

5355 REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

27.11.2009

Tid: 0900 - 1500

Sidetall: 8 (inkludert denne siden).

Hjelpemiddel: Norges lover,
særtrykk eller samlinger av lover eller forskrifter uten
kommentarer
Skattelovsamling
Batteridrevet kalkulator, med tomt minne.

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

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

Oppgave 1 (Beregnet tid: 2 timer og 45 minutter).

Janne Jansen startet opp en forretning i form av et enkeltpersonforetak i juni X4. Jansen kjøpte samtidig et bygg, Johnsensgt 27. I dette bygget driver hun forretningen. I tillegg leier hun ut deler av bygget.

Janne Jansen har satt opp en foreløpig oppstilling over skattemessige inntekter, kjøp og kostnader for næringen for X5:

	(kroner)
Salgsinntekter, varer	15 000 000
Leieinntekter, bygg	520 000
Varekjøp 1)	10 000 000
Lønn, arbeidsgiveravgift og sosiale kostnader 2)	2 000 000
Avskrivninger på driftsmidler 3)	0
Tap, kundefordringer 4)	40 000
Driftskostnader, personbil 5)	60 000
Kostnader, elektronisk kommunikasjon 6)	30 000
Andre driftskostnader 7)	1 500 000
Aksjeutbytte 8)	20 000
Renteinntekter	10 000
Rentekostnader 9)	600 000
Valutakursendringer 10)	0

Tilleggsopplysninger:**1) Varekjøp**

Beløpet er kjøpte varer i X5. Varebeholdningen hadde 1.1.X5 en anskaffelseskost på kr. 3 000 000 og pr. 31.12.X5 kr. 3 500 000. Varebeholdningen hadde en virkelig verdi pr. 1.1.X5 på kr. 2 900 000 og pr. 31.12.X5 på kr. 3 300 000.

2) Arbeidsgiverforeningskontingent

I lønn, arbeidsgiveravgift og sosiale kostnader inngår årets kostnad vedrørende kontingent til arbeidsgiverforening med kr. 5 500. Samlet brutto utbetalt lønn var i X4 kr. 750 000 og er i X5 kr. 1 540 000.

3) Avskrivninger**Bygget, Johnsensgt. 27**

Bygget er ikke seksjonert. Foruten lokalet til Jannes forretning består det av et lagerlokale og seks leiligheter. Halve lagerlokalet leier Janne bort og den andre halvparten bruker hun selv som lager for forretningen. Fem av leilighetene er leid ut, mens Janne bor selv i den siste leiligheten.

Areal og leieverdier for de forskjellige delene av bygningen er som følger:

	Areal (kvm.)	Årlig leieverdi (kroner)
Eget lagerlokale	125	110 000
Utleid lagerlokale	125	110 000
Forretningslokale	200	290 000
Utleide leiligheter	500	390 000
<u>Egen leilighet</u>	<u>150</u>	<u>100 000</u>
<u>Sum</u>	<u>1 100</u>	<u>1 000 000</u>

Eiendommen i Johnsenstgt. 27 ble kjøpt 1.6.X4. Kostprisen, inkludert kjøpskostnader, var totalt kr. 10 000 000. Kostprisen fordelte seg med kr. 6 500 000 på bygget, kr. 2 500 000 på fast teknisk installasjon og kr. 1 000 000 på tomten.

Kostprisen på bygget fordelte seg slik:

	(kroner)
Eget lagerlokale	800 000
Utleid lagerlokale	800 000
Forretningslokale	1 800 000
Utleide leiligheter	2 400 000
<u>Egen leilighet</u>	<u>700 000</u>
<u>Sum</u>	<u>6 500 000</u>

Personbiler, maskiner og inventar

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 1 000 000. En ny personbil ble kjøpt 1. februar X5 for kr. 270 000.

Kontormaskiner

Saldo pr. 1.1.X5: kr. 130 000. En ny datamaskin ble kjøpt 5. mars X5 for kr. 30 000.

