

# 5355 - REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

i henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning  
av 1.12.2005

**Fredag 27. mai 2011**

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 med tomt minne

**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

### Oppgave 1 (ca 50 %)

Aksjeselskapet Qwerty er en norsk ingeniørbedrift som utvikler, produserer og vedlikeholder teknisk måleutstyr for annen industrivirksomhet. Det er et 90 pst eid datterselskap av det britiske oljeselskapet Oxo Inc. Qwerty AS som ledes fra Stavanger.

For inntektsåret 20X2 er det regnskapsmessige resultatet ikke endelig fastsatt. I den forbindelse trenger selskapet bistand til å utarbeide skatteregnskapet.

Fra finansregnskapet hentes følgende nærmere spesifiserte poster:

#### Driftsinntekter og –kostnader:

salgsinntekter		14 450 000
inntekter fra vedlikeholdstjenester		2 320 000
varekostnader	6 390 000	
lønnskostnader	3 965 000	
telekommunikasjonskostnader (bl.a. ansattes mobiler mv)	81 000	
arbeidsgiveravgift (sone 1)	Ikke beregnet	
andre driftskostnader (reiser, forsikringer mv)	489 000	
husleie	1 240 000	
avskrivninger på driftsmidler	468 000	
Sum driftsresultat		Ikke beregnet

#### Finansinntekter og -kostnader

renteinntekter		69 000
aksjeutbytte		60 000
verdipapirkonto VPS (Lagerbygg AS)	1 500	
tap på fordring pga av konkurs	45 000	
annet tap på kundefordringer	134 000	
nedskrivning på utestående kundefordringer	200 000	
kurstap på valutafordringer/gjeld	Ikke beregnet	
tap ved ødeleggelse av faksmaskin	7 000	
gjeldsrenter		
o banklån	180 000	
o leverandørgjeld	22 000	
o gjeld til morselskap	80 000	

Resultat før skatt Ikke beregnet

Balansen (UB) har følgende poster:

Eiendeler:

- Anleggsmidler
  - o utsatt skattefordel: Ikke beregnet
  - o bygninger: 1 463 000
  - o varebiler: 522 000
  - o maskiner: 2 765 000
  - o kontormaskiner: 180 000
  - o aksjer: 600 000

- Omløpsmidler
  - varelager: 8 290 000
  - kundefordringer: 1 361 000
  - bankinnskudd: 1 429 000
- SUM: 16 610 000
- Egenkapital
  - aksjekapital: 4 000 000
  - opptjent egenkapital: Ikke beregnet
- Langsiktig gjeld
  - utsatt skatt: Ikke beregnet
  - pantegjeld: 3 850 000
  - gjeld til morselskap: 3 300 000
- Kortsiktig gjeld
  - leverandørgjeld: 473 000
  - forskudd fra kunde: 400 000
  - betalbar skatt: Ikke beregnet
- SUM: 16 610 000 (forutsetningsvis)

Som forutsetning for at selskapet skal kunne oppstille et endelig finansregnskap og balanse for 20X2, må som nevnt et fullstendig skatteregnskap fastsettes. I den forbindelse skal følgende tilleggsopplysninger legges til grunn:

1. Salgsinntekter omfatter en langsiktig tilvirkningskontrakt på til sammen kr 1 673 000. Kunden har betalt kr 400 000 i 20X2, resten forfaller ved levering avtalt til mars 20X3. 5 pst av arbeidstiden i 20X2 er knyttet til produktet og 5 pst av årets varekjøp.
2. Varekostnader fordeler seg på
  - tekniske komponenter: kr 5 780 000
  - produkter for videresalg: kr 610 000
3. Lønninger for de 8 ansatte fordeler seg som følger:
  - 5 ingeniører x kr 470 000
  - 2 salgs- og personalansvarlige x kr 440 000
  - adm. dir. Lars Lund kr 735 000
4. Kostnadene til telekommunikasjon fordelte seg bl.a. med kr 8 000 på hver av ingeniørene, kr 11 000 på de salgs- og personalansvarlige og kr 9 000 på Lund. Alle, unntatt en av de salgsansvarlige, hadde bredbånd hjemme i tillegg til mobiltelefon.
5. Feriepenger er inkludert i lønnsutbetalingene og skal for øvrig ses bort fra.
6. Varelageret ble nedskrevet regnskapsmessig med kr 810 000 i 20X2 pga. ukurans. Inngående balanseverdi for varelager var kr 9 845 000, uten at det ble foretatt noen opp- eller nedskrivninger.
7. Når det gjelder driftsmidler, gjelder følgende:
  - a. Kontormaskiner ble nedskrevet med kr 25 000 (RM) i 20X2. Inngående skattemessig saldo var på kr 150 000 (SM). Det ble anskaffet en bærbar pc til kr 11 000. Det ble også anskaffet to større maskiner under ett for til sammen kr 38 000. I tillegg ble det anskaffet særskilt programvare for samkjøring av beregninger på begge maskiner, kr 14 000. En faksmaskin ble skadet ved kortslutning og måtte kasseres. Den var opprinnelig anskaffet for kr 22 000 og hadde anslått verdi på kr 7 000 da den ble ødelagt.

- b. Varebiler ble regnskapsmessig nedskrevet med kr 69 000 (RM) i 20X2. Inngående saldo verdi var på kr 470 000 (SM).
  - c. Maskiner og inventar ble regnskapsmessig nedskrevet med kr 340 000 (RM) i 20X2. Inngående saldo verdi var på kr 2 540 000 (SM).
  - d. Driftsmidlene omfatter et integrert kontor- og verkstedbygg. Dette ble regnskapsmessig nedskrevet med kr 34 000 (RM) i 20X2. Inngående saldo verdi for 20X2 var kr 1 520 000 (SM). Verkstedsdelen var på 400 kvm, mens kontordelen var på 200 kvm. Utleieverdien av kontordelen var imidlertid anslått til 300 kr pr kvm pr år, mens den for verksteddelen var på 120 kr pr kvm. Ligningsverdi for bygget er fastsatt til 380 000.
8. Etter konkursen i august 20X2 hos en kunde, fikk selskapet bare dekket 50 pst av fordringen på kr 90 000. Beløpet er inkludert i salgsinntektene.
  9. Aksjeutbyttet ble vedtatt utdelt i juni 20X2 i samsvar med aksjelovens regler, og knyttet seg til Lagerbygg AS som AS Qwerty eide 60 pst av aksjene i (600 av 1000). Selskapet var med på å stifte selskapet i 20X0 for å få bedre lagerforhold for egne produkter. Utgiftene til VPS gjaldt forvaltningen av aksjeposten. Det ble lagt til grunn at formuesskatteverdien er kr 800 pr aksje.
  10. I 20X2 var samlet kredittsalg på kr 13 690 000, mens det året før var på kr 11 520 000. I 20X1 var endelig konstatert tap på kundefordringer kr 228 000. Disse beløpene, samt beløp i finansregnskapet, er oppgitt eks. mva. Det ble i 20X1 beregnet fradrag for urealisert tap på kundefordringer med kr 141 000. (Utestående kundefordringer i balansen (RM) er angitt inkl mva.)
  11. Balanseverdiene for utestående kundefordringer for 20X1 var kr 1 288 000 (RM) og kr 1 326 000 (SM). Pantegjelden ble ikke redusert i løpet av året.
  12. Qwerty har både gjeld og fordringer stiftet i britiske pund (GBP).
    - a. Fordring A gjelder et krav på GBP 50 000. Det oppstod ved levering i februar 20X2 og med forfall fastsatt 18 måneder senere. Kursen på 1 GBP var 9 NOK da fordringen oppstod. Ved utgangen av 20X2 var kursen på 1 GBP steget til 11 NOK.
    - b. Fordring B gjelder et krav på GBP 70 000. Denne fordringen oppstod i desember 20X1, med forfall avtalt i mars 20X3. Da fordringen oppstod i 20X1 var kursen på 1 GBP på 10 NOK, før den falt til 9 NOK ved det første årsskiftet.
    - c. Gjeldsposten C gjelder et lån i morselskapet på GBP 300 000. Lånet ble tatt opp i februar 20X1, med forfall 36 måneder senere. Kursen på 1 GBP var da på 10 NOK.

