



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

6023 SKATTE- OG AVGIFTSRETT

27.05.2011

Tid: kl 9 - kl 14

Sidetall: 7(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.

Eksamensresultat blir offentliggjort på Studentweb.



Avdeling for allmennvitenskaplige fag,

Bokmål.

Oppgave 1 (Beregnet tid: 120 minutter)

Olav Olavsens, Karl Karlsen og Jan Jansen driver jernvarebutikken Jernvare ANS (deltakerlignet selskap). Olav Olavsens eier 40 %, Karl Karlsen eier 55 % og Jan Jansen eier 5 %. Karl Karlsen arbeider full tid i Jernvare ANS og det er avtalt at han skal ha godtgjørelse for dette arbeidet på kr. 500 000 i X5. I tillegg er det avtalt, som en del av hans godtgjørelse for utført arbeid, at han skal disponere selskapets personbil til privat bruk.

I forbindelse med beregning av alminnelig inntekt for X5, er det noe arbeid som gjenstår. Foreløpig alminnelig inntekt i X5, før en hensyntar opplysningene nedenfor og kontant arbeidsgodtgjørelse til Karl Karlsen, er kr. 2 450 800.

Kundefordringer

I andre driftskostnader er konstaterte tap kostnadsført med kr. 162 400. I X4 ble det kostnadsført konstaterte tap på kr. 140 260. Pålydende verdi kundefordringer pr. 31.12.X5 er kr. 2 848 000. Kredittsalg i X4 var kr. 43 365 000 og i X5 er det kr. 45 870 400. Pr. 31.12.X4 var skattemessig avsetning tap på fordringer kr. 37 593, som fortsatt er bokført på en balansekonto.

Varelager – varekjøp

I X5 er det kjøpt inn varer for videresalg for kr. 30 486 300. Disse er bokført på kostnadskonto for varekjøp. Varelagerendring i X5 er ikke bokført. Varelageret pr. 31.12.X5 har en anskaffelseskost på kr. 3 756 550. Varelageret inneholder noen varer med en lavere salgsverdi enn anskaffelseskost. Sum mindre verdi på disse varene er kr. 40 000. Varelageret pr. 31.12.X4 hadde en anskaffelseskost på kr. 3 485 200 og er fortsatt bokført på en balansekonto.

Lønn og arbeidsgiverforeningskontingent

I lønn og sosiale kostnader er årets kontingent til arbeidsgiverforening, kr. 14 400, bokført på en resultatkonto. Samlet brutto utbetalt lønn i X4 var kr. 5 345 850 og er i X5 kr. 5 687 490.

Varige driftsmidler – avskrivninger

Kontormaskiner

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 220 800. Det ble 15.12.X5 kjøpt en ny kopimaskin for kr. 20 000. Gammel kopimaskin ble samtidig solgt for kr. 2 000. Salgssummen er ikke bokført. Anskaffelseskostnaden for den solgte kopimaskinen ble tillagt avskrivningsgrunnlaget da den ble kjøpt for en del år tilbake.

Negativ saldo – avskrivningsgruppe c

Avskrivningsgruppe c har pr. 01.01.X5 en negativ saldo på kr. 34 400. Selskapet kjøpte en varebil 01.08.X5 for kr. 300 000. Varebilen er bokført på en balansekonto. Denne bilen brukes utelukkende til yrkeskjøring og står parkert ved arbeidsplassen når den ikke brukes i næringskjøring.

Personbiler, maskiner og inventar

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 845 780. Det har ikke vært kjøp eller salg av personbiler, maskiner eller inventar i X5.

Lager- og forretningsbygg

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 for selve bygget var kr. 6 450 200.

Det er i X5 foretatt en utvidelse av bygget. Utvidelsen kostet kr. 300 000 og arbeidet var ferdig 01.04.X5. Det er videre byttet vinduer i bygget. Dette kostet kr. 220 000. Arbeidet var ferdig 20.04.X5. Anskaffelseskostnaden vedrørende utvidelsen av bygget er bokført på en balansekonto og utskifting av vinduene er bokført på en kostnadskonto.

Bygget er inndelt i lager- og forretningslokaler. Bygget er ikke seksjonert. Årlige leieverdier for de ulike delene av bygget er, etter at utvidelsen er hensyntatt:

- Lager: kr. 400 000
- forretningslokaler: kr. 850 000

Byggets fast teknisk installasjon

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 1 652 860. Anskaffelseskostnaden for fast teknisk installasjon vedrørende nevnte utvidelse, kr. 80 000, er bokført på en balansekonto.