Vare- og lastebiler

Saldo pr. 1.1.X5: kr 200 000. Det eneste driftsmiddelet på saldoen, en varebil, ble solgt 1. mars X5 for kr. 182 000.

4) Tap på kundefordringer

Det kostnadsførte beløpet er endelig konstatert tap på kundefordringer. Pålydende verdi på kundefordringer pr. 31.12.X5 er kr. 500 000. I X4 ble det kostnadsført konstaterte tap på kr. 13 000. Kredittsalg i X4 var kr. 3 700 000 og i X5 kr. 7 500 000. Pr. 31.12.X4 var skattemessig nedskrivning kr. 5 000.

5) Driftskostnader, personbil

Det kostnadsførte beløpet er samlede driftskostnader på en Ford Focus stasjonsvogn for X5, som ble kjøpt 1. februar X5. Bilen har vært brukt 7 000 km i næring og 6 000 km privat. Bilen ble kjøpt ny fra forhandler for kr. 270 000, som tilsvarte listeprisen. Som en del av betaling for bilen byttet Janne Jansen inn sin Toyota Corolla for kr. 70 000. Toyotaen var hennes privatbil og har bare blitt sporadisk brukt i næringen siden oppstarten i juni X4. I januar X5 ble den brukt 320 km i næring. Janne Jansen har ikke fradragsført noen kostnader i forbindelse med bruk av Toyotaen i X5.

6) Kostnader, elektronisk kommunikasjon

Beløpet som er kostnadsført er samlede kostnader for elektronisk kommunikasjon. Inkludert i beløpet er kostnader for bruk av mobiltelefon med kr. 12 000. Mobiltelefonen brukes også av Janne Jansen privat. Ikke noe av det øvrige elektroniske kommunikasjonsutstyret brukes privat.

7) Andre driftskostnader

Her inngår en gave til Den norske kirke med kr. 5 000 kroner og kontingent til den lokale handelsstandsforeningen med kr. 4 000.

8) Aksjeutbytte

Aksjeutbyttet er faktisk utbetalt beløp fra det ikke-børsnoterte selskapet Engro AS iht. generalforsamlingsvedtak 1. juni X5. Janne Jansen kjøpte 100 aksjer for kr. 2 000 pr. stk. inkludert kjøpsomkostninger i X4. Skjermingsrenten i X5 er 3 %. Ubenyttet skjermingsfradrag på aksjene fra X4 er kr. 8 000.

9) Rentekostnader

Rentekostnadene er alle påløpte renter på kassekreditt og lån i Janne Jansens næringsvirksomhet. Janne Jansen har betalt alle påløpte renter for X5 ved forfall, bortsett fra kr. 20 000, som forfalt 15. desember X5. Dette beløpet ble først betalt 15. januar X6.

10) Valutakursendringer

Janne Jansen tok opp to valutalån for å finansiere Johnsensgt. 27. Begge lånene har en løpetid på 20 år og er avdragsfrie de første tre årene. Det ene valutalånet er på € 800 000 og det andre er på \$ 600 000. Valutakursene på opptakstidspunktet var € 8,00 og \$ 6,00. Pr. 31.12.X4 var valutakursene € 8,80 og \$ 6,20 og pr. 31.12.X5 € 8,15 og \$ 5,20.

Spm. 1

Ut fra tilleggsopplysningene ovenfor skal du foreta nødvendige skattemessige beregninger og deretter regne ut Janne Jansens alminnelige inntekt for enkeltpersonforetaket i X5. Legg til grunn i utregningene at Janne Jansen ønsker lavest mulig alminnelig inntekt.

Forutsett nå at Janne Jansen i tillegg til sin næringsvirksomhet har lønnsinntekt i X5.

Spm. 2

Når skal Janne Jansen betale inn skatt på skattepliktige inntekter hun har i X5?

Oppgave 2 (Beregnet tid: 1 time og 45 minutter).

