



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

5359 SKATTE- OG AVGIFTSRETT FOR PERSONER OG SELSKAP

26.05.2009

Tid:	9-13
Målform:	Bokmål/nynorsk
Sidetall:	8(inkludert denne siden).
Hjelpemiddel:	Norges lover, særtrykk av lover eller lovsamling, Skattelovsamling(Jarøy eller Gjems-Onstad). Kalkulator(med tomt minne).
Merknader:	Alle oppgaver skal besvares. Det skal anvendes gjeldende lov- og forskriftsregler ved besvarelsen av oppgavene. I den forbindelse må du selv ta nødvendige forutsetninger. Evt. forutsetninger må klart fremgå av besvarelsen. Kandidaten skal begrunne sitt svar og henvise til gjeldende lov- og forskriftsregler.
Vedlegg:	Ingen.

Eksamensresultatene blir offentliggjort på nettet, via det studieadministrative systemet. I tillegg finn du eksamensresultatet i eksamensresultatlisten, plassert utenfor eksamenskontoret. Du må notere kandidatnummeret ditt, hvis du ønsker å se i eksamensresultatlisten.

**Bokmål.****Oppgave 1. (Beregnet tid: 100 minutter).**

Per Olsen er bosatt i Bø. Han bor der i sin egen bolig. Han kjøpte boligen i februar X6. 15. juli X8 flytter han fra Bø og til sin kjæreste i Nome kommune. Han foretar vedlikehold og pusser opp boligen i Bø frem til 01.09.X8 og leier deretter boligen ut til et industriselskap som skal benytte boligen til representasjonsbolig etter behov. Oppussingskostnadene anses i sin helhet å være vedlikehold. Husleien er kr. 8 000 pr. mnd eksklusiv elektrisitet. Det avtales at husleien skal betales halvårlig og på forskudd. Han mottar husleie på kr. 48 000 01.09.X8.

Kostnader vedr. boligen har i X8 vært:

Tekst:	Perioden 01.01. - 31.08.	Perioden 01.09 - 31.12.
Kommunale kostnader:		
• vann,	1 067	533
• avløp og	1 733	867
• renovasjon	2 667	1 333
Forsikring	4 000	2 000
Elektrisitet	9 800	0
Vedlikeholdskostnader	1 500	500
Oppussingskostnader	<u>20 000</u>	<u>1 000</u>
Sum	<u>40 767</u>	<u>6 233</u>

Spm. 1

Hva blir riktig skattemessig behandling av boligen for X8? Svaret skal inkludere utregninger som viser påvirkning på Per Olsen sitt eller sine skattegrunnlag.

Per Olsen kjøpte 10 000 aksjer i Orma ASA 30.09.X7 for kr. 200 pr. stk. Kjøpsomkostninger var kr. 600. Han mottok ikke utbytte på aksjene i X7. Skjermingsrente for X7 var 4,5 %. Han kjøpte 01.02.X8 ytterligere 4 000 aksjer i samme selskap for kr. 240 pr. stk. Kjøpsomkostninger var kr. 320. Skjermingsrente for X8 er 3,5 %. I april X8 delte Orma ASA ut utbytte med kr. 8,50 pr. aksje.

Per Olsen selger 15.08.X8 12 000 aksjer i Orma ASA for kr. 220 pr. stk. Salgsomkostninger var kr. 700.

Spm. 2

Hva blir riktig skattemessig behandling av utbytte for X8? Svaret skal inkludere utregninger som viser påvirkning på Per Olsen sitt eller sine skattegrunnlag.

Spm. 3

Hva blir skattemessig gevinst eller tap for de solgte aksjene? Svaret skal inkludere utregninger som viser påvirkning på Per Olsen sitt eller sine skattegrunnlag.

Oppgave 2. (Beregnet tid: 50 minutter.)

Tore Toresen driver en grossistvirksomhet som et enkeltpersonsforetak, dvs som personlig næringsdrivende. I X8 har næringsvirksomheten følgende skattepliktige inntekter og skattemessig fradragsberettigede kostnader.

Tekst:	Kr.
Salgsinntekter	14 250 450
Inntektsført fra gevinst- og tapskonto	120 000
Varekostnader	8 826 860
Lønnskostnader	2 856 420
Avskrivninger	74 280
Andre driftskostnader	1 490 579
Tap på krav	<u>89 452</u>
Driftsresultat	1 032 859
Mottatt utbytte	24 000
Renteinntekter	45 586
Renteinntekter på kundefordringer	2 200
Gevinst ved salg aksjer	70 620
Rentekostnader	350 240
Tap på salg av aksjer	<u>25 000</u>
Skattepliktig resultat	<u>800 025</u>

Sum brutto lønnsutbetalinger og tilhørende arbeidsgiveravgift i X8 har vært kr. 2 340 570.
Premie til yrkesskadeforsikring i X8 er kr. 7 800.

