjelpestoff og produksjonslønn), påløp med kr 1 000 000 i X18 og kr 1 000 000 i X19. Indirekte kostnader påløp med kr 85 000 X18 og kr 85 000 i X19. Regnskapsmessig benytter selskapet løpende avregning metode, som innebærer at inntekter og kostnader ved kontrakten fordeles på de regnskapsperioden kontrakten går over. Det er i resultatregnskapet for X19 inntektsført kr. 1 250 000 og kostnadsført kr. 1 000 000 + kr. 85 000.

Spm. 5.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av den langsiktige tilvirkningskontrakten ved inntektsfastsettingen for X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Aksjer.

Kvikk AS eier 200 000 aksjer i selskapet Aktiv Respons AS. Aksjene er i årsregnskapet klassifisert som anleggsmiddel. Aksjene ble kjøpt 01.07.X15 for totalt kr. 3 000 000. Pr. 31.12.X18 var aksjene i årsregnskapet balanseført til kr. 2 700 000. I resultatregnskapet for X19 for Kvikk AS er det en egen regnskapslinje med følgende tekst: «Reversert urealisert tap på aksjer, kr. 200 000». Pr. 31.12.X19 er aksjene i årsregnskapet balanseført med kr. 2 900 000.

Kvikk AS kjøpte 01.03.X19 100 000 aksjer (1 % av alle aksjene) i det børsnoterte aksjeselskapet Superdeal ASA. Aksjene kostet totalt kr. 2 000 000. Aksjene ble solgt 01.11.X19 for kr. 1 900 000. I resultatregnskapet for X19 for Kvikk AS er det en egen regnskapslinje med følgende tekst: «Realisert tap på solgte aksjer, kr. 100 000». I mai X19 mottok Kvikk AS kr. 160 000 i utbytte fra Superdeal ASA. Mottatt utbytte er inntektsført i resultatregnskapet for X19.

Spm. 6.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av aksjene for inntektsåret X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Kontingent til arbeidsgiverforening.

Kvikk AS har i X19 kostnadsført kr 23 500 i kontingent til arbeidsgiverforening. Selskapets samlede lønnskostnader har i inntektsåret X19 vært totalt kr 8 000 000, mens samlede lønnskostnader i inntektsåret X18 var totalt kr 7 750 000.

Spm. 7.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av kontingenten til arbeidsgiverforeningen for inntektsåret X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Gaver og representasjon.

Selskapet markerte sitt 25 års jubileum i X19. I den forbindelse gav de alle tidligere og nåværende ansatte en gave. Gave var et brettspill basert på selskapets virksomhet og historie fra etableringen for 25 år siden og frem til i dag. Hvert brettspill hadde en kostpris på kr 1 000. De kjøpte totalt 75 spill. Selskapet har i X19 kostnadsført kr. 1 000 * 75 spill = kr. 75 000.

I forbindelse med 25 års markeringen dekket selskapet en bedre middag for utvalgte kontaktpersoner hos de største kundene i forbindelse med en lansering av selskapets nye produkter. Det var totalt 50 kunder som deltok og middagen kostet totalt kr 950 pr. person inkl. drikke (øl, vin og mineralvann). Selskapet har i X19 kostnadsført kr. 950 * 50 personer = kr. 47 500.

Spm. 8.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt på grunn av gavene og representasjonskostnadene for inntektsåret X19? Alle utregninger skal inngå i svaret.

Beregning av alminnelig inntekt.

Kvikk AS har et årsresultat før skattekostnad i X19 på kr. 6 450 000.

Selskapet hadde følgende regnskapsmessige balanseverdier på noen eiendeler pr. 01.01.X19:

- Varelager, kr. 1 200 000
- Kundefordringer, etter reduksjon for usikre fordringer, kr. 680 400
- Varige driftsmidler, inkludert tomt, kr. 21 300 000
- Langsiktig tilvirkningskontrakt, kr. 0.