Selskapet Combi AS eies av Svein Olsen med 40 % av aksjene og det ikke børsnoterte selskapet Combi Invest AS med 60 % av aksjene. Combi Invest AS eies av Svein Olsen med 20 % av aksjene, Kari Pettersen med 50 % av aksjene og Fredrik Eriksen med 30 % av aksjene.

Selskapet er i ferd med å avslutte bokføringen for regnskaps- og inntektsåret X5. I den forbindelse ønsker selskapets styre å avsette et utbytte på kr. 1 000 000. Foreløpig er hele årsresultatet etter skattekostnad plassert i balansen som egenkapital.

Utdrag fra selskapets resultatregnskap:

Ordinært resultat før skattekostnad	kr. 1 800 000
Skattekostnad på ordinært resultat	kr. 565 600
Årsresultat	kr. 1 234 400

Regnskapsmessig balanse pr. 31.12.X5:

Anleggsmidler:

Forskning og utvikling	kr. 1 250 000
Goodwill	kr. 2 100 000
Tomter og bygninger	kr. 18 900 000
Produksjonsutstyr, maskiner	kr. 5 300 000
Kontormaskiner	kr. 400 000

Omløpsmidler:

Varer	kr. 1 740 000
Kundefordringer	kr. 1 830 000
Fordring på forretningspartner	kr. 520 000
Bankinnskudd	kr. 970 000

Egenkapital:

Aksjekapital	kr. 2 100 000
Overkursfond	kr. 800 000
Annen egenkapital	kr. 1 165 600
Årsresultat for X5	kr. 1 234 400

Langsiktig gjeld:

Utsatt skatt	kr. 918 400
Pantegjeld	kr. 14 234 400
Valutalån	kr. 7 000 000

Kortsiktig gjeld:

Leverandørgjeld	kr. 1 430 000
Skyldig betalbar skatt	kr. 487 200
Skyldige offentlige avgifter	kr. 830 000
Annen kortsiktig gjeld	kr. 2 810 000

Sum kr. 33 010 000 **Sum** kr. 33 010 000

Øvrige opplysninger:

Forsknings- og utviklingskostnader

Forsknings- og utviklingskostnader vedrører utvikling av et nytt driftsmiddel. Driftsmiddelet antas ferdigstilt i løpet av X6. Pr. 31.12.X5 tilsvarer balanseførte forsknings- og utviklingskostnader omsetningsverdien av driftsmidlet.

Goodwill

Goodwill (ervertet forretningsverdi) ble ervertet i X3 i forbindelse overtakelse av et enkeltpersonforetak. Skattemessig saldoverdi ved utgangen av X5 er kr. 1 920 000.

Tomter og bygninger

Følgende eiendeler har disse verdiene:	skattemessig verdi:	formuesverdi:
Tomter	kr. 3 840 000	kr. 2 600 000
Bygninger	kr. 13 895 000	kr. 12 560 000

Produksjonsutstyr og maskiner

Produksjonsutstyr og maskiner har en skattemessig saldoverdi på kr. 5 100 000.

Kontormaskiner

Kontormaskiner har en skattemessig saldoverdi på kr. 415 000.

Varelager

Varelageret har en skattemessig verdi på kr. 1 800 000.

Kundefordringer

Kundefordringer har pålydende verdi på kr. 1 920 000 og det er beregnet en skattemessig avsetning for usikre fordringer på kr. 55 000.

Fordring på forretningspartner

Fordring på forretningspartner omfatter foruten fordringens pålydende, kr. 20 000 i opptjente, ikke forfalte renteinntekter.

Aksjekapital

Aksjekapitalen bestod pr. 31.12.X4 av 20 000 aksjer og består 31.12.X5 av 21 000 aksjer. Av aksjekapitalen pr. 31.12.X5 er kr. 1 700 000 innbetalt av aksjonærene og kr. 400 000 er overført fra tidligere års overskudd (annen egenkapital).

