

5355

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

28.11.2008

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)
Batteridrevet kalkulator(med tomt minne).

Merknader: Alle 3 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. Du skal i besvarelsen vise til aktuelle
lov- og forskriftsbestemmelser (angi paragraf).

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

Oppgave 1 (37,5 %)

Janne Jansen og Kalle Karlsen eier det ansvarlige selskapet JK ANS. Janne Jansen er selskapets daglige leder og eier 50 prosent av selskapet. Kalle Karlsen er ikke aktiv i selskapet og eier de resterende 50 prosentene.

Selskapet har utarbeidet nedenstående resultatregnskap for 2008 i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Arbeidsgodtgjørelse er foreløpig ikke kostnadsført.

a)	Salgsinntekter		35 000 000
b)	Gevinst ved salg av varebiler		100 000
c)	Vareforbruk	15 000 000	
d)	Lønnskostnader	4 050 000	
e)	Tap på kundefordringer	500 000	
b)	Avskrivning på anleggsmidler	500 000	
f)	Andre driftskostnader	7 000 000	
b)	Tap ved salg av forretningsbygg	300 000	<u>27 350 000</u>
	Driftsresultat		7 750 000
g)	Utbytte på norske aksjeselskaper		500 000
	Renteinntekter		600 000
h)	Kursgevinst valutafordring		200 000
g)	Nedskrivning pga. kursfall på resterende aksjebeholdning		-100 000
	Rentekostnader		-1 000 000
g)	Tap ved salg av aksjer i norsk selskap		<u>-1 500 000</u>
	Resultat		<u>6 450 000</u>

Tilleggsinformasjon

- a) Av salgsinntektene er 28 000 000 kroner kredittsalg.
- b) Skattemessig utgående saldo på samlesaldi var pr. 31.12.07:
- | | |
|---------------|---------|
| Saldogruppe A | 500 000 |
| Saldogruppe C | 100 000 |
| Saldogruppe D | 800 000 |

Følgende driftsmidler er anskaffet i 2008:

Inventar	300 000
Datautstyr (til kontorbruk)	200 000

Selskapet solgte sine to varebiler 1. september. Gevinsten som er ført i regnskapet er fremkommet på følgende måte:

Salgssum for bilene	300 000
Regnskapmessig verdi for bilene	<u>200 000</u>
Samlet gevinst	<u>100 000</u>

Selskapet eide pr. 31.12.07 to forretningsbygg med tomt. Skattemessig utgående saldo var pr. 31.12.07:

Forretningsbygg A	3 000 000
Forretningsbygg B	2 000 000
Tomt, forretningsbygg A	400 000
Tomt, forretningsbygg B	500 000

Forretningsbygg B med tomt ble solgt 1. april 2008. Regnskapsmessig tap fremkom på følgende måte:

Salgssum	2 300 000
Regnskapsmessig verdi	<u>2 600 000</u>
Tap	<u>300 000</u>

Salgssummen fordeler seg med 400 000 kroner på tomten og 1 900 000 kroner på bygningen.

Selskapet har pr. 31.12.07 ingen gevinst- og tapskonto.

- c) Varebeholdningen er i den regnskapsmessige balansen pr 31.12.08 verdsatt til 3 000 000 kroner etter nedskrivning for ukurans med 500 000 kroner. Varebeholdningen var pr 31.12.07 verdsatt til 4 000 000 kroner etter nedskrivning for ukurans med 300 000 kroner.
- d) Av lønnskostnadene er 3 000 000 kroner utbetalt lønn. Resten er arbeidsgiveravgift og sosiale kostnader. I 2007 var utbetalt lønn 3 500 000 kroner.
- e) Realisert tap på kundefordringer var 170 000 kroner i 2007 og 230 000 kroner i 2008. Utestående kundefordringer pr 31.12.08 før nedskrivning var 5 000 000 kroner. Kredittsalget i 2007 utgjorde 22 000 000 kroner. Skattemessig nedskrivning pr. 31.12.07 var 100 000 kroner.
- f) I andre driftskostnader inngår bl.a. kontingent til arbeidsgiverforening med 8 000 kroner og kontingent til den lokale handelsstandsforeningen med 4 000 kroner
- g) Selskapet solgte i april 2008 en del av sin aksjepost i det børsnotert selskapet Cal ASA for 4 100 000 kroner. Regnskapsmessig verdi og historisk kostpris var 5 600 000 kroner. I juni 2008 mottok selskapet 500 000 kroner i aksjeutbytte på de gjenværende aksjene Cal ASA. Historisk kostpris for disse aksjene var 10 000 000 kroner.

