

5355 - **REVISOREKSAMEN I SKATTERETT**  
Onsdag den 26. mai 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 kalkulator

Oppgavesettet består av 3 oppgaver på 6 sider.

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.

### **OPPGAVE 1 (anslagsvis tidsbruk 50%)**

Selskapet Steinbutikken AS eies av fire aksjonærer.

Privatpersonen Per Olsen eier 2 000 aksjer med en skattemessig inngangsverdi pr. aksje på kr. 1 540. Kjøpskostnader pr. aksje er kr. 0,10. Ubenyttet skjerming pr. 01.01.X5 pr. aksje er kr. 24,20.

Privatpersonen Harald Pettersen eier 2 000 aksjer med en skattemessig inngangsverdi pr. aksje på kr. 2 210. Kjøpskostnader pr. aksje er kr. 0,10. Ubenyttet skjerming pr. 01.01.X5 pr. aksje er kr. 12,70.

Butikkinvest ANS eier 3 000 aksjer med en skattemessig inngangsverdi pr. aksje på kr. 2 040. Kjøpskostnader pr. aksje er kr. 0,10.

Kapitalinvest AS eier 3 000 aksjer med en skattemessig inngangsverdi pr. aksje på kr. 2 500. Kjøpskostnader pr. aksje er kr. 0,10.

I X5 har verken Steinbutikken AS, Butikkinvest ANS eller Kapitalinvest AS hatt noen tap ved realisasjon av aksjer, andeler i deltakerlignede selskaper eller opsjoner.

Aksjonærene har over tid hatt drøftelser om å selge selskapet. I nylig avholdt styremøte besluttet de å selge sine aksjer, alternativt å selge eiendelene og driften av selskapet og deretter umiddelbart oppløse selskapet. Salg av aksjene eller salg av eiendelene og driften ønskes gjennomført så snart som mulig og senest 01.12.X5. Aksjonærene ønsker å velge det alternativet som vil gi mest kontanter etter at det er tatt hensyn til eventuell skatteeffekt.

Etter at styret annonserte Steinbutikken AS til salgs, har de fått et tilbud fra investeringselskapet Nofa Invest AS om kjøp av aksjene. Nofa Invest AS har tilbudt kr. 2 170 pr. aksje med kjøpsdato 01.12.X5. Ved salg av aksjene er det beregnet en total salgskostnad for alle aksjene på kr. 1 000, som fordeles likt på alle aksjene.

#### ***Spørsmål 1***

***Hva blir beløpet hver av aksjonærene sitter igjen med etter at det er tatt hensyn til eventuell skatteeffekt?*** Legg til grunn at aksjonærene får utnyttet personfradraget fullt ut uavhengig om det blir gevinst eller tap ved realisasjon av aksjene.

Et annet selskap, Ruben Utvikling AS, har tilbudt å kjøpe eiendelene og den tilhørende driften av selskapet pr. 01.12.X5. De har tilbudt en total kjøpesum på kr. 33 576 500, som fordeler seg på de enkelte eiendelene slik:

Alle eiendelene i avskrivningsgruppe a, kr. 276 500.

Alle eiendelene i avskrivningsgruppe d, kr. 400 000.

Gardeveien 100, total salgssum kr. 30 490 000. Salgssummen fordeler seg på selve bygget med kr. 21 190 000, fast teknisk installasjon kr. 4 500 000 og tomta kr. 4 800 000.

Kundefordringer, kr. 420 000.

Varelageret, kr. 460 000.

Aksjene i Steingrossisten AS, kr. 1 200 000.

Forretningsverdi(goodwill), kr. 330 000.

Ved salg av eiendelene og selve driften vil selskapet bli oppløst. Legg til grunn at alle formelle krav for oppløsning pr. 01.12.X5 er oppfylt. Forutsetningen for en salgssum på totalt kr. 33 576 500 er at langsiktig pantegjeld, leverandørgjeld, skyldig skatt, mva, arbeidsgiveravgift og skattetrekk blir betalt av Steinbutikken AS senest ved oppløsning av selskapet.

Selskapet har følgende regnskapstall og saldoer i X5:

**Bokførte inntekter og kostnader pr. 01.12.X5.**

Skattepliktige inntekter fra driften, kr. 22 450 000.

Utbytte fra Steingrossisten AS, kr. 40 000.

Skattemessig fradragberettigede kostnader fra driften, kr. 18 566 000. Angående varer for videresalg er kun årets varekjøp kostnadsført.