Aksjonærene har innbetalt aksjekapital ved to anledninger. Kr. 1 600 000 ble innbetalt ved stiftelsen av aksjeselskapet. Kr. 100 000 ble innbetalt 01.07.X5 i forbindelse med en aksjekapitalutvidelse hvor det ble utstedt 1 000 nye aksjer.

Utvidelsen av aksjekapitalen ved overføring fra annen egenkapital ble foretatt 01.09.X3.

Overkursfond

Overkursfondet oppstod i forbindelse ved utvidelsen av aksjekapitalen 01.07.X5.

Grunnlag for utsatt skatt pr. 31.12.X5 er følgende:

Goodwill: Skatteøkende (positiv) midlertidig forskjell, kr. 180 000.

Varige driftsmidler: Skatteøkende (positiv) midlertidig forskjell, kr. 1 530 000.

Varer: Skattereduserende (negativ) midlertidig forskjell, kr. 60 000.

Kundefordringer: Skattereduserende (negativ) midlertidig forskjell, kr. 70 000.

Langsiktig gjeld i utenlandsk valuta: Skatteøkende (positiv) midlertidig forskjell, kr. 500 000.

Gevinst- og tapskonto: Gevinstsaldo, kr. 1 200 000.

Samlet grunnlag for utsatt skatt pr. 31.12.X4 var kr. 3 000 000.

Langsiktig valutalån i utenlandsk valuta

Langsiktig valutalån har en skattemessig verdi på kr. 7 500 000.

Annen kortsiktig gjeld

I annen kortsiktig gjeld inngår blant annet påløpte, ikke forfalte pantegjeldsrenter med kr. 89 500.

Selskapet har følgende permanente forskjeller i X5:

Skattemessig ikke fradragsberettiget representasjon, kr. 100 000.

Skattemessig ikke fradragsberettigede gaver, kr. 20 000.

Skattemessig ikke fradragsberettigede tap ved salg av aksjer, kr. 100 000.

Spm. 1.

Hvis selskapet avsetter et utbytte i X5 på kr. 1 000 000, skal det da beregnes korreksjonsinntekt? I tilfelle ja, hva blir korreksjonsinntekten?

Spm. 2.

Ut fra ditt svar på spørsmål 1, hva blir endelig beløp på følgende regnskapslinjer:

- Årets skattekostnad
- Utsatt skatt i balansen
- Skyldig betalbar skatt?

Spm. 3

Beregn formuesverdien på selskapet med utgangspunkt i verdiene på eiendeler og gjeld pr. 31.12.X5.

Spm. 4

Hvem beskattes for denne formuesverdien og i hvilket inntektsår blir denne formuesverdien beskattet?

Oppgave 3 (Beregnet tid: 1 time og 30 minutter).**Del 1**

Ola Rør er daglig leder og eier av enkeltpersonforetaket Ola Rør Rørleggerfirma. Foretaket påtar seg alle typer rørleggerarbeid og selger vasker, dusjhjørner og lignende varer. Hovedvirksomheten er lokalisert til en by i Sør-Norge med egne næringslokaler med butikk, lager og administrasjon (avdeling Sør). I tillegg har de en egen avdeling i annen by med butikk og lagerlokaler (avdeling Nord). Virksomheten i avdeling Nord drives i leide lokaler. Til frakt av varer og personell til arbeidsplassen bruker Ola Rør en liten varebil i avgiftsklasse 2. Omsetningen ifølge regnskapet for siste år viser følgende:

Salg av håndverkertjenester	5 000 000 kroner
Salg av varer	5 000 000 kroner
	<u>10 000 000 kroner</u>

1)

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forhold for Ola Rør, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående avgift.

For de etterfølgende momentene (2 til 5) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal konkret angi utgående avgift og fradragsberettiget inngående avgift. Alle beløp er oppgitt **eksklusive eventuell merverdiavgift**.