Selskapet har også aksjer i flere andre børsnoterte selskaper. Samlet markedsverdi på aksjebeholdningen sank i 2008 og ble derfor nedskrevet med 100 000 kroner.

- h) Selskapet har en fordring i euro. Fordringen oppstod 30.09.07. Kursen på euro var da kr. 8,00. Omregnet til norske kroner var fordringens verdi 2 000 000 kroner. Kursen på euro hadde pr. 1.1.2008 sunket til 7,80 kroner og fordringens verdi var dermed på 1 950 000 kroner. Ved utgangen av 2008 er kursen på euro steget til 8,60 kroner. 200 000 kroner er derfor inntektsført som valutagevinst. Selskapet har ingen øvrige fordringer eller gjeld i utenlandsk valuta.

Legg til grunn at skjermingsrenten for 2008 er på 5 prosent ved beregning av skjermingsfradrag for utbytte, utdeling fra deltakerlignet selskap og lån fra deltaker til selskap.

Legg til grunn at deltakerne ønsker lavest mulig alminnelig inntekt ved løsningen av spørsmålene.

Spørsmål 1

Vis beregningen av skattemessig gevinst/tap av den solgte eiendommen og gjør rede for tidfestingen av gevinsten/tapet.

Spørsmål 2

Vis beregningen av skattemessige avskrivninger og skattemessig utgående saldo pr. 31.12.2008 etter avskrivninger for alle avskrivbare driftsmidler i selskapet.

Spørsmål 3

Beregn samlet alminnelig inntekt for JK ANS for 2008. Beregningen skal vise fullstendig skattemessig resultatoppstilling.

Det avtales at daglig leder Janne Jansen skal ha 400 000 kroner i arbeidsgodtgjørelse fra selskapet i 2008. For øvrig skal beregnet alminnelig inntekt i selskapet fordeles etter eierandel.

Janne Jansen tar ut arbeidsgodtgjørelsen og i tillegg 1 500 000 kroner av overskuddet i selskapet til privat bruk i 2008.

Janne Jansen kjøpte sin eierandel i selskapet i 2006 for 1 000 000 kroner. Hun har ubenyttet skjerming fra 2007 på 100 000 kroner.

Spørsmål 4

Fastsett Janne Jansens alminnelig inntekt og personinntekt som følge av selskapsdeltakelsen.

Forutsett at Janne ytte 1. juli 2008 et lån til selskapet på 1 000 000 kroner. Lånet skulle være avdragsfritt i 3 år, deretter tilbakebetaling i sin helhet. Det ble avtalt en rentesats på 10 prosent.

Spørsmål 5

Hvordan vil dette lånet påvirke Janne Jansens alminnelige inntekt og personinntekt for 2008. Svaret skal vise utregninger av konkrete beløp.

Oppgave 2 (37,5 %)

Per Persen er daglig leder i Produksjon AS. Selskapet er lokalisert i Oslo kommune. I inntektsåret X8 har Per Persen følgende økonomiske fordeler fra sin arbeidsgiver:

Lønn

Han får utbetalt kr. 800 000 i lønn (månedslønn i 11 måneder) og kr. 76 500 i feriepenger. Han har i X8 opparbeidet kr. 81 600 i feriepenger for utbetaling i X9. Han har i tillegg avtale

om resultatbonus. Resultatbonusen utbetales i året etter opptjeningsåret. Opptjent resultatbonus i X7 ble kr. 150 000. Opptjent resultatbonus i X8 har blitt kr. 100 000.

Privat bruk av arbeidsgivers bil.

I Per Persens ansettelsesavtale med Produksjon AS er det avtalt at han skal få stillet til disposisjon en personbil med anskaffelseskost opptil kr. 500 000. Bilen disponeres både ved utføring av jobben og privat. Pr. 1. januar X8 disponerer han en personbil som hadde en listepreis som ny, inkludert ekstrapstyr, på kr. 420 000. Den ble anskaffet 1. mars X4. Denne personbilen blir byttet ut med en ny personbil 1. august X8. Den nye personbilen har en listepreis som ny, inkludert ekstrapstyr, på kr. 480 000.