**Spørsmål:**

Still opp et fullstendig skatteregnskap for 20X2. Fastsett alminnelig inntekt for Qwerty AS og beregn skatten, herunder

1. Fastsett korrekte beløp på inntekts- og kostnadssiden av skatteregnskapet, samt angi korrekte lov- eller forskriftshjemler. Ta bl.a. uttrykkelig stilling til
  - a. behandlingen av arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget – og gi samtidig en kort forklaring av dets sammenheng med arbeidstakernes egne skattegrunnlag.
  - b. behandlingen av driftsmidler.
  - c. behandlingen av varelager og tilvirkningskontrakt.
  - d. behandlingen av fordringer, herunder kundefordringer og valutapostene.
2. Vis midlertidige forskjeller mellom finansregnskap og skatteregnskap, beregn endringer i utsatt skatt for 20X2 og fastsett skattekostnad og betalbar skatt i finansregnskapet.

## Oppgave 2 (ca 15 %)

Qwerty AS besluttet å utdele utbytte på generalforsamlingen i juni 20X2. Utbytte på 10 kr pr aksje ble lovlig vedtatt og utbetalt til aksjonærene i september. Ved siden av de 9 000 aksjene eid av Oxo Inc, var Kari Lund eier av de resterende 1000. Hun hadde vært eier siden stiftelsen av Qwerty. I 20X0 ble 9 000 aksjer kjøpt av Oxo Inc for 12 mill.

Det ble utdelt et utbytte på 6 kr i 20X1. Kari hadde ikke noe ubenyttet skjermingsfradrag for 20X0. Legg til grunn skjermingsrente på 2,2 pst for 20X1 og 1,8 pst for 20X2.

### Spørsmål:

1. Beregn evt. skattepliktig utbytte for Kari for 20X2 og angi hennes skattemessige posisjon for 20X3.
2. Redegjør for den skattemessige behandlingen av inntektspostene som overføringene fra Qwerty AS til Oxo Inc i 20X2 representerer, ta stilling til Oxo Incs skatteplikt og beregn eventuell skatt.

## Oppgave 3 (ca 10%)

Kari Lund eier, ved siden av aksjene i Qwerty AS, egen bolig i Sandnes. Boligen ble anskaffet i 1998 for kr 1 350 000. Pantegjelden hennes er på kr 672 000 ved utgangen av 20X2.

Ligningstakst er fastsatt til kr 172 000. Hun eier en ny bil anskaffet i 20X1 for kr 415 000. Innbo i boligen er forsikret for kr 1 200 000. For øvrig har hun et bankinnskudd på kr 138 400 ved årsskiftet. Hun er ikke gift.

### Spørsmål:

1. Fastsett Karis netto formuesskattegrunnlag.
2. Beregn formuesskatt til stat og kommune.

## Del 2 (ca 25 %)

### Oppgave 1

Bakke Ingeniørfirma AS driver virksomhet med konstruksjon og prosjektering innen byggfag og noe kursvirksomhet. Kursene er åpne for alle mot å betale vederlag (kursavgift). Daglig leder er ingeniør Kari Bakke. Selskapet eier egne lokaler. Forholdet mellom omsetningen i de ulike virksomhetene har vært uendret de seneste årene. Omsetningen ifølge regnskapet for siste regnskapsår, 20x0, viser følgende:

Prosjektering og lignende tjenesteyting	9 000 000 kroner
Kursvirksomhet	1 000 000 kroner
SUM	<u>10 000 000 kroner</u>