Selskapet har følgende regnskapsmessige balanseverdier på noen eiendeler pr. 31.12.X19 etter at all bokføring er foretatt:

- Varelager, kr. 1 000 000
- Kundefordringer, etter reduksjon for usikre fordringer, kr. 570 200
- Varige driftsmidler, inkludert tomt, kr. 41 540 600
- Langsiktig tilvirkningskontrakt, kr. 0.

Spm. 9.

Ut fra de gitte opplysningene og dine svar i spm. 1 – spm. 8 skal du beregne alminnelig inntekt for Kvikk AS for inntektsåret X19? Utregning av alminnelig inntekt skal skje med utgangspunkt i årsresultat før skattekostnad, hensynta eventuelle nødvendige gjenværende bokføringer, årets endring i midlertidige forskjeller og årets permanente forskjeller.

Oppgave 2 (Anslått tidsbruk: 17,5 %)

Kine Knutsen eier alle aksjene i Forretningsgård AS. Hennes inngangsverdi for aksjene er kr 1 500 000 inkludert omkostninger. Det er ikke ubenyttet skjerming på aksjene pr 01.01.X19. Hun får pr 01.01.X19 tilbud om å selge alle aksjene for kr 2 600 000. Hun har et stående bud på kr 3 100 000 på forretningseiendommen, Pauls gt 12, som aksjeselskapet eier, så hun lurer på om ikke det er bedre å selge forretningseiendommen for denne prisen og deretter umiddelbart likvidere aksjeselskapet. I tillegg til forretningsgården eier aksjeselskapet en personbil. Den vil Kine vederlagsfritt ta i bruk privat dersom selskapet skal likvideres. Dersom aksjene selges, beholdes bilen i selskapet. Bilen har en omsetningsverdi på kr 90 000 pr 01.01.X19.

Regnskapsmessig balanse for Forretningsgård AS pr. 01.01.X19:

Tomt, Pauls gt. 12	1 000 000	Egenkapital	1 830 800
Forretningsgård, Pauls gt 12	800 000	Utsatt skatt	24 200
Teknisk installasjon, Pauls gt 12	300 000	Langsiktig gjeld	200 000
Personbil	30 000	Betalbar skatt X18	75 000
Kontanter	50 000	Kortsiktig gjeld	50 000
Sum	2 180 000	Sum	2 180 000

Skattemessige verdier i selskapet pr 01.01.X19:

Saldo i, Pauls gt 12	900 000
Saldo j, Pauls gt 12	100 000
Tomt, Pauls gt 12	1 000 000
Saldo d,	20 000

Legg til grunn at det ikke er inntekter eller kostnader fra drift eller finansposter i inntektsåret X19 dersom selskapet likvideres umiddelbart etter salget av forretningsgården i X19.

Betalbar skatt for X18 blir lik avsetningen som er gjort til betalbar skatt for X18.

Spørsmål 1

Hvor mye vil Kine Knutsen sitte igjen med i kontanter etter inntektsskatt dersom hun velger å selge aksjene i selskapet? Vis alle utregninger.

Spørsmål 2

Hvor mye vil Kine Knutsen sitte igjen med i kontanter etter inntektsskatt dersom hun velger å selge forretningsgården og deretter umiddelbart likviderer selskapet? (Omsetningsverdi på bilen skal regnes med i sum kontanter). Vis alle utregninger.

Oppgave 3 (Anslått tidsbruk: 12,5 %)

Kari Karlsen har et enkeltpersonforetak hvor hun driver et lite bakeri. 1. april 20X1 kjøpte enkeltpersonforetaket en elektrisk personbil (stasjonsvogn). Den kostet kr. 490 000, som også var listepriisen. I 20X1 ble personbilen kjørt 10 000 km i næring.

Forsikring på personbilen, kr. 17 000, ble forskuddsbetalt for ett år ved registrering av personbilen 1. april 20X1. Det ble utført service på personbilen i desember 20X1. Dette kostet kr. 5 000.