I X8 har det påløpt følgende kostnader på bilene, eksklusiv avskrivninger:

	Gammel bil	Ny bil
Driftskostnader	20 000	17 000
Vedlikeholdskostnader	10 000	0
Årsavgift	2 660	2 660
Forsikring	<u>2 400</u>	<u>3 800</u>
Sum	<u>35 060</u>	<u>23 460</u>

I tillegg ble det 15. januar X8 satt inn motor- og kupevarmer i den gamle bilen. Dette kostet kr. 9 000. Det har ikke vært installert motor- og kupevarmer i denne bilen tidligere.

Dekning av fasttelefon, mobiltelefon og internett.

Per Persen har fått dekket kostnader for fasttelefon og mobiltelefon hele X8. Fra 1. juli X8 får han også dekket kostnader vedrørende internett. Han bruker telefonene og internettforbindelsen både privat og i forbindelse med arbeidet. Det oppstod følgende kostnader i X8:

- Fasttelefon, kr. 2 500
- Mobiltelefon, kr. 5 200
- Internett, perioden 1. juli til 31. desember, kr. 2 400.

Rimelig lån i arbeidsforhold.

Per Persen fikk i X6 innvilget et lån på kr. 2 000 000 fra sin arbeidsgiver. Han betaler kun renter på lånet så lenge han er ansatt i selskapet. Lånet skal tilbakebetales i sin helhet hvis han slutter som daglig leder. Rentesats på lånet er avtalt til å være 2 % for hele låneperioden. Legg til grunn at normalrentesats på rimelig lån i arbeidsforhold for hele X8 har vært 5 %.

Opsjoner i arbeidsforhold.

Per Persen kjøpte 1. september X6 10 000 opsjoner i selskapet han er ansatt i. Han betalte kr. 10 pr. opsjon. Kjøpsomkostninger var kr. 500. Opsjonene ga en rett til å tegne aksjer ved en kapitalforhøyelse i Produksjon AS. Hver opsjon ga ham rett til å tegne en aksje for kr. 200. Denne retten benyttet han 1. september X8. Markedsverdien på aksjene han tegnet, var 1. september X8, kr. 300 pr. aksje.

Spørsmål 1

Hvor mye påvirkes Per Persens personinntekt og alminnelig inntekt i X8 av de ovenforstående opplysninger? Svaret skal vise utregninger av konkrete beløp.

Spørsmål 2

Beregn arbeidsgiveravgiften og fradraget i alminnelig inntekt for Produksjon AS i X8 som følge av disse ovenfornevnte økonomiske fordeler:

- Lønn
- Privat bruk av arbeidsgivers bil (se bort fra avskrivninger og skattemessig effekt av salget)
- Opsjoner i arbeidsforhold med påfølgende tegning av aksjer

For arbeidsgiveravgift skal det kun beregnes en årlig kostnad for de forskjellige fordelene (ikke fordelt på hver termin).

Oppgave 3 (25 %)

Snekker Per Andersen er eier og daglig leder av entreprenørfirmaet, Norhus AS. Selskapet påtar seg alle typer byggeoppdrag inklusive oppføring av eneboliger, forretningsbygg og rehabilitering av eldre bygg. De kjøper også opp tomteområder der de prosjekterer og bygger boliger for salg. Boligene selges etter at de er ferdigstilt. De utfører ikke elektrikerarbeid, men kjøper slike tjenester av andre næringsdrivende. Selskapet Norhus AS er lokalisert i Sør-Norge. De har egne lokaler som består av lagerlokaler og et forretningsbygg. Forretningsbygget brukes 80 % i egen virksomhet, mens 20 % er utleid til boligformål. Selskapet har egne biler som brukes til frakt av personer og utstyr i forbindelse med det enkelte oppdrag. Omsetningstallene for siste regnskapsår viser:

Salgsinntekter byggearbeid	80 millioner kroner
Salg av boliger	15 millioner kroner
Leieinntekter boliger	5 millioner kroner
	<u>100 millioner kroner</u>

- 1) Redegjør for de generelle avgiftsmessige forhold for Norhus AS dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

For de etterfølgende momentene (2 til 8) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal konkret angi utgående merverdiavgift og fradragsberettiget inngående merverdiavgift. Alle beløp er oppgitt **eksklusive merverdiavgift**.

