



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

5359 SKATTE- OG AVGIFTSRETT FOR PERSONER OG SELSKAP

26.05.2010

Tid: 9-13

Målform: Bokmål/nynorsk

Sidetall: 9(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.

Eksamensresultatet blir offentliggjort på studentweb.

Bokmål.

Oppgave 1. (Beregnet tid: 125 minutter).

Intersaks AS har et resultat før skattekostnad på kr. 1 985 400 i X5. **Da er alle regnskapsmessige forhold avklart og bokført.** For skattemessige forhold er det følgende opplysninger som må vurderes og eventuelt hensyntas for å kunne beregne alminnelig inntekt:

Vareholdning

I resultatregnskapet er regnskapsmessig vareforbruk, kr. 22 456 500, kostnadsført. Varebeholdningen 1.1.X5 hadde en anskaffelseskost på kr. 2 852 500 og pr. 31.12.X5 kr. 3 145 350. Varebeholdningen hadde en virkelig verdi pr. 1.1.X5 på kr. 2 800 000 og pr. 31.12.X5 på kr. 3 100 000.

Kundefordringer

Tap på usikre fordringer er kostnadsført med kr. 159 000. Det er i X5 kostnadsført konstaterte tap på kr. 135 000. Pr. 31.12.X5 er regnskapsmessig avsetning for usikre fordringer kr. 150 000. Tilsvarende regnskapsmessig avsetning var pr. 31.12.X4 kr. 126 000. Pålydende verdi på kundefordringer er pr. 31.12.X5 kr. 1 850 400 og var pr. 31.12.X4 kr. 1 788 600. I X4 ble det kostnadsført konstaterte tap på kr. 148 000. Pr. 31.12.X4 var skattemessig avsetning kr. 24 274. Kredittsalg var i X4 kr. 38 350 000 og er i X5 kr. 39 650 000.

Avskrivninger

Regnskapsmessige avskrivninger er for X5 kr. 344 000. Ved salg av selskapets varebil, ble det en regnskapsmessig gevinst på kr. 20 000. Regnskapsmessig verdi på samtlige driftsmidler, inkl. tomter, er pr. 01.01.X5 kr. 12 450 000 og pr. 31.12.X5 kr. 12 835 500. Sum skattemessig saldoverdi på samtlige driftsmidler, inkl. tomt, er pr. 01.01.X5, kr. 9 157 380.

Selskapet har følgende avskrivningsgrunnlag pr. 01.01.X5:

Avskr. gr. a	Avskr. gr. c	Avskr. gr. d	Avskr. gr. i.*	Avskr. gr. j. *
Kr. 240 560	Kr. 140 200	Kr. 628 400	Kr. 5 442 800	Kr. 1 865 420

* : Avskrivningsgruppe i og j er Bruns gate 20.

Tomt, Bruns gate 20.

Tomta har en skattemessig kostpris pr. 01.01.X5 på kr. 840 000.

Kjøp av driftsmidler i løpet av inntektsåret:

Ny faxmaskin til kontoret, kr. 18 000. Kjøpsdato 30.06.X5.

Det har blitt foretatt en påbygging på forretningsbygget, Bruns gate 20. Påbygget kostet totalt kr. 850 000, hvorav kr. 235 000 vedrører fast teknisk installasjon.

Påbygget ble ferdigstilt 01.04.X5.

Salg av driftsmidler i løpet av inntektsåret:

Solgt varebil, salgssum kr. 158 500. Salgsdato 01.10.X5.

Gevinst- og tapskonto

Selskapet har pr. 01.01.X5 en gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto på kr. 1 600 000.

Fordringer i utenlandsk valuta.**Fordring med forfall 30.10.X6:**

Fordringen oppstod 01.12.X5 og forfaller til innbetaling 30.10.X6. Fordringen har pålydende verdi € 100 000 og ble bokført til kr. 900 000 i balansen da den oppstod.

I regnskapet er fordringen pr. 31.12.X5 vurdert og bokført til kr. 930 000.

Fordring med forfall 01.03.X8:

Fordringen oppstod 01.12.X5 og forfaller til innbetaling 01.03.X8. Fordringen har pålydende verdi på € 200 000 og ble bokført til kr. 1 800 000 i balansen når den oppstod.

I regnskapet pr. 31.12.X5 er fordringen vurdert og bokført til kr. 1 860 000.

Valutakursen på € var på følgende tidspunkter:

01.12.X5: kr. 9,00

31.12.X5: kr. 9,30

Selskapet hadde pr. 01.01.X5 ingen fordringer eller gjeldsposter i utenlandsk valuta.

