

5355 -

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

i henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning
av 1.12.2005

Fredag 26. november 2010

kl. 0900 – 1500

Tillatte hjelpemidler:

- Norges Lover / særtrykk eller samlinger av lover eller forskrifter uten kommentarer.
- Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad)
- Batteridrevet, ikke-kommuniserbar kalkulator

Oppgavesettet består av to deler på sju sider, inklusive denne siden.

Hvis du mener oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, eller du mener nødvendige opplysninger mangler, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse skal gå klart frem av besvarelsen.

Du skal i besvarelsen vise til aktuelle lovtekster (angi paragraf) og forskrifter.

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Del 1 (75%)

Oppgave 1

NN er snekker og ansatt i enkeltpersonforetaket RaskRehabilitering, drevet av AA. Firmaet satser på å pusse opp eldre boliger i forbindelse med eierskifter, og har i alt 4 ansatte.

I inntektsåret 2010 har NN en fast lønn på kr 357 000. I tillegg får hver av snekkerne kr 10 000 i bonus for hvert oppussingsprosjekt som ble avsluttet – i 2010 klarer de 14 prosjekter. Etter avtale blir bonus for 10 prosjekter alltid utbetalt til jul, resten i januar. I 2009 hadde de bare klart 12.

NN fikk firmabil i 1. juni. Han fikk disposisjonsretten til en Jeep Cherokee som AA hadde hatt på leasingavtale i 3 år, og kjøpt i desember 2009. Listepriis som ny i 2006 var 530 000.

De ansatte disponerer hver sin mobiltelefon. Arbeidsgivers kostnader til NNs mobilbruk er i 2010 kr 4 800.

NN holder seg med en god del verktøy selv, og har utgifter på 14 640 i 2010. Han er også medlem av et LO-forbund og betaler kontingent på kr 4 100.

NN er enkemann og bor i Drammen med sine to barn, en gutt på 9 år og en jente på 16 år. I desember solgte han leiligheten sin for kr 2,6 mill. Leiligheten var anskaffet i 2005 for kr 2 mill. Ny bolig kjøpte han allerede i april: et rekkehus for kr 3,3 mill – og flyttet straks inn. Planen var å selge leiligheten straks, men det drøyde, og han var nødt til å finne en leietaker. Han var heldig – en annen familie hadde tatt boligskifte i omvendt rekkefølge, og trengte å leie i 3 måneder før de kunne overta sin nye bolig. De betalte 11 000 pr måned.

Ved utgangen av 2010 er boliggjelden på 1,1 mill, og gjeldsrentene dette året kr 48 200. Ligningstakst på leiligheten var kr 460 000, på rekkehuset bare kr 418 000.

NN har bankinnskudd på kr 48 000 ved utgangen av inntektsåret, og en samlet renteinntekt på kr 3 740.

Barna har en stor arv etter moren på kr 1 557 000 som står på en sperret konto, men som gir kr 54 600 i disponible renteinntekter i 2010. Rentene blir likevel ikke tatt ut, men blir stående på kontoen. Datteren har en arbeidsinntekt på kr 13 400 i 2010, fordi hun jobber i en dagligvareforretning noen timer hver lørdag. Fra januar tom juni betaler NN for skolefritidsordningen for sønnen med kr 1 700 pr måned.

NN har en hytte i Hol kommune i Hallingdal. Den ble kjøpt rimelig for kr 400 000 og NN har brukt mange timer på å pusse den opp – slik at den også kan leies ut. I 2010 ble den leid ut til dansker i vinterferieperioden for kr 18 250. Den var også leid ut på tilsvarende måte i 2009, men bare for halve beløpet.

NN hadde en restgjeld på kr 80 000 til Hol sparebank frem til september 2010, da innfridde han lånet i forbindelse med anskaffelsen av ny bolig. Rentene på denne gjelden var på kr 4 570 i 2010. Ligningstaksten på hytte er 137 500.