**Kostnader som vil oppstå ved oppløsning.**

Avviklings- og oppløsningskostnader, kr. 85 000.

**Varige driftsmidler.**

Pr. 01.01.X5 har man følgende skattemessige saldoer:

Avskrivningsgruppe a, kr. 245 000.

Avskrivningsgruppe b, kr. 0.

Avskrivningsgruppe c, tom positiv saldo, kr. 42 300.

Avskrivningsgruppe d, kr. 349 650.

Avskrivningsgruppe h, Gardeveien 100, kr. 4 146 000.

Avskrivningsgruppe j, Gardeveien 100, kr. 1 312 600.

Tomt, Gardeveien 100, kr. 956 000.

1. februar X5 ble det kjøpt inn en ny truck for kr. 96 000.

Gardeveien 100 ble påbygd i løpet av mars måned. Kostprisen for selve påbygget ble kr. 120 000 og for fast teknisk installasjon kr. 30 000.

**Kundefordringer.**

Skattemessig avsetning for usikre fordringer pr. 31.12.X4, kr. 8 600.

Pålydende verdi pr. 01.12.X5, kr. 435 000.

### **Varelager.**

Anskaffelseskost pr. 31.12.X4, kr. 432 000.

Anskaffelseskost pr. 01.12.X5, kr. 486 000.

### **Aksjer.**

Steinbutikken AS eier 10 000 aksjer i Steingrossisten AS. Aksjene ble kjøpt 01.09.X4.

Kjøpesummen og kjøpskostnadene var henholdsvis kr. 1 100 000 og kr. 3 000.

Skjermingsrente for X4 er 4,0 % og for X5 4,4 %.

### **Bankinnskudd.**

Bankinnskudd pr. 01.12.X5, kr. 937 000.

### **Gjeld.**

Langsiktig pantegjeld pr. 01.12.X5, kr. 2 590 000.

Leverandørgjeld pr. 01.12.X5, kr. 386 000.

Skyldig mva, arbeidsgiveravgift og skattetrekk pr. 01.12.X5, kr. 863 400.

### **Gevinst- og tapskonto.**

Pr. 01.01.X5 har selskapet en gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto på kr. 845 000.

### ***Spørsmål 2***

***Hva blir beløpet hver av aksjonærene sitter igjen med etter at det er tatt hensyn til eventuell skatteeffekt hvis eiendelene og driften blir solgt og aksjeselskapet blir oppløst? Legg til grunn at aksjonærene får utnyttet sitt personfradrag fullt ut uavhengig av eventuell skatteeffekt oppstått på grunn av oppløsning av selskapet. Hvilket alternativ bør aksjonærene velge? Begrunn ditt valg ved å foreta og vis nødvendige beregninger.***

Per Olsen forteller sin gode venn revisor Karl Tomter at aksjonærene i Steinbutikken AS ønsker å selge aksjene i selskapet eller alternativt å selge eiendelene og driften og deretter foreta likvidering av selskapet. Per Olsen gir Karl Tomter innsikt i regnskapet, skattepapirer, tilbudt salgssum for aksjene og salgssummer for de enkelte eiendelene og driften. Karl Tomter lurer på om alternativene som er vurdert, gir den beste løsningen. Han mener å se at det kan bli mye skatt å betale for inntektsåret X5 med disse alternativene.

### ***Spørsmål 3***

***Hvis en legger til grunn gjeldende skatteregler og ingen begrensning i bruk av tid for gjennomføring av denne prosessen; er det en fremgangsmåte som er økonomisk enda bedre for aksjonærene? Hvis det er en alternativ fremgangsmåte, oppstår det da noen ulemper ved denne alternative fremgangsmåten? Svaret skal kun være verbalt (det skal ikke foretas tallberegninger).***

### **OPPGAVE 2 (anslagsvis tidsbruk 25%)**

Mona Madsen og Siri Skogen eier 50 % hver av det deltakerlignede selskapet Madsen og Skogen ANS. I år X1 blir alminnelig inntekt for selskapet kr 1 500 000. Deltakerne er enige om at Mona Madsen skal ha et arbeidsvederlag på kr 300 000 og Siri Skogen skal ha et arbeidsvederlag på kr 200 000 i X1. Arbeidsvederlaget utbetales med 1/12 pr. måned i løpet av året til begge deltakerne. Resten av overskuddet skal fordeles på deltakerne etter eierandel.