Aksjer.**Endring i balanseverdi på aksjer som eies av Intersaks AS.**

Verdiendring på børsnoterte aksjer, som selskapet eier, er netto inntektsført med kr. 54 760.

Salg av aksjer.

Det er solgt aksjer, som har medført en regnskapsmessig gevinst på kr. 126 000. De solgte aksjene hadde en anskaffelseskost på kr. 346 400 inkludert kjøpsomkostninger og ble solgt for kr. 508 800 etter at salgskostnadene var trukket fra.

Andre driftskostnader

I andre driftskostnader er det kostnadsført:

- en gave til det lokale historielaget, kr. 25 000.
- representasjonskostnader, hvor det er servert vin til maten, totalt kr. 12 500.
- representasjonskostnader, enkel servering uten alkohol i selskapets lokaler, kr. 200 pr. person, totalt kr. 14 500.

Spm. 1

Hva blir selskapets alminnelige inntekt for X5? Vis alle beregninger. Det anbefales, ut fra tidsbruk, å beregne alminnelig inntekt direkte, det vil si ved oppstilling av skattepliktige inntekter med fradrag for skattemessige kostnader (ikke bruk av endring i midlertidige forskjeller og permanente forskjeller).

Alle aksjeselskaper har en eller flere eiendeler, egenkapital og i de aller fleste tilfeller gjeldsposter.

Spm. 2

Forklar kort hvordan og når formue i ikke børsnoterte aksjeselskaper beskattes?

Oppgave 2. (Beregnet tid: 25 minutter).

Nils Nilsen kjøper 1. mars X5 en større leilighet, i Bragdeveien 2, Oslo, for kr. 3 940 000. Kjøpsomkostninger er kr. 116 800. Før utleie starter, foretas det maling av alle rom, sliping av gulv og utskifting(renovering) av badet. Kostnadene i forbindelse med dette arbeidet ble:

Maling	kr. 8 600
Nye baderomsmøbler	kr. 36 400
Kjøpte tjenester vedrørende maling	kr. 18 000
Kjøpte tjenester vedrørende baderomsrenoveringen	<u>kr. 68 200</u>
Sum	<u>kr. 131 200</u>

Etter en vurdering har man kommet frem til at 40 % av kostnadene vedrørende badet er vedlikehold og resten er påkostning.

1. juni X5 leies leiligheten ut til et selskap som skal benytte den til sine ansatte. Leie pr. måned, eksklusiv elektrisitet, er kr. 18 000. Husleien skal betales hver 3. måned, det vil si 3 måneder av gangen. Dette medfører at det blir innbetalt kr. 54 000 1. juni, kr. 54 000 1. september og kr. 54 000 1. desember.

Driftskostnader for eier har i X5 vært:

	1. mars – 30. mai	1. juni – 31. desember
Felleskostnader til sameiet	Kr. 9 000	Kr. 21 000
Forsikring	Kr. 200	Kr. 600
Eiendomsskatt, pr. år, kr. 6 000	Kr. 1 500	Kr. 3 000
Bidrag til årlig vedlikehold av bakgården. Betalt 15. april.	Kr. 1 000	Kr. 0
Elektrisitet *1	<u>Kr. 3 200</u>	<u>Kr. 0</u>
Sum	<u>Kr. 9 900</u>	<u>Kr. 21 600</u>

*1: Elektrisitet betales direkte av leietaker fra 1. juni.

Spm. 1.

Hva blir korrekt skattemessig behandling av leiligheten for inntektsåret X5? Nils Nilsen leier ut kun denne leiligheten. Alle tallberegninger skal vises i svaret.

Oppgave 3. (Beregnet tid: 90 minutter).

Klesbutikken AS er et selskap som selger klær til forbrukere. Selskapet driver sin virksomhet i eget forretningsbygg, Fjellveien 10. 1. etasje benyttes til klesbutikk, 2. etasje består av leiligheter som leies ut til forskjellige leietakere. Bygget er på 400 kvadratmeter pr. etasje. 2. etasjen består av 10 like store leiligheter som leies ut til studenter. Når bygget ble bygget for om lag 2 år siden, ble kostprisen pr. kvadratmeter for 1. etasjen kr. 14 600 og for 2. etasjen kr. 21 400. I X4 hadde selskapet en omsetning av klesartikler på kr. 10 000 000 og husleieinntekter på kr. 720 000.

Spm. 1.

Redegjør for de merverdiavgiftsmessige forhold for Klesbutikken AS, det vil si plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradragsføring av inngående merverdiavgift i merverdiavgiftsregnskapet.