Elektrisitetsutgiftene for enkeltpersonforetaket økte i 20X1 med kr. 2 000 på grunn av lading av personbilen.

Kari Karlsen har også brukt bilen jevnlig til privatkjøring i 20X1.

Spm. 1.

Hva blir virkningen på Kari Karlsens alminnelig inntekt for 20X1?

Oppgave 4 (Anslått tidsforbruk: 25 %)

Internsport AS driver en sportsbutikk, som selger treningsklær, sportsutstyr mv. Selskapet driver også et treningssenter. Treningssenteret er ubemannet og det eneste det tilbyr til kundene er at de kan benytte treningsapparater, vekter mv mot betaling. Både sportsbutikken og treningssenteret markedsføres under navnet Internsport AS og har felles logo. Internsport AS ble etablert for flere år siden og eier bygget Sportsveien 1, som virksomhetene drives i. Sportsbutikken drives i et lokale på 900 kvm, mens treningsstudioet drives i et lokale på 600 kvm.

Omsetningen var i 20X0, ifølge regnskapet til Internsport AS:

Inntekt fra sportsbutikken	9 000 000 kroner
Inntekt fra treningssenter	3 000 000 kroner
	<hr/>
	12 000 000 kroner

Alle beløp er oppgitt *eksklusive eventuell merverdiavgift*.

1.

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

Nedenfor her er det oppgitt noen hendelser i 20X1. For de etterfølgende momentene (2 til 5) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal konkret angi utgående merverdiavgift og fradragsberettiget inngående merverdiavgift. Alle utregninger skal vises.

2.

Internsport AS anskaffet i begynnelsen av 20X1 tre datamaskiner fra Dataspesialisten AS. Datamaskinene kostet kr 20 000 pr. stk. En datamaskin brukes i sportsbutikken, en datamaskin i treningssenteret og en datamaskin brukes til regnskapsføring (felles for de to virksomhetene).

3.

En av tredemøllene i treningssenteret går i stykker. Internsport AS erstatter den ødelagte tredemøllen med en tredemølle fra lageret som er innkjøpt for salg i sportsbutikken. Tredemøllen har innkjøpspris på kr 10 000 og selges normalt i sportsbutikken for kr 20 000.

4.

Internsport AS har kjøpt sykler i Tyskland, som skal selges i sportsbutikken. Syklene ble av den tyske leverandøren levert til et norsk rederi som fraktet dem til en norsk havn. En norsk transportør fraktet varene videre fra havnen til Internsport AS' lokaler. Til den tyske sykkelleverandøren betalte Internsport AS kr 90 000. Det norske rederiet sendte en faktura på kr. 10 000 for frakt av varene med båt til Norge, mens den norske varetransportøren sendte en faktura på kr. 5 000.

5.

Regnskapsavdelingen har blant annet mottatt følgende bilag:

- a) Faktura på kr. 4 000 for et abonnement på avisen Morgendagens Næringsliv. Abonnementet gjaldt for perioden 1. januar til 31. mars 20X1. Abonnementet gjaldt både papirutgaven og den digitale utgaven.
- b) Faktura på kr. 30 000 fra Scandix Hotels AS for leie av lokaler med servering i forbindelse med julebord for alle ansatte.
- c) Faktura fra idrettslaget Nellikenborg IL på 150 000 kroner. Internsport AS er sponsor for idrettslaget. Nellikenborg IL er registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Fakturaen gjaldt
 - kr. 50 000 for å ha Internsport AS' logo på draktene til Nellikenborg IL,
 - kr. 10 000 etter at trener Åge Mykeide i Nellikenborg IL holdt et foredrag for ansatte med tittelen «Hvordan spille hverandre god uten ball»,

Resten av fakturaen, kr. 90 000, gjaldt støtte uten gjenytelse fra Nellikenborg IL.

- d) Faktura på kr. 150 000 fra Taktekkern ANS for legging av nytt tak på bygget Sportsveien 1.