Tomt til lager- og forretningsbygget

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 1 200 000. Ikke noe arbeid har blitt gjort på tomta i X5.

Gevinst- og tapskonto

Selskapet har pr. 01.01.X5 en gevinst- og tapskonto, som har en tapssaldo på kr. 452 500.

Personbil

Personbilen har i X5 blitt kjørt 8 000 km i næring og 7 000 km privat av Karl Karlsen. Bilen hadde en listepriis på kr. 450 000, når den ble kjøpt ny fra bilforhandleren i X1. Bilen ble ført inn på avskrivningsgruppe d når den ble kjøpt.

Samlede drifts- og vedlikeholdskostnader vedrørende personbilen er i X5:

- Driftskostnader, kr. 36 000
- Vedlikehold, kr. 12 000

Disse kostnadene er bokført på kostnadskonti.

Ingen av deltakerne har fått utbetalt noen utdeling av opptjent egenkapital i X5.

Spm. 1

Hva blir endelig alminnelig inntekt og eventuelt personinntekt for Jernvare ANS og hvem skal beskattes for dette/disse skattegrunnlag?

Oppgave 2 (Beregnet tid: 60 minutter)

Spm. 1

Hvem omfattes av henholdsvis forskuddstrekk og forskuddsskatt og hvilke inntektsgrunnlag skal forskuddstrekk og forskuddsskatt beregnes av?

Spm. 2

Når og av hvem skal henholdsvis forskuddstrekk og forskuddsskatt betales?

Oppgave 3 (Beregnet tid: 120 minutter)

Per Persen, er en registrert revisor som driver et revisjonsfirma, organisert som et enkeltpersonforetak. Han yter lovpålagte revisjonstjenester og frivillige rådgivningstjenester ovenfor forskjellige kunder og undervisningstjenester i privat sektor. Omsetning i X4 var følgende:

Lovpålagte revisjonstjenester	kr. 800 000
Frivillig rådgivningstjenester	kr. 200 000
Undervisningstjenester	kr. 200 000

Per Persen driver virksomheten i egne lokaler, som består at en kontordel og en del for undervisning.

Spm. 1

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forhold for virksomheten, det vil si omfanget av plikten til å beregne utgående merverdiavgift vedrørende omsetning og uttak og retten til fradrag for inngående merverdiavgift ved innkjøp av varer og tjenester for inntektsåret X5.

Spm. 2

For de etterfølgende momentene skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for virksomheten. Du skal beregne eventuelle merverdiavgiftsbeløp. Alle oppgitte beløp er eksklusiv eventuell merverdiavgift. Legg til grunn at alle selgerne av varer og tjenester til Per Persen's virksomhet, er registrert i merverdiavgiftsregisteret såfremt de har merverdiavgiftspliktig omsetning.

1. kjøp av nye kontormøbler til revisjonsvirksomheten, kr. 100 000.
2. kjøp av ny portable PC til revisjonsvirksomheten, kr. 15 000.
3. kjøp av ett bilde, en gave til sekretæren i forbindelse med at sekretæren fylte 50 år. Bildet kostet kr. 3 000 og ble kjøpt i en kunstforretning, ikke direkte fra kunstneren.
4. kjøp av fabrikkny personbil til bruk ved kjøring til og fra revisjonskunder, kr. 500 000, hvor av kr. 100 000 er engangsavgift.
5. utgående faktura til revisjonskunde. Fakturaen er spesifisert med akonto revisjonshonorar, kr. 40 000 og frivillig rådgivningstjenester, kr. 25 000.
6. kjøp av 20 nye PC'er til bruk i undervisningsvirksomheten, kr. 6 000 pr. PC.
7. utskifting av felles inngangsdør til lokalene. Døren kostet kr. 20 000 og arbeidet med utskifting av døra kostet kr. 6 000.
8. utgående faktura til regnskapsfirmaet Effektiv regnskap AS, for kursdeltakelse for 4 ansatte, kr. 7 000 pr. deltaker. Kurset var oppdatering innenfor skatte- og avgiftsrett.
9. Per Persen tar ut fra rekvisitarommet til undervisningsvirksomheten 5 ringpermer til privat bruk. Ringpermene kostet kr. 20 pr stk ved innkjøp og har en omsetningsverdi ut til kursdeltakerne på kr. 30 pr stk. Han tar også ut en brukt kontorstol fra sin revisjonsvirksomhet til privat bruk. Kontorstolen kostet kr. 3 000 ved innkjøp for 3 år siden. Omsetningsverdien på stolen når den tas ut av revisjonsvirksomheten er kr. 1 000.