### Moment 1:

Redegjør kort for de generelle avgiftsmessige forhold for Bakke Ingeniørfirma AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

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

**Moment 2:**

Bakke Ingeniørfirma AS har 20. mars 20x1 inngått en avtale med Kringstad Handel AS om prosjektering av et nytt lagerbygg. Kringstad Handel AS driver en butikk med handel med matvarer. Tidsbruken på oppdraget er budsjettert til 200 timer. Bakke Ingeniørfirma AS har en timekostnad på 300 kroner og bruker en sats på 500 kroner per time ved salg til kunder. Oppdraget ble påbegynt i april 20x1 og fullført i mai 20x1, 60 timer ble utført i april og 140 timer ble utført i mai 20x1. Bakke Ingeniørfirma AS sendte 25. mars 20x1 kunden en faktura nr. 1 på 35 000 kroner. Etter at oppdraget var avsluttet i slutten av mai 20x1, fikk kunden tilsendt av sluttavregning, faktura nr. 2.

Du skal redegjøre for plikten for Bakke Ingeniørfirma AS til å beregne utgående merverdiavgift av faktura nr. 1 og nr. 2, og retten til fradrag for inngående merverdiavgift for kunden, Kringstad Handel AS.

**Moment 3:**

Bakke Ingeniørfirma AS har kjøpt to nye IT-programmer fra leverandøren Datakjeden AS, et program til bruk i prosjekteringsvirksomheten (produkt A) og et administrativt program (produkt B)(felleskostnad). Avtalen om kjøp av det administrative programmet omfattet også opplæring i bruk av programmet. Regningen for det nye prosjekteringsprogrammet var på 6 000 kroner, mens regningen for det nye administrative programmet var 12 000 kroner, inklusive 4 000 kroner i opplæring (kurs) i bruken av programmet.

**Moment 4:**

Kari Bakke er musikkinteressert. Det lokale musikkorpset skal bygge nye øvingslokaler. I den forbindelse har hun hatt ansvar for all planlegging og prosjektering av de nye øvingslokalene. Arbeidet tok til sammen 10 timer og ble utført vederlagsfritt. I samme anledning har Bakke Ingeniørfirma AS kjøpt inn musikkinstrumenter som skal gis til musikkorpset. Regningen fra Musikkhuset AS for fire musikkinstrumenter var 24 000 kroner.

**Moment 5:**

Berge Ingeniørfirma AS trengte ny kopieringsmaskin i administrasjonen, og har kjøpt en moderne modell av firmaet Minolta AS, verdsatt til 14 000 kroner. I denne handelen ble den gamle brukte kopieringsmaskinen, taksert til 1 000 kroner, levert i innbytte.

**Oppgave 2:**

Bakke Ingeniørfirma AS skal oppføre et større forretningsbygg for utleie. Prosjekteringsarbeidet skal Bakke Ingeniørfirma AS utføre selv, mens det øvrige byggearbeidet skal utføres av entreprenørselskap, Byggteknikk AS. Bakke Ingeniørfirma AS har brukt 1 000 timer til prosjektering av det nye bygget. Regningen fra Byggteknikk AS for utført byggearbeid, inklusive materialer, var 10 millioner kroner. Oppføringen av bygningen ble fullført 1. januar 20x1. Ved fullføringen var det inngått byggekontrakt med en leietaker, Norsk Forsikring AS. Norsk Forsikring AS driver ordinær forsikringsvirksomhet.

**Spørsmål 1:**

*Redegjør for avgiftsbehandlingen i forbindelse med oppføring av utleiebygningen.*

1. januar 20x7 (etter 6 år) ble det gjort endringer i utleieforholdet. Norsk Forsikring AS flytter ut, og revisjonsselskapet Revisjonskjeden AS flytter inn. Revisjonskjeden AS driver ordinær revisjonsvirksomhet.

**Spørsmål 2:**

*Redegjør for de avgiftsmessige konsekvensene for Bakke Ingeniørfirma AS ved skifte av leietaker og endret bruk av lokalene.*