2)

Ola Rør har montert et vannrør hos en kunde. Arbeidet med monteringen tok 3 timer. Rørleggerarbeid utfaktureres med en sats på 350 kroner per time. Forbrukte deler koster 1 500 kroner i innkjøp. Ola Rør fakturerer et påslag (avanse) på 40 % på forbrukte deler til dekning av indirekte kostnader og fortjeneste. Direkte utgifter til transport med egen varebil i forbindelse med dette oppdraget (kjøre godtgjørelse) er beregnet med 30 km til en sats av 3,50 per km og faktureres kunden.

Hva skal kunden betale for arbeidet med monteringen av kranen?

3)

Ola Rør kjøpte enkelte deler fra en leverandør i Danmark. Varene ble av den danske leverandøren levert til et norsk rederi som fraktet varene med båt fra Danmark til Norge (Oslo). En norsk transportør fraktet varene videre fra Oslo til Ola Rørs lager. Til den danske leverandøren har han betalt et beløp tilsvarende 45 000 norske kroner. Det norske rederiet sendte en regning på 8 000 kroner for frakt av varene med båt til Norge, mens regningen fra den norske varetransportøren var på 6 500 kroner.

4)

Ola Rør har innredet et eget trimrom for ansatte i kjelleren i næringslokalene. Trimrommet er til fri bruk for de ansatte, og har ført til redusert sykefravær blant de ansatte. En ansatt rørlegger har brukt 3 timer på å montere en kran i trimrommet. En ansatt rørlegger har en timelønn på 200 kroner. Timesatsen som faktureres kunder er normalt 350 kroner. Kranen ble tatt ut fra eget lager. Kranene har en innkjøpspris på 500 kroner og som Ola Rør normalt selger for 700 kroner. Ola Rør har kjøpt inn treningssykler og annet trimutstyr til trimrommet for 50 000 kroner. Videre har han kjøpt inn et TV-apparat for 5 000 kroner til bruk under trening. NRK-avgift (TV-lisens) er betalt med 2 000 kroner.

5)

Ola Rør har besluttet å omdanne virksomheten i avdeling Nord til et eget aksjeselskap med en aksjekapital på 500 000 kroner. Stiftelsesutgifter er beregnet til 20 000 kroner og skal dekkes av selskapet. Ola Rør skal skyte inn kontanter (penger) med 260 000 kroner og et tingsinnskudd på et tilsvarende beløp. Tingsinnskuddet består av varer taksert til 150 000 kroner og driftsmidler (inventar) taksert til 110 000 kroner. Varene og driftsmidler tas ut fra eget enkeltpersonforetak. Varene er bokført til kostpris på 100 000 kroner og driftsmidlene har en bokført verdi på 90 000 kroner. Stiftelsesutgiftene består av en advokatregning (juridisk rådgivning) på 15 000 kroner og utgifter til registrering i foretaksregisteret i Brønnøysund på 5 000 kroner.

Del 2

En konkurrerende rørleggerforretning, Mye Rør AS, har gått konkurs. Konkurs ble åpnet den 1. september 20x1. Ved konkursåpningen ble verdiene til debitor (Mye Rør AS) overført til et konkursbo. Bobestyrer er advokat Nordhus. Mye Rør AS var registrert i avgiftsmanntallet. Alle beløp er oppgitt **eksklusive eventuell merverdiavgift**.

1)

Den 15. september mottok bobestyreren en faktura på 20 000 kroner for et vareparti som var levert av K Olsen AS til Mye Rør AS den 25. august 20x1.

Kan Mye Rør AS få fradrag for inngående merverdiavgift – og i tilfelle hvordan?

2)

Som ledd i bostyrets oppgave blir varer i boet solgt og fordringer innfridd. Mottatte midler brukes til å nedbetale på debitors (konkursskyldners) gjeld. Diverse varer i butikken innkjøpt av debitor (Mye Rør AS) for 40 000 kroner, ble av boet solgt for 30 000 kroner. En kunde har innbetalt 22 500 kroner på en fordring bokført til 31 250 kroner. Manglende innbetaling fra kunden er å betrakte som et konstatert tap.

Redegjør for boets avgiftsbehandling av varesalget og inndrivelse av kundefordringen.