Nynorsk.

Oppgåve 1 (Berekna tid: 120 minuttar)

Olav Olavsens, Karl Karlsen og Jan Jansen driv jernvarebutikken Jernvare ANS (deltakerliknet selskap). Olav Olavsens eig 40 %, Karl Karlsen eig 55 % og Jan Jansen eig 5 %. Karl Karlsen arbeider full tid i Jernvare ANS og det er avtala at han skal ha ei godtgjersle for dette arbeidet på kr. 500 000 i X5. I tillegg er det avtala, som ein del av hans godtgjersle for utført arbeid, at han skal disponere selskapets personbil til privat bruk.

I forbindelse berekning av alminnelig inntekt for X5, er det noko arbeid som gjenstår. Førables alminnelig inntekt i X5, før ein tek omsyn til opplysningane nedanfor og kontant arbeidsgodtgjersle til Karl Karlsen, er kr. 2 450 800.

Kundefordringar

I andre driftskostnader er konstaterte tap kostnadsført med kr. 162 400. I X4 blei det kostnadsført konstaterte tap på kr. 140 260. Pålydande verdi kundefordringar pr. 31.12.X5 er kr. 2 848 000. Sal på kreditt i X4 var kr. 43 365 000 og i X5 er det kr. 45 870 400. Pr. 31.12.X4 var skattemessig avsetning tap på fordringar kr. 37 593, som framleis er bokført på ein balansekonto.

Varelager – varekjøp

I X5 er det kjøpt inn varer for sal vidare for kr. 30 486 300. Desse er bokført på kostnadskonto for varekjøp. Varelagerending i X5 er ikkje bokført. Varelageret pr. 31.12.X5 har ein innkjøpspris på kr. 3 756 550. Varelageret inneheld nokon varer med ein lågare salsverdi enn innkjøpspris. Sum mindreverdi på desse varene er kr. 40 000. Varelageret pr. 31.12.X4 hadde ein innkjøpspris på kr. 3 485 200 og er framleis bokført på ein balansekonto.

Løn og kontingent til foreininga for arbeidsgivarar

I løn og sosiale kostnader er årets kontingent til foreining for arbeidsgivarar, kr. 14 400, bokført på ein resultatkonto. Samla brutto utbetalt lønn i X4 var kr. 5 345 850 og er i X5 kr. 5 687 490.

Varige driftsmidlar – avskrivningar

Kontormaskiner

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 220 800. Det blei 15.12.X5 kjøpt ein ny kopimaskin for kr. 20 000. Gammal kopimaskin blei samtidig seld for kr. 2 000. Salssummen er ikkje bokført. Kjøpsprisen for den selde kopimaskinen blei tillagt avskrivingsgrunnlaget da den blei kjøpt for ein del år tilbake.

Negativ saldo – avskrivingsgruppe c

Avskrivingsgruppe c har pr. 01.01.X5 ein negativ saldo på kr. 34 400. Selskapet kjøpte ein varebil 01.08.X5 for kr. 300 000. Varebilen er bokført på ein balansekonto. Denne bilen brukast utelukkande til yrkeskjøring og står parkera ved arbeidsplassen når den ikkje brukast i næringskjøring.

Personbiler, maskiner og inventar

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 845 780. Det har ikkje vært kjøpt eller sal av personbiler, maskiner eller inventar i X5.

Lager- og forretningsbygg

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 for sjølve bygget var kr. 6 450 200.

Det er i X5 føreteke ein utviding av bygget. Utvidinga kosta kr. 300 000 og arbeidet var ferdig 01.04.X5. Det er vidare bytta vindaug i bygget. Dette kosta kr. 220 000. Arbeidet var ferdig 20.04.X5. Kostnaden vedrørende utvidinga av bygget er bokført på en balansekonto og utskifting av vindauga er bokført på en kostnadskonto.

Bygget er inndela i lager- og forretningslokale. Bygget er ikkje seksjonert. Årlige leigeverdiar for dei ulike delane av bygget er etter at utvidinga er teke omsyn til:

- Lager: kr. 400 000
- forretningslokala kr. 850 000

Byggets fast teknisk installasjon

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 1 652 860. Kostnaden for fast teknisk installasjon vedrørende nemnde utviding, kr. 80 000, er bokført på ein balansekonto.

Tomt til lager- og forretningsbygget

Skattemessig saldo pr. 01.01.X5 var kr. 1 200 000. Ikkje noko arbeid har blitt gjort på tomta i X5.

Gevinst- og tapskonto

Selskapet har pr. 01.01.X5 ein gevinst- og tapskonto, som har en tapssaldo på kr. 452 500.

Personbil

Personbilen har i X5 blitt kjørt 8 000 km i næring og 7 000 km privat av Karl Karlsen. Bilen hadde ein listepriis på kr. 450 000, når den ble kjøpt ny frå bilforhandlaren i X1. Bilen blei ført inn på avskrivingsgruppe d når den ble kjøpt.

Samla drifts- og vedlikehaldskostnader vedrørende personbilen er i X5:

- Driftskostnader, kr. 36 000
- Vedlikehald, kr. 12 000

Desse kostnadane er bokført på kostnadskonti.

Ingen av deltakarane har fått utbetalt noko utdeling av opptent eigenkapital i X5.

Spm. 1

Kva blir endeleg alminnelig inntekt og eventuelt personinntekt for Jernvare ANS og kven skal skattleggast for dette/desse skattegrunnlag?

Oppgåve 2 (Berekna tid: 60 minuttar)

Spm. 1

Kven omfattast av forskuddstrekk og/eller forskuddsskatt og kva for inntektsgrunnlag skal forskuddstrekk og forskuddsskatt bereknast av?

Spm. 2

Når og av kven skal forskuddstrekk og forskuddsskatt betalast?

Oppgave 3 (Berekna tid: 120 minuttar)

Per Persen, er en registrert revisor som driv eit revisjonsfirma, organisert som et enkeltpersonforetak. Han yter lovpålagte revisjonstjenestar og frivillige rådgivingstjenestar ovanfor forskjellige kundar og undervisningstjenestar i privat sektor. Omsetning i X4 var følgjande:

Lovpålagte revisjonstjenestar	kr. 800 000
Frivillig rådgivingstjenestar	kr. 200 000
Undervisningstjenestar	kr. 200 000

Per Persen driv verksemda i egne lokalar, som består at ein kontordel og ein del for undervisning.

Spm. 1

Gjer greie for dei generelle avgiftsmessige forhold for verksemda, det vil si omfanget avplikten til å berekne utgåande meirverdiavgift omkring omsetning og uttak og retten til frådrag for inngåande meirverdiavgift ved innkjøp av varer og tenester for inntektsåret X5.

Spm. 2

For dei etterfølgjande momenta skal du gjere greie for avgiftsbehandlninga for verksemda. Du skal berekne eventuelle meirverdiavgiftsbeløp. Alle oppgitte beløp er eksklusiv eventuell meirverdiavgift. Legg til grunn at alle seljarane av varer og tenester til verksemda til Per Persen, er registrert i meirverdiavgiftsregisteret såframt dei har meirverdiavgiftspliktig omsetning.

1. kjøp av nye kontormøblar til revisjonsverksemda, kr. 100 000.
2. kjøp av ny portable PC til revisjonsverksemda, kr. 15 000.
3. kjøp av eit bilde, ei gåve til sekretæren i forbindelse med at sekretæren fylte 50 år. Bildet kosta kr. 3 000 og blei kjøpt i ei kunstforretning, ikkje direkte frå kunstnaren.
4. kjøp av heilt ny personbil til bruk ved kjøring til og frå revisjonskundar, kr. 500 000, kor av kr. 100 000 er eingangsavgift.
5. utgåande faktura til revisjonskunde. Fakturaen er spesifisera med akonto revisjonshonorar, kr. 40 000 og frivillig rådgivingstjenestar, kr. 25 000.
6. kjøp av 20 nye PC'er til bruk i undervisningsverksemda, kr. 6 000 pr. PC.
7. utskifting av felles inngangsdør til lokala. Døra kosta kr. 20 000 og arbeidet med utskifting av døra kosta kr. 6 000.
8. utgåande faktura til rekneskapsfirmaet Effektiv rekneskap AS, for deltaking på kurset for 4 tilsette, kr. 7 000 pr. deltakar. Kurset var oppdatering innanfor skatte- og avgiftsrett.
9. Per Persen tek ut frå rekvisitarommet til undervisningsverksemda 5 ringpermar til privat bruk. Ringpermane kosta kr. 20 pr stk da dei blei kjøpt og har ein omsetningsverdi ut til kursdeltakarane på kr. 30 pr stk. Han tar også ut en brukt kontorstol frå sin revisjonsverksemd til privat bruk. Kontorstolen kosta kr. 3 000 da dei blei kjøpt for 3 år sida. Omsetningsverdien på stolen, på tidspunktet den tas ut av revisjonsverksemda, er kr. 1 000.