I tillegg til arbeidsvederlaget har Mona Madsen tatt ut kr 400 000 fra selskapet i X1. Av dette var kr 100 000 et uttak av tidligere innbetalt kapital den 01.03.X1 og kr 300 000 var uttak fra opptjent overskudd i selskapet. Siri Skogen har i tillegg til arbeidsvederlaget tatt ut kr 300 000 fra selskapet i løpet av X1, hele privatuttaket fra opptjent overskudd.

Mona Madsen har en skattemessig inngangsverdi på kr 1 900 000 på sin andel pr. 01.01.X1. Siri Skogen har en skattemessig inngangsverdi på kr 2 100 000 på sin andel pr. 01.01.X1. Ubrukt skjerming fra tidligere år er kr 25 000 på Mona Madsens andel og kr 33 000 på Siri Skogens andel. Skjermingsrente for X1 er 3 %.

### **Spørsmål 1**

**Hva blir personinntekt og alminnelig inntekt for hver av deltakerne som følge av selskapsdeltakelsen?**

### **Finansregnskapets balanse pr. 01.01.X2 for Madsen og Skogen ANS (alt i kr).**

<u>Eiendeler</u>		<u>Egenkapital</u>	
Anleggsmidler	2 500 000	Madsens kapital	2 950 000
Varebeholdning	3 000 000	Skogens kapital	3 050 000
Kundefordringer	2 000 000		6 000 000
Bankinnskudd	500 000	<u>Fremmedkapital</u>	
Sum eiendeler	8 000 000	Diverse gjeld*	2 000 000
		Sum egenkapital og gjeld	8 000 000

### **Skattemessige verdier av selskapets eiendeler.**

Anleggsmidler, saldo a = kr 70 000, saldo b = kr 190 000, saldo c = kr 300 000 og saldo d = kr 1 500 000.

Varebeholdningen er i finansregnskapet nedskrevet med kr 100 000 pga ukurans.

Skattemessig verdi kundefordringer er kr 2 050 000.

\*Posten "diverse gjeld" pr. 01.01.X2 består av pantegjeld kr 1 751 000, skyldig merverdiavgift kr 30 000, skyldige feriepenge kr 100 000, skyldig arbeidsgiveravgift kr 34 000, en garantiavsetning på kr 70 000 og påløpte uforfalte renter på kr 15 000.

### **Spørsmål 2**

**Beregn Mona Madsens og Siri Skogens netto formue fra selskapsdeltakelsen pr.01.01.X2.**

Siri Skogen dør 30.01.X2. Hun var skilt og hadde kun en sønn. Han arver selskapsandelen, en enebolig med en ligningsverdi på kr 450 000 og omsetningsverdi på kr 2 700 000, samt et bankinnskudd på kr 320 000. Sønnen ønsker å være en langsiktig eier av selskapsandelen. Han har ikke mottatt arveavgiftspliktige gaver fra sin mor tidligere.

### **Spørsmål 3**

**Hvor mye arveavgift beregnes på grunn av dødsfallet, og hva blir sønnens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag for selskapsandelen?**

### **OPPGAVE 3 (anslagsvis tidsbruk 25 %)**

#### **Del I**

Knut Osen er daglig leder i aksjeselskapet Bilsenteret AS. Bilsenteret AS driver virksomhet med salg av drivstoff (bensinstasjon) inklusive storkiosk. I tillegg til salg av drivstoff har de eget verksted der de utfører bilreparasjoner, dekkskifter mv. I kiosken selges brød, melk, brus og varmretter som pølser og pizza. Kiosken regnes ikke som et serveringssted. Kiosksalget omfatter salg av aviser, ukeblad, tidsskrifter, bildeler og annen rekvisita til biler. I tillegg driver selskapet virksomhet med kjøreopplæring (kjøreskole). Selskapet har egne lokaler. Kostnadene per kvadratmeter gulvflate er tilnærmet lik for hele bygningen. Lokalene brukes 50 % til butikk, 30 % til verksted, 5 % til kjøreskole og de resterende 15 % brukes til en felles administrasjon. Omsetningen ifølge regnskapet for siste år viser følgende:

Salg av drivstoff	5 000 000 kroner
Verkstedtjenester	1 000 000 kroner
Inntekt kjøreskole	1 000 000 kroner
Salg brødmat, varmretter, brus og andre næringsmidler	1 000 000 kroner
Salg av aviser, blad og tidsskrifter <sup>a)</sup>	500 000 kroner
Salg av bildeler og annen rekvisita.	1 500 000 kroner
	<hr/>
	10 000 000 kroner

- a) Av inntekter fra aviser, blader og tidsskrifter utgjør avissalget 50 %, dvs. 250 000 kroner.