Ta stilling til følgende skattespørsmål, knyttet til skattesubjektet NN:

1. Fastsett inntektsskattegrunnlagene: herunder identifiser samtlige inntekts- og fradragsposter og ta stilling til skatteplikt/fradragrett og beløpenes størrelse, samt tidfestingsspørsmål, bl a
 - a. redegjør for skattemessig behandling av firmabil
 - b. for skattemessig behandling av mobiltelefon
 - c. for skattemessig behandling av bolig og av fritidsbolig
2. beregn NN inntektsskatter (ikke fordelt på skattekreditorer)
 - a. av personinntekt
 - b. av alminnelig inntekt
3. beregn NNs effektive skatteprosent (samlet skatt) i forhold til alminnelig inntekt
4. identifiser samtlige formues- og gjeldsposter, ta stilling til skatteplikt/fradragrett og beløpenes størrelse

5. beregn NNs formuesskatter (fordelt på skattekreditorer)

Oppgave 2

AA vurderer å øke den faste lønnen til NN med kr 40 000 i 2011. Hvordan vil en slik økning i lønnskostnadene påvirke samlet skatt på foretakets hånd? Angi relevante bestemmelser og endring (påvirkning) i kroner og i prosent.

Oppgave 3

Enkeltpersonforetaket RaskRehabilitering hadde i 2010 en samlet omsetning på kr 9 451 320.

Inntjeningen knyttet seg ikke bare til håndverkstjenestene, men også til materialleveransene – AAs forretningsidé var å ha et omfattende lager av materialer som kundene kunne velge mellom, og slik at firmaet samtidig var i stand til utføre alle oppdrag på kort varsel uten å måtte bestille fra andre leverandører.

Alle beløp er oppgitt eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Næringsoppgave 1 og selvangivelse

Skatteregnskapet som skal oppstilles i Næringsoppgave 1 er ikke helt klart, og heller ikke AAs selvangivelse for øvrig.

Varekostnader

Anskaffelseskost på solgte varer er på til sammen kr 3 793 700. Inngangsverdi på varelager er kr 988 000, og utgangsverdi er kr 745 000.

Lønnskostnader

Brutto lønn til de 4 ansatte er på til sammen kr 1 810 500. Beløpet omfatter fast lønn, bonus, fri bil og fri telefon – og utgjør grunnlaget for forskuddstrekk. Foretaket befinner seg i arbeidsgiveravgiftssone I.

Utbetalinger til AA

AA betaler regelmessig kr 30 000 pr mnd til seg selv året gjennom (netto utbetaling).

Tap på fordringer

Omsetningen skjedde i det vesentlige i form av kredittsalg. Utestående fordringer ved utgangen av 2010 er kr 820 500. På samme tid året før var utestående kr 665 000. Endelig konstaterte tap i 2010 er foreløpig fastsatt til kr 105 000, i 2009 var det på kr 98 000. Samlet kredittsalg i 2010 var på kr 9 100 000, i 2009 på kr 7 580 000.

I 2010 var en kunde gått konkurs og AA fikk dekket bare 40 pst av fordringen på kr 312 000 i dividende fra konkursboet. Beløpet kommer i tillegg til øvrige konstaterte tap for 2010.

I 2009 var det blitt beregnet nedskrivning på kundefordringer med kr 43 000 til fradrag for forventet tap i 2010.

Leie av lokaler

Kostnadene for leie av kombinert lager og kontorbygg er på kr 920 000. AA eier 40 pst av aksjene i Lagerbygg AS, og sikrer seg på denne måten en langsiktig leieavtale. De 400 aksjene ble kjøpt i

januar 2008 for kr 2 mill.

Kontingent

Foretaket var med i Bedriftsforbundet og betalte kr 21 400 i kontingent.

Generelle driftsomkostninger

Omkostninger til forsikring, regnskap mv kr 320 000

Datautstyr

På kontoret hadde foretaket kontormaskiner mv nedskrevet til kr 47 000 ved inngangen av 2010. Det ble anskaffet en bærbar PC til kr 12 700. Senere ble det også foretatt en samlet anskaffelse av stasjonær PC til kr 18 000, programvare til kr 4 000, og en fargeprinter til kr 9 000 – slik at det kunne lages komplette planer for fremvisning til kundene. AA antar at utstyret har en levetid på 5 år.

Lastebil

Firmaet hadde en lastebil nedskrevet til kr 420 000 ved inngangen av 2010. Den ble solgt i november for kr 483 000. Det var meningen å kjøpe ny i januar 2011.

Biler – anskaffelser og driftskostnader

I desember 2009 utløp leasingavtale på Jeep som AA hadde brukt, og den ble da kjøpt av foretaket, slik at AA kunne fortsette å bruke den i næringen. Verdien var på dette tidspunktet kr 318 000.