Næringsvirksomhetens skattemessige balanse pr. 01.01.X8 og 31.12.X8.

Tekst:	01.01.X8	31.12.X8
Eiendeler:		
Tomter	500 000	500 000
Bygninger	2 000 000	1 970 000
Maskiner, utstyr og inventar	564 520	451 616
Varelager	800 000	840 000
Kundefordringer	400 000	385 000
Aksjer	400 000	0
Bankinnskudd	<u>803 000</u>	<u>1 100 000</u>
Sum	<u>5 467 020</u>	<u>5 246 616</u>
Egenkapital og gjeld:		
Egenkapital	1 423 800	1 437 336
Langsiktig gjeld	3 000 000	2 800 000
Leverandørgjeld	300 000	275 000
Forskudd fra kunder	20 000	0
Skyldig merverdiavgift	300 000	294 000
Skyldig skattetrekk og arbeidsgiveravgift	423 220	440 280
Sum	<u>5 467 020</u>	<u>5 246 616</u>

Legg til grunn at folketrygdens gjennomsnittlige grunnbeløp (G) for X8 er 70 000 kroner.

Skjermingsrenten er for X8 5,1 %. Tore Toresen har ikke fremført negativ personinntekt fra X7.

Tore Toresen er i tillegg til å drive sin virksomhet, medlem i noen lokale selskapers styrer. Han har i X8 mottatt styrehonorar på til sammen kr. 80 000.

Spm. 1

Hva blir Tore Toresen sin personinntekt for X8?

Spm. 2

Hva blir bruttoskatt på personinntekten for X8?

Oppgave 3. (Beregnet tid: 60 minutter.)

Ole Olsen er en personlig næringsdrivende som driver blomsterbutikk. Den driver han i et forretningslokale han har kjøpt for noen år siden. Ole Olsen leier en regnskapsfører til å føre regnskapet. Han har derfor ikke satt seg godt inn i regler for bokføring, merverdiavgift osv. Næringsvirksomheten er registrert i merverdiavgiftsregisteret.

Han kommer til deg og spør om det er noe(n) krav utenom Mval § 21 for at en skal få fradrag for inngående merverdiavgift ved kjøp og hvilke krav som gjelder for innholdet i salgsdokument vedr. merverdiavgift som utstedes når varer selges.

Spm. 1

Hva svarer du Ole Olsen vedr. krav angående inngående merverdiavgift og krav vedr. salgsdokument? Svar kort.

I perioden mars og april har det vært blant annet følgende hendelser i blomsterbutikken. Alle beløp som oppgis er eksklusiv eventuell merverdiavgift. Alle selgere som har solgt noe til blomsterbutikken, er registrert i merverdiavgiftsregisteret hvis de har omsetning innenfor merverdiavgiftsområdet.

- 1) Kjøp av ny printer for kr. 2 000.
- 2) Salg av blomsterpotter til Produksjon AS for kr. 3 000.
- 3) Salg av et parti blomsterkasser til dansk kunde, sendt direkte til kunden i Danmark, kr. 2 000.
- 4) Salg av en brudebukett for totalt kr. 500. Beløpet fordelte seg på blomster kr. 200 og arbeid kr. 300.
- 5) Legging av nye fliser på gulvet i forretningslokalet for kr. 50 000. Beløpet fordelte seg på fliser og materiell kr. 20 000 og arbeid kr. 30 000. Arbeidet ble utført av et flisselskap.
- 6) Ole Olsen får pyntet opp verandakassene i sin leilighet med blomster fra butikken. Arbeidet blir gjort av en ansatt. Innkjøpspris for blomstrene var kr. 600. Omsetningsverdi for blomstrene var kr. 1 000. Lønnskostnaden inkludert indirekte lønnskostnader var kr. 600. Markedsverdi på arbeidet, utført av den ansatte, var kr. 1 000.

Spm. 2

Hva blir korrekt merverdiavgiftsbehandling for de ovenforstående momenter for Ole Olsen? Merverdiavgiftsbeløp for transaksjonen skal fremkomme i svarene.

Oppgave 4. (Beregnet tid: 30 minutter.)

Privatpersonen Stig Evensen kjøpte 01.03.X8 5 000 kjøpsopsjoner for kr. 5 pr. opsjon. Kjøpsomkostninger var totalt kr. 300. Opsjonene gir rett til å kjøpe 5 000 aksjer i det børsnoterte selskapet Lykstron ASA for kr. 200 pr. aksje pr. 01.07.X8. Børskursen pr. 01.03.X8 er kr. 205. 01.05.X8 selger Stig Evensen 1 300 av opsjonene for kr. 14 pr. opsjon. Salgsomkostningene er kr. 50. 01.07.X8 bruker han sine gjenværende opsjoner til å kjøpe aksjer i Lykstron ASA for kr. 200 pr. aksje. Børskursen på aksjen er pr. 01.07.X8 kr. 300.