- 2) Regnskapsavdelingen har mottatt diverse inngående fakturaer på til sammen 35 000 kroner som er spesifisert som følger:

a) Innkjøp av materialer fra norsk leverandør	15 000 kroner
b) Elektrisk kraft til lagerbygningen	6 000 kroner
c) Vannavgift fra vannverk	4 000 kroner
d) Forsikringspremie	10 000 kroner
	<u>35 000 kroner</u>

Materialer og lagerbygningen gjelder entreprenørvirksomheten. Vannavgiften gjelder hele virksomheten. Forsikringspremien gjelder forsikring av forretningsbygget.

- 3) Norhus AS har investert i nytt datautstyr for til sammen 450 000 kroner og samtidig kvittet seg med noen gamle og overflødige PC-er.
- a) Norhus AS har anskaffet et nytt administrativt IT-system til bruk for hele virksomheten. Regningen for Datasystem AS var på 400 000 kroner inkludert 40 000 kroner for opplæring av ansatte i bruk av det nye IT-systemet.
 - b) Norhus AS kjøpte også 10 nye PC-er fra Datahuset AS for til sammen 50 000 kroner. I den forbindelse er 10 eldre PC-er blitt overflødige. Hver gammel PC kostet opprinnelig 4 000 kroner og har i dag en antatt omsetningsverdi 1 000 kroner. Ansatte i Norhus AS kjøper de gamle PC-ene til redusert pris på 800 kroner per stk. Personrabatten ligger innenfor etablert praksis i bransjen.
- 4) En av selskapets varebiler har i forbindelse med et byggeoppdrag hatt et uhell. Føreren mistet kontroll over bilen og kjørte ned et gjerde tilhørende en boligeiendom. Skaden på gjerdet ble utbedret av en annen profesjonell håndverker. Norhus AS mottok en regning fra håndverkeren for utbedring av skaden på til sammen 5 000 kroner.
- 5) Daglig leder Per Andersen har firmabil, en BMW personbil. Bilen har vært på verksted for en årlig service. Regningen fra verkstedet for forbrukte timer og deler var på til sammen 12 000 kroner herav 2 500 kroner i reservedeler.
- 6) Norhus AS har en bedriftshytte som disponeres av alle ansatte. Hytta trengte en oppussing. Diverse byggearbeider på bedriftshytta ble utført av ansatte i Norhus AS. Utgifter til lønn og materialer i forbindelse med oppussingen var på 5 000 kroner. Omsetningsverdi av tilsvarende byggarbeider er på 6 000 kroner. I forbindelse med oppussingen kjøpte Norhus AS nye møbler og inventar på Ikea for 10 000 kroner.
- 7) Snekker Per Andersen er medlem av det lokale idrettslaget. I forbindelse med en dugnad har han utført diverse byggearbeid på klubbhuset til idrettslaget. Arbeidet ble utført vederlagsfritt etter ordinær arbeidstid. Omsetningsverdien av en tilsvarende byggetjeneste er 8 000 kroner ved kjøp fra Norhus AS (eller annen håndverker).
- 8) Norhus AS har kjøpt et tomteområde for til sammen 1 000 000 kroner. På området oppførte Norhus AS eneboliger for salg (egenregiarbeid). Selskapet utførte administrasjon, regnskapsføring og alt byggearbeid. Elektrikerarbeid, både varer og tjenester, ble kjøpt fra en annen næringsdrivende, firmaet Elektroservice AS. Regningen fra Elektroservice AS var på 150 000 kroner per bygg. Utgifter til materialer og eget byggearbeid ble beregnet til 1 150 000 kroner per bygg, mens omsetningsverdien ved salg av tilsvarende byggetjenester var på 1 400 000 kroner. Det ble i alt bygget 5 boliger. Hver bolig ble solgt for 2 500 000 kroner inkludert 300 000 kroner for tomten.

Gjør rede for de avgiftsmessige konsekvensene for Norhus AS ved bygging og salg av boligene på det kjøpte boligområdet. Hva blir de totale utgiftene for Norhus AS ved oppføring av en bolig inklusive tomt?