

5355 – REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

28.11.2012

Tid: 0900 - 1500

Sidetall: 7(inkludert denne siden).

Hjelpemiddel: Norges lover,  
særtrykk eller samlinger av lover eller forskrifter uten  
kommentarer  
Skattelovsamling(J Jarøy eller O Gjems-Onstad)  
Batteridrevet kalkulator, med tomt minne.

Merknader: Alle oppgavene skal besvares.

Hvis du mener oppgavene inneholder ufullstendige eller  
uklare forutsetninger, eller nødvendige opplysninger  
mangler, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse  
skal gå klart frem av besvarelsen. Du skal i besvarelsen vise  
til gjeldende lov- og forskriftsbestemmelser (angi paragraf).

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

## **OPPGAVE 1. (Anslått tidsforbruk: 40 %).**

Opitmal AS har i X12 et regnskapsmessig resultat før skattekostnad på kr. 3 562 886. Grunnlaget for årsregnskapet (resultatregnskap og balanse), unntatt skattekostnaden og tilhørende balanseposter, er ferdig bokført. Noen poster er imidlertid ikke skattemessig ferdigbehandlet. Dette må gjøres for å kunne regne ut alminnelig inntekt for selskapet. Ved løsning av denne oppgaven skal man se bort fra merverdiavgift.

### **Gjenstående poster:**

#### **Varige driftsmidler.**

Regnskapsmessig verdi på alle varige driftsmidler, inkludert tomter, var pr. 31.12.X11 kr. 14 462 150, og er pr. 31.12.X12 kr. 15 302 150.

Pr. 01.01.X12 har disse avskrivningsgruppene følgende skattemessig saldo:

Avskrivningsgruppe A, positiv saldo, kr. 270 580

Avskrivningsgruppe C, positiv saldo, kr. 140 270

Avskrivningsgruppe D, positiv saldo, kr. 652 180

Forretningsbygg, Langgata 100, selve bygget, kr. 6 354 220

Forretningsbygg, Langgata 100, fast teknisk installasjon, kr. 1 855 652

Forretningsbygg, Langgata 100, tomt, kr. 1 275 000

Tomt, Langgata 102, tomt uten bygg, kr. 1 230 000

#### **Kjøp i X12:**

En ny stasjonsvogn(personbil) ble kjøpt 1. mars for kr. 500 000.

Langgata 100 har blitt påbygd, og dette kostet totalt kr. 2 200 000, hvorav kr. 650 000 gjelder fast teknisk installasjon og kr. 50 000 gjelder tomta. Påbygget ble tatt i bruk 1. november. I tillegg har man i den gamle delen av bygget satt inn en ny dør hvor det tidligere ikke var noen dør. Anskaffelseskostnad for denne døra, inkludert montering, er kr. 10 000. Døra ble satt inn 1. september.

#### **Salg i X12:**

En varebil ble solgt 1. mars for kr. 174 000.

Tomta Langgata 102,(tomt uten bygg på) ble solgt 1. september for kr. 2 000 000.

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

Saldo på gevinst- og tapskonto var pr. 01.01.X12 en gevinstsaldo på kr. 800 630.

#### **Varelager.**

Regnskapsmessig verdi på varelageret var pr. 31.12.X11 kr. 1 856 420 og er pr. 31.12.X12 kr. 1 985 230. Sum anskaffelseskost på varelageret var pr. 31.12.X11 kr. 1 952 400 og er pr. 31.12.X12 kr. 2 042 320.

#### **Kundefordringer.**

Det er i X12 kostnadsført konstaterte tap på kr. 80 400. I X11 ble det kostnadsført konstaterte tap på kr. 68 420. I X11 var det et kredittsalg på kr. 28 482 522. I X12 er det et kredittsalg på kr. 30 855 530. Pålydende verdi kundefordringer var pr. 31.12.X11 kr. 2 662 820 og er pr. 31.12.X12 kr. 2 840 200. Regnskapsmessig verdi på kundefordringene

var pr. 31.12.X11 kr. 2 601 000 og er pr. 31.12.X12 kr. 2 778 000. Skattemessig avsetning usikre fordringer var pr. 31.12.X11 kr. 25 886.

#### **Lån i utenlandsk valuta.**

Ett lån på € 1 300 000 ble tatt opp 01.10.X12. Forfall er i sin helhet 01.10.X17. Valutakursen for € var pr. 01.10.X12 kr. 7,80. Valutakursen er pr. 31.12.X12 kr. 7,40. Regnskapsmessig er gjelden pr. 31.12.X12 balanseført til kr. 9 620 000. Selskapet har ikke, og har ikke hatt andre gjeldsposter i utenlandsk valuta verken i X11 eller X12.

#### **Representasjonskostnader.**