Spm. 1.

Hva blir korrekt skattemessig behandling av Stig Evensens disposisjoner med opsjonene i X8 og hva blir inngangsverdien på aksjene som han kjøper 01.07.X8? Løsningen skal bestå av beregning av beløp og skal fastslå hvilke skattegrunnlag som påvirkes.

Nynorsk.**Oppgåve 1. (Berekna tid: 100 minuttar).**

Per Olsen er busett i Bø. Han bor der i sin eigen bustad. Han kjøpte bustaden i februar X6. 15. juli X8 flytter han frå Bø og til sin kjæraste i Nome kommune. Han føretek vedlikehald og pussar opp bustaden i Bø frem til 01.09.X8 og leier deretter bustaden ut til et industriselskap som skal bruke bustaden til forskjellige føremål. Oppussingskostnadene er vurdert i sin heilskap å vera vedlikehald. Husleiga er kr. 8 000 pr. mnd eksklusiv elektrisitet. Det avtales at husleiga skal betalast halvårleg og på forskott. Han mottar husleige på kr. 48 000 01.09.X8.

Kostnader vedr. bustaden har i X8 vært:

Tekst:	Perioden 01.01. - 31.08.	Perioden 01.09 - 31.12.
Kommunale kostnader:		
• vann,	1 067	533
• avløp og	1 733	867
• renovasjon	2 667	1 333
Forsikring	4 000	2 000
Elektrisitet	9 800	0
Vedlikehaldskostnader	1 500	500
Oppussingskostnader	<u>20 000</u>	<u>1 000</u>
Sum	<u>40 767</u>	<u>6 233</u>

Spm. 1

Kva blir riktig skattemessig behandling av bustaden for X8? Svaret skal inkludere utrekningar som viser kva for påverknad dette får for Per Olsen sitt eller sine grunnlag for berekning av skatt.

Per Olsen kjøpte 10 000 aksjar i Orma ASA 30.09.X7 for kr. 200 pr. stk. Kjøpsomkostningar var kr. 600. Han mottok ikkje utbytte på aksjane i X7. Skjermingsrente for X7 var 4,5 %. Han kjøpte 01.02.X8 ytterligare 4 000 aksjar i same selskap for kr. 240 pr. stk. Kjøpsomkostningar var kr. 320. Skjermingsrente for X8 er 3,5 %. I april X8 delte Orma ASA ut utbytte med kr. 8,50 pr. aksje.

Per Olsen sel 15.08.X8 12 000 aksjar i Orma ASA for kr. 220 pr. stk. Omkostningar ved salet var kr. 700.

Spm. 2

Kva blir riktig skattemessig behandling av utbytte for X8? Svaret skal inkludere utrekningar som viser påverknaden på Per Olsen sitt eller sine skattegrunnlag.

Spm. 3

Kva blir skattemessig gevinst eller tap for dei selte aksjane? Svaret skal inkludere utrekningar som viser kva for påverknad det blir på Per Olsen sitt eller sine skattegrunnlag.

Oppgåve 2. (Berekna tid: 50 minuttar.)

Tore Toresen driv ein grossistverksemd som et enkeltpersonsforetak, dvs som personlig næringsdrivande. I X8 har næringsverksemda følgjande skattepliktige inntekter og kostnader som kan trekkast ifrå alminneleg inntekt.

Tekst:	Kr.
Salsinntekter	14 250 450
Inntektsført frå gevinst- og tapskonto	120 000
Varekostnader	8 826 860
Lønnskostnader	2 856 420
Avskrivningar	74 280
Andre driftskostnader	1 490 579
Tap på krav	89 452
Driftsresultat	1 032 859
Mottatt utbytte	24 000
Renteinntekter	45 586
Renteinntekter på kundefordringar	2 200
Gevinst ved sal aksjar	70 620
Rentekostnader	350 240
Tap på sal av aksjar	25 000
Skattepliktig resultat	800 025

Sum brutto lønnsutbetalingar og tilhøyrande arbeidsgivaravgift i X8 har vært kr. 2 340 570. Premie til yrkesskadeforsikring i X8 er kr. 7 800.

Næringsverksemdas skattemessige balanse pr. 01.01.X8 og 31.12.X8.

Tekst:	01.01.X8	31.12.X8
Eigendelar:		
Tomter	500 000	500 000
Bygningar	2 000 000	1 970 000
Maskiner, utstyr og inventar	564 520	451 616
Varelager	800 000	840 000
Kundefordringar	400 000	385 000
Aksjar	400 000	0
Bankinnskott	803 000	1 100 000
Sum	5 467 020	5 246 616
Eigenkapital og gjeld:		
Eigenkapital	1 423 800	1 437 336
Langsiktig gjeld	3 000 000	2 800 000
Leverandørgjeld	300 000	275 000
Forskott frå kundar	20 000	0
Skyldig meirverdiavgift	300 000	294 000
Skyldig skattetrekk og arbeidsgivaravgift	423 220	440 280
Sum	5 467 020	5 246 616

Legg til grunn at folketrygdas gjennomsnittlige grunnbeløp (G) for X8 er 70 000 kroner. Skjermingsrenta er for X8 5,1 %. Tore Toresen har ikkje framført negativ personinntekt frå X7.

Tore Toresen er i tillegg til å drive sin verksemd, medlem i noen lokale selskap sine styrer. Han har i X8 mottatt styrehonorar på til saman kr. 80 000.

Spm. 1

Kva blir Tore Toresen sin personinntekt for X8?

Spm. 2

Kva blir bruttoskatt på personinntekten for X8?

Oppgåve 3. (Berekna tid: 90 minuttar.)

Ole Olsen er ein personlig næringsdrivande som driv blomsterbutikk. Den driv han i et forretningslokale han har kjøpt for nokre år sidan. Ole Olsen leige ein rekneskapsfører til å føre rekneskapen. Han har derfor ikkje sett seg godt inn i regler for bokføring, meirverdiavgift osv. Næringsverksemda er registrert i meirverdiavgiftsmanntalet.

Han kjem til deg og spør om det er nokre krav utanom Mval § 21 for at ein skal få frådrag for inngåande meirverdiavgift ved kjøp, og kva for krav som gjeld for innhaldet i salsdokument vedr. meirverdiavgift som utstedes når varer selast.

Spm. 1

Kva svarer du Ole Olsen vedr. krav angående inngåande meirverdiavgift og krav vedr. salsdokument? Svar kort.

I perioden mars og april har det vært blant anna følgjande hendingar i blomsterbutikken. Alle beløp som er oppgjjeve er eksklusiv eventuell meirverdiavgift. Alle leverandørar som har selt nokre til blomsterbutikken, er registrert i meirverdiavgiftsmanntalet viss dei har omsetning innanfor meirverdiavgiftsområdet.

- 1) Kjøp av ny printer for kr. 2 000.
- 2) Sal av blomsterpotter til Produksjon AS for kr. 3 000.
- 3) Sal av et parti blomsterkasser til dansk kunde, sendt direkte til kunden i Danmark, kr. 2 000.
- 4) Sal av en brudebukett for totalt kr. 500. Beløpet fordelte seg på blomster kr. 200 og arbeid kr. 300.
- 5) Legging av nye fliser på golvet i forretningslokalet for kr. 50 000. Beløpet fordelte seg på fliser og materiell kr. 20 000 og arbeid kr. 30 000. Arbeidet ble utført av et flisselskap.
- 6) Ole Olsen får pynta opp verandakassene i sin bustad med blomster frå butikken. Arbeidet blei gjort av ein tilsett. Innkjøpspris for blomstrene var kr. 600. Omsetningsverdi for blomstrane var kr. 1 000. Lønnskostnaden inkludert indirekte lønnskostnad var kr. 600. Marknadsverdi på arbeidet, utført av den tilsette, var kr. 1 000.

Spm. 2

Kva blir korrekt meirverdiavgiftsbehandling av dei nemnde momenta for Ole Olsen? Meirverdiavgiftsbeløp for transaksjonen skal framkomme i svara.

Oppgåve 4. (Berekna tid: 30 minuttar.)

Privatpersonen Stig Evensen kjøpte 01.03.X8 5 000 kjøpsopsjonar for kr. 5 pr. opsjon. Kjøpsomkostningar var totalt kr. 300. Opsjonane gir rett til å kjøpe 5 000 aksjar i det børsnoterte selskapet Lykstron ASA for kr. 200 pr. aksje pr. 01.07.X8. Børskursen pr. 01.03.X8 er kr. 205. 01.05.X8 sel Stig Evensen 1 300 av opsjonane for kr. 14 pr. opsjon. Omkostningane ved salet er kr. 50. 01.07.X8 bruker han sine attverande opsjonar til å kjøpe aksjar i Lykstron ASA for kr. 200 pr. aksje. Børskursen på aksjen er pr. 01.07.X8 kr. 300.

Spm. 1.

Kva blir korrekt skattemessig behandling av Stig Evensens disposisjonar med opsjonane i X8 og kva blir inngangsverdien på aksjane som han kjøper 01.07.X8? Løysningen skal bestå av berekning av beløp og skal fastslå kva for skattegrunnlag som påverkast.