Den 1. juni 2010 ble Jeep'en overlatt til NN som firmabil, fordi AA kjøpt en ny Audi for kr 490 000. Den ble brukt fra dette tidspunkt av AA både i næring og privat.

I tillegg leaset foretaket en liten varebil for kr 3 000 pr mnd. Denne ble kun benyttet i arbeidstiden.

Driftskostnadene på Jeep var på kr 29 000, på Audi kr 23 000, og på varebil kr 9 300.

Bygg og anlegg; tomt

Foretaket anskaffet en naboeiendom for kr 2 320 000 våren 2010. AA tok opp et lån på kr 1 320 000, og det medførte renteomkostninger på kr 63 000. Halve vederlaget gjaldt en litt forfallen lagerbygning, resten gjaldt tomten. Det ble brukt kr 200 000 på vedlikehold og istandsetting, og kr 80 000 på et nytt ventilasjonsanlegg.

Høsten 2010 ble halve tomten eksproprietert av kommunen for kr 720 000.

Kassekredittgjeld

Ved utgangen av 2010 var det en kassekredittgjeld på kr 63 000 og påløpte renter på kr 3 600. Den var blitt redusert fra 400 000 allerede i februar.

Styrehonorarer

AA mottok honorar som medlem av styret i et lokalt eiendomsaksjeselskap med kr 25 000, og kr 5 000 i honorar som medlem av et kommunalt råd for yrkesopplæring.

Egen bolig

AA er eier av familiens bolig. Det heftet en gjeld på kr 580 000 på den, med renteutgifter i 2010 på kr 26 300. Ligningstaksten var på kr 85 000.

Bedriftshytte

AA eier en eldre hytte på Norefjell som fungerer som bedriftshytte. Den stod stort sett til fri disposisjon for de ansatte og deres familier. Opprinnelig kostet den kr 450 000, men i løpet av de foregående årene var den blitt påkostet med kr 140 000. Ligningstakst er kr 29 000.

Fritidsbolig

CC er ektefellen. Hun står som eier av familiens hytte ved sjøen. Den ble i sin tid anskaffet for kr 2 200 000, og det gjenstår en gjeld på kr 370 000. Renteutgiftene er på kr 15 000. Ligningstakst er kr 32 000

Ektefellens inntekt

CC har lærerlønn på kr 345 000. Ektefellene lignes særskilt.

Anta at folketrygdens grunnbeløp er kr 75 641 og at skjermingsrenten er 1,8 pst.

Ta stilling til følgende skattespørsmål, knyttet til skattesubjektet AA:

1. Fastsett alminnelig inntekt vunnet ved virksomhet (enkeltpersonforetaket): herunder identifiser samtlige inntekts- og fradragposter og ta stilling til skatteplikt/fradragrett og beløpenes størrelse, samt tidfestingsspørsmål, bl a om
 - a. Varer og varelager
 - b. Lønn og arbeidsgiveravgift
 - c. Tap og nedskrivning på kundefordringer
 - d. Saldoavskrivninger og direkte fradragføring, næringsbiler
 - e. Inntektsføringer
2. Fastsett alminnelig inntekt for øvrig, i samme omfang som foran, og angi AAs alminnelige inntekt for inntektsåret 2010.
3. Beregn AAs inntektsskatter (ikke fordelt på skattekreditorer)
 - a. av alminnelig inntekt
 - b. av samtlige personinntekter

Del 2 - Merverdiavgift (25%)

Oppgave 1

Elektrosenteret AS driver handel med elektriske husholdningsartikler. I tillegg driver selskapet eiendomsdrift med inntekter fra utleie og salg av forretningseiendommer. Per Strøm er daglig leder og eneeier av selskapet. Administrasjon og drift av handelsvirksomheten skjer i eget bygg, Bygg A. Selskapet eier i tillegg to forretningsbygg, Bygg B og Bygg C, som leies ut til andre næringsdrivende. Utleievirksomheten er frivillig registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Omsetningen ifølge regnskapet for siste år, 20x2, viser følgende:

Salg av varer	14 000 000 kroner
Utleie	6 000 000 kroner
	<hr/>
	20 000 000 kroner

Utleiebygningene er like og ble oppført og tatt i bruk 1. januar 20x1. To like tomteområdet ble kjøpt for til sammen 1 million kroner. Arbeidet med oppføring av utleieeiendommene ble utført av entreprenøren Anlegg AS. Kostprisen for hvert utleiebygg er på 25 millioner kroner eksklusive merverdiavgift. Prisen inkluderer ikke tomtearealet.