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

**For de etterfølgende momentene (2 til 6) 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.**

- 2) En kunde har vært på bensinstasjonen og kjøpt følgende varer:

Drivstoff (diesel)	450,00 kroner
Avis	20,00 kroner
Ukebladet Din bil <sup>a)</sup>	100,00 kroner
Pølse med brød	30,00 kroner
Brus inklusive flaskepant med 1 krone	21,00 kroner
Vindusspylervæske	100,00 kroner
	<hr/>
	721,00 kroner

- a) Ukebladet Din bil er upolitisk og selges hovedsakelig i løssalg.

**Hva skal kunden betale for varene inklusive merverdiavgift?**

- 3) Bilsenteret AS har mottatt en strømregning fra E-verket på til sammen 20 000 kroner. Av beløpet gjelder 10 000 kroner verkstedet, 5 000 kroner kiosken, 3 000 kroner for fellesadministrasjonslokaler og 2 000 kroner lokalene til kjøreskolen.

- 4) Bilsenteret AS (verkstedet) har en egen servicebil (varebil i avgiftsklasse 2) som brukes kun til diverse forefallende arbeid i næringsvirksomheten. Bilsenterets kjøreskole bruker personbiler i opplæringen. Verkstedet har utført service på følgende to biler:

- a) Bilsenterets egen varebil i avgiftsklasse 2
- b) En av Bilsenterets kjøreskolebiler (personbil)

Det ble utført samme type service på hver bil. På verkstedet ble det brukt 5 timer i forbindelse med servicen på hver av bilene. Timelønn til en verkstedarbeider er 200 kroner. Verkstedarbeid utfaktureres med en sats på 400 kroner per time. Forbrukte deler (reservedeler) til hver bil koster 2 000 kroner i innkjøp og har en omsetningsverdi for verkstedet på 3 500 kroner.

- 5) Forretningslokalene hadde behov for oppussing, både innvendig og utvendig. Bilsenteret AS engasjerte firmaet Husvedlikehold AS til å utføre arbeidet. Regningen fra Husvedlikehold AS omfattet følgende poster:

Utvendig maling og skifte av takstein for hele forretningsbygget	150 000 kroner
Skifte av veggpanel i lokalene til kjøreskolen	50 000 kroner
Nytt ventilasjonsanlegg over ovnene i kiosken	200 000 kroner
	<hr/>
	400 000 kroner

- 6) Bilsenteret AS har en bedriftshytte som brukes av alle ansatte. Hytta er pusset opp. Et rørleggerfirma har montert et nytt vannklosett i hytta. Regningen fra rørleggerfirmaet var på 60 000 kroner. Daglig leder Knut Osen og ansatte på verkstedet har utført utvendig maling av hytta. Dette arbeidet tok til sammen 10 timer. Beregnet lønn under malerarbeidet er 2 000 kroner, mens omsetningsverdien av tilsvarende arbeid er 4 000 kroner.

## Del II

- 1) Bilsenteret AS har inngått en avtale med forsikringsselskapet Norsk Forsikring AS. I forbindelse med et forsikringsoppgjør utfører Bilsenteret AS reparasjoner av skadete biler. En varebil i avgiftsklasse 2 har blitt skadet i en kollisjon. Bileieren Per Snekker er forsikret (full kasko) i Norsk Forsikring AS. Per Snekker driver selvstendig næringsvirksomhet som snekker. Skaden på varebilen skjedde i forbindelse med et næringsoppdrag, og bilen brukes ikke til privatkjøring. Omsetningsverdien av verkstedarbeidet inklusive reservedeler er på til sammen 25 000 kroner. Egenandelen til forsikringstaker Per Snekker er 2 000 kroner. Alle beløp er oppgitt eksklusive merverdiavgift.

**Redegjør for avgiftsbehandlingen av forsikringsoppgjøret for alle berørte parter, Bilsenteret AS, Norsk Forsikring AS og Per Snekker.**

- 2) Bilsenteret AS har blitt utsatt for et ran. Tyvene fikk med seg 125 000 kroner i kontanter. Alle ranspengene var fra kontantsalg av drivstoff. Bilsenteret AS er ikke forsikret mot tap som oppstår i forbindelse med ran.

**Redegjør for den avgiftsmessige behandlingen for Bilsenteret AS ved tap av kontanter i forbindelse med ranet.**