I perioden mars og april X5 har selskapet blant annet følgende hendelser (alle beløp som er oppgitt, er eksklusiv eventuell merverdiavgift):

1.
Husleiefaktura for april måned til leietaker Bjarne Bjarnesen, kr. 6 000.
2.
Kjøp av nytt vindu fra Vindusspesialisten AS til en av leilighetene, kr. 4 000. Vinduet erstatter et vindu som ble ødelagt i en storm.
3.
Kjøp av et parti bukser fra Bukseimportøren AS, kr. 240 pr. bukse. Partiet bestod av 100 bukser.
4.
Salg av en jakke til privatkunden Jacob Jacobsen, kr. 1 200.
5.
Utskifting av felles inngangsdør som brukes av butikkunder og leietakere, kr. 16 000. Døren er kjøpt fra Dørspesialisten AS. Arbeid med innsetting av døra, kr. 4 000, utføres av en lokal personlig næringsdrivende håndverker, Roger Olsen.
6.
En ansatt som har vært ansatt i over 30 år, fyller 50 år. I denne forbindelse kjøper Klesbutikken AS en gullklokke til vedkommende fra Klokkehuset AS. Gullklokken koster kr. 6 000.

Spm. 2.

For hvert av de ovenforstående momenter skal du gjøre greie for korrekt merverdiavgiftsmessig behandling for alle involverte parter (leverandør, Klesbutikken AS og kundene til Klesbutikken AS). Utgående merverdiavgift og fradragsberettiget inngående merverdiavgiftsbeløp skal beregnes. Legg til grunn ved løsning av spørsmålet at alle andre parter er registrert i merverdiavgiftsregisteret hvis de driver virksomhet som er innenfor merverdiavgiftsloven.

Daglig leder i Klesbutikken AS har via en venn, hørt at det finnes regler for frivillig registrering i merverdiavgiftsregisteret av bygg som er leies ut. Han lurer på om det er regler som kan benyttes av Klesbutikken AS.

Spm. 3

Hvilke krav må innfris for at utleid bygg kan frivillig registreres i merverdiavgiftsregisteret? Kan reglene benyttes av Klesbutikken AS? Svaret vedrørende Klesbutikken AS skal begrunnes.

Spm. 4

Hva blir de merverdiavgiftsmessige konsekvensene for de virksomheter som oppfyller kravene og frivillig registrerer utleid bygg i merverdiavgiftsregisteret?

Nynorsk:

Oppgåve 1. (Berekna tid: 125 minuttar).

Intersaks AS har eit resultat før skattekostnad på kr. 1 985 400 i X5. **Da er alle rekneskapsmessige forhold avklart og bokført.** For skattemessige forhold er det følgjande opplysningar som må vurderast og eventuelt takast omsyn til for å kunne berekne alminneleg inntekt:

Vareholdning

I resultatregnskapet er rekneskapsmessig vareforbruk, kr. 22 456 500, kostnadsført. Varebeholdningen 1.1.X5 hadde ein samla kjøpskostnad på kr. 2 852 500 og pr. 31.12.X5 kr. 3 145 350. Varebeholdningen hadde ein verkeleg verdi pr. 1.1.X5 på kr. 2 800 000 og pr. 31.12.X5 på kr. 3 100 000.

Kundefordringar

Tap på usikre fordringar er kostnadsført med kr. 159 000. Det er i X5 kostnadsført konstaterte tap på kr. 135 000. Pr. 31.12.X5 er rekneskapsmessig avsetning for usikre fordringar kr. 150 000. Tilsvarende regnskapsmessig avsetning var pr. 31.12.X4 kr. 126 000. Pålydande verdi på kundefordringar er pr. 31.12.X5 kr. 1 850 400 og var pr. 31.12.X4 kr. 1 788 600. I X4 blei det kostnadsført konstaterte tap på kr. 148 000. Pr. 31.12.X4 var skattemessig avsetning kr. 24 274. Sal på kreditt var i X4 kr. 38 350 000 og er i X5 kr. 39 650 000.

Avskrivningar

Rekneskapsmessige avskrivningar er for X5 kr. 344 000. Ved sal av selskapets varebil, ble det en rekneskapsmessig gevinst på kr. 20 000. Rekneskapsmessig verdi på alle driftsmidlar, inkl. tomter, er pr. 01.01.X5 kr. 12 450 000 og pr. 31.12.X5 kr. 12 835 500. Sum skattemessig saldoverdi på alle driftsmidlar, inkl. tomt, er pr. 01.01.X5, kr. 9 157 380.

Selskapet har følgjande avskrivingsgrunnlag pr. 01.01.X5:

Avskr. gr. a	Avskr. gr. c	Avskr. gr. d	Avskr. gr. i.*	Avskr. gr. j. *
Kr. 240 560	Kr. 140 200	Kr. 628 400	Kr. 5 442 800	Kr. 1 865 420

* : Avskrivingsgruppe i og j er Bruns gate 20.

Tomt, Bruns gate 20.

Tomta har ein skattemessig kostpris pr. 01.01.X5 på kr. 840 000.

Kjøp av driftsmidlar i løpet av inntektsåret:

Ny faxmaskin til kontoret, kr. 18 000. Kjøpsdato 30.06.X5.

Forretningsbygget, Bruns gate 20, har blitt påbygd. Påbygget kosta totalt kr. 850 000, kor av det kr. 235 000 omhandla fast teknisk installasjon. Påbygget blei ferdigstilt 01.04.X5.

Sal av driftsmidlar i løpet av inntektsåret:

Seld varebil, salssum kr. 158 500. Den blei seld 01.10.X5.

Gevinst- og tapskonto

Selskapet har pr. 01.01.X5 ein gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto på kr. 1 600 000.

Fordringar i utanlandsk valuta.**Fordring med forfall 30.10.X6:**

Fordringa oppstod 01.12.X5 og forfell til innbetaling 30.10.X6. Fordringa har pålydande verdi € 100 000 og blei bokført til kr. 900 000 i balansen da den oppstod.

I rekneskapet er fordringa pr. 31.12.X5 vurdert og bokført til kr. 930 000.

Fordring med forfall 01.03.X8:

Fordringa oppstod 01.12.X5 og forfell til innbetaling 01.03.X8. Fordringa har pålydande verdi på € 200 000 og blei bokført til kr. 1 800 000 i balansen når den oppstod.

I rekneskapet pr. 31.12.X5 er fordringa vurdert og bokført til kr. 1 860 000.

Valutakursen på € var på følgjande tidspunkt:

01.12.X5: kr. 9,00

31.12.X5: kr. 9,30

Selskapet hadde pr. 01.01.X5 ingen fordringar eller gjeldsposter i utanlandsk valuta.

Aksjar.**Endring i balanseverdi på aksjar som eigast av Intersaks AS.**

Verdiendring på børsnotera aksjar, som selskapet eiger, er netto inntektsført med kr. 54 760.

Sal av aksjar.

Det er seld aksjar, som har medført ein regnskapsmessig gevinst på kr. 126 000. De selde aksjane hadde ein samla kjøpskostnad på kr. 346 400 inkludert omkostningar ved kjøpet og blei seld for kr. 508 800 etter at kostnadane ved salet var trekt frå.

Andre driftskostnadar

I andre driftskostnadar er det kostnadsført:

- ei gåve til det lokale historielaget, kr. 25 000.
- representasjonskostnader, kor det er servert vin til maten, totalt kr. 12 500.
- representasjonskostnader, enkel servering utan alkohol i selskapets lokalar, kr. 200 pr. person, totalt kr. 14 500.

Spm. 1

Kva blir selskapets alminnelige inntekt for X5? Vis alle berekningar. Det anbefalast, ut frå tidsbruk, å berekne alminnelig inntekt direkte, det vil si ved ei oppstilling av skattepliktige inntekter med frådrag for skattemessige kostnader(ikkje bruk av endring i midlertidige forskjellar og permanente forskjellar).

Alle aksjeselskap har ein eller fleire eigendelar, eigenkapital og i de aller fleste tilfeller gjeldsposter.

Spm. 2

Forklar kort korleis og når formue i ikkje børsnoterte aksjeselskap skattleggast?

Oppgåve 2. (Berekna tid: 25 minuttar).

Nils Nilsen kjøpe 1. mars X5 ein større leilegheit, i Bragdeveien 2, Oslo, for kr. 3 940 000. Kostnader ved kjøpet er kr. 116 800. Før utleie startar, foretas det maling av alle rom, sliping av golv og utskifting(renovering) av badet. Kostnadene i forbindelse med arbeidet blei:

Maling	kr. 8 600
Nye baderomsmøbler	kr. 36 400
Kjøpte teneste vedrørende maling	kr. 18 000
Kjøpte tenester vedrørende baderomsrenoveringen	<u>kr. 68 200</u>
Sum	<u>kr. 131 200</u>

Etter ein vurdering har man kome fram til at 40 % av kostnadane vedrørende badet er vedlikehald og resten er påkostning.

1. juni X5 leiges leilegheita ut til eit selskap kor det sine tilsette som skal bruke den. Leige pr. månad utan elektrisitet er kr. 18 000. Husleiga skal betalast kvar 3. månad, det vil si 3 månader av gangen. Det blir innbetalt kr. 54 000 1. juni, kr. 54 000 1. september og kr. 54 000 1. desember.

Driftskostnadar for eigar har i X5 vært:

	1. mars – 30. mai	1. juni – 31. desember
Felleskostnadar til sameiget	Kr. 9 000	Kr. 21 000
Forsikring	Kr. 200	Kr. 600
Eigedomsskatt, pr. år, kr. 6 000	Kr. 1 500	Kr. 3 000
Bidrag til årlig utandørs vedlikehald. Betalt 15. april.	Kr. 1 000	Kr. 0
Elektrisitet *1	<u>Kr. 3 200</u>	<u>Kr. 0</u>
Sum	<u>Kr. 9 900</u>	<u>Kr. 21 600</u>

*1: Elektrisitet betalast direkte av leigetakar frå 1. juni.

Spm. 1.

Kva blir korrekt skattemessig behandling av leilegheita for inntektsåret X5? Nils Nilsen leier ut berre denne leilegheita. Alle berekningar skal visast i svaret.

Oppgåve 3. (Berekna tid: 90 minuttar).

Klesbutikken AS er eit selskap som sel kler til forbrukarar. Selskapet driv verksemda si i eget forretningsbygg, Fjellveien 10. 1. etasje brukast til klesbutikk, 2. etasje består av leilegheiter som leigast ut til forskjellige leigetakarar. Bygget er på 400 kvadratmeter pr. etasje. 2. etasjen består av 10 like store leilegheiter som leies ut til studentar. Når bygget blei bygget for om lag 2 år sidan, ble kostprisen pr. kvadratmeter for 1. etasjen kr. 14 600 og for 2. etasjen kr. 21 400. I X4 hadde selskapet en omsetning av klede på kr. 10 000 000 og husleigeinntekter på kr. 720 000.

Spm. 1.

Gjer greie for dei meirverdiavgiftsmessige forhold for Klesbutikken AS, det vil si plikta til å berekne utgåande meirverdiavgift og retten til frådragsføring av inngåande meirverdiavgift i meirverdiavgiftsregnskapet.

I perioden mars og april X5 har selskapet blant anna følgjande hendingar (alle beløp som er oppgitt, er eksklusiv eventuell meirverdiavgift):

1.

Husleigefaktura for april månad til leigetakar Bjarne Bjarnesen, kr. 6 000.

2.

Kjøp av eit nytt vindauge frå Vindusspesialisten AS til ein leilegheit, kr. 4 000. Vindauget erstattar eit vindauge som ble øydelagt i en storm.

3.

Kjøp av eit parti bukser frå Bukseimportøren AS, kr. 240 pr. bukse. Partiet bestod av 100 bukse.

4.

Sal av ein jakke til privatkunden Jacob Jacobsen, kr. 1 200.

5.

Utskifting av felles inngangsdør som brukast av butikkunder og leigetakarar, kr. 16 000. Døra er kjøpt frå Dørspesialisten AS. Arbeid med innsetting av døra, kr. 4 000, utføres av ein lokal personlig næringsdrivande handtverkar, Roger Olsen.

6.

En tilsett, som har vore tilsett i over 30 år, fyller 50 år. I denne forbindelse kjøpe Klesbutikken AS ein gullklokke til vedkommande frå Klokkehuset AS. Gullklokka kostar kr. 6 000.

Spm. 2.

For kvart av momenta ovanfor her skal du gjere greie for korrekt meirverdiavgiftsmessig behandling for alle involverte parter (leverandør, Klesbutikken AS og kundane til Klesbutikken AS). Utgåande meirverdiavgift og frådragsberettiga inngåande meirverdiavgiftsbeløp skal bereknast. Legg til grunn ved løysning av spørsmålet at alle andre parter er registrert i meirverdiavgiftsregisteret viss de driv verksemd som er innanfor meirverdiavgiftsloven.

Daglig leder i Klesbutikken AS har via ein ven, høyrd at det finnst reglar for frivillig registrering i meirverdiavgiftsregisteret av bygg som er leigast ut. Han lurar på om det er reglar som kan nyttast av Klesbutikken AS.

Spm. 3

Kva for krav må innfriast for at utleigd bygg kan frivillig registrerast i meirverdiavgiftsregisteret? Kan reglane nyttast av Klesbutikken AS? Svaret skal grunngjevast.

Spm. 4

Kva blir dei meirverdiavgiftsmessige konsekvensane for dei verksemdene som fyller krava og frivillig registrerer utleigde bygg i meirverdiavgiftsregisteret?