Bygg B leies ut til den lokale sparebanken, Din Lokalbank AS. Bygg C leies ut til handelsvirksomheten Sportssenteret AS. Din Lokalbank AS driver ordinære bankvirksomhet, mens Sportssenteret AS driver handel med sportsutstyr.

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

Vi er nå kommet til året 20x3. 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 beløp er oppgitt **eksklusive eventuell merverdiavgift** dersom ikke annet er oppgitt.

- 2) Det nærmere seg jul og Per Strøm ønsker å gi en eske med julemat i gave/som gratiale til sine ansatte. Per Strøm er en god venn av innehaveren av en kjøttforretning, Knut Slakter. Knut Slakter har behov for ny elektrisk kjøttsgag til bruk i virksomheten. Per Strøm og Knut Slakter har derfor blitt enig om en byttehandel. Knut Slakter gir Elektrosenteret AS kjøttvarer, mens Elektrosenteret AS gir Knut Slakter en moderne kjøttsgag. Ved innkjøp til kjøttforretningen koster kjøttvarene 2 500 kroner og selges i butikken for 4 000 kroner. Ved innkjøp til Elektrosenteret koster en kjøttsgag 2 500 kroner og har en normal utsalgspris i butikken på 3 000 kroner. Et eventuelt mellomlegg skal gjøres opp i kontanter.
- 3) Elektrosenteret AS har tatt ut fire varmeovner fra eget lager til bruk som driftsmiddel i virksomheten. En ovn skal brukes på kontoret til daglig leder (fellesadministrasjon), den andre i butikklokalene til handelsvirksomheten, den tredje i Bygg B og den fjerde i Bygg C. Hver ovn koster 500 kroner i innkjøp og har en utsalgspris (omsetningsverdi) på 1 100 kroner i butikken ved salg til kunder.
- 4) Elektrosenteret AS har mottatt en regning på 7 500 kroner fra Reklamesenteret AS. Regningen gjelder 100 pennere med inngravert logo og firmanavn. Pennene skal gis bort i gave til faste kunder og leverandører i handelsvirksomheten.
- 5) Elektrosenteret AS har hatt et styremøte. I forbindelse med ledelse av selskapet har de mottatt følgende regninger:
 - a) Regningen fra Norske Hoteller AS på 3 000 kroner for leie av møtelokaler i forbindelse med styremøtet.
 - b) Regning fra Siv Tall på 10 000 kroner for deltakelse i styremøter. Siv Tall er utdannet både som statsautorisert revisor og advokat. Hun driver egen selvstendig næringsvirksomhet og er styremedlem i Elektrosenteret AS.

Oppgave 2

Vi er nå kommet lengre fram i tid. Leietaker av Bygg B, Din Lokalbank AS, har gjennomført endringer i organisasjonen og har behov for mindre lokaler. Med virkning fra 1. juli 20x4 (etter 3,5

år) ble 40 % av lokalene i Bygg B leid ut til firmaet Mørk Rådgivningsselskap AS. Mørk Rådgivningsselskap driver rådgivning innen byggfag. Etter endringen leier Din Lokalbank fortsatt 60 % av lokalene i Bygg B.

- 1) Redegjør for de avgiftsmessige konsekvensene for Elektrosenteret AS ved skifte av leietaker og endret bruk av lokalene.

Det er også foretatt endringer for Bygg C. Lokalene er blitt slitt og hadde behov for en oppussing. Til å utføre dette arbeidet har de engasjert firmaet Totalrenovering AS. Arbeidet med oppussingen omfattet maling og lignende arbeid for å få bygningen tilbake til opprinnelig standard. For dette arbeidet sendte Totalrenovering AS en regning på 500 000 kroner. Oppussingsarbeidet ble avsluttet i slutten av 20x5. Med virkning fra 1. januar 20x6 ble Bygg C solgt til selskapet Eiendomsinvest AS for 30,5 millioner kroner, fordelt med 29 millioner kroner for bygningen og 1,5 millioner kroner for tomtearealet.

- 2) Redegjør for de avgiftsmessige konsekvensene for Elektrosenteret AS i forbindelse med oppussing og salg av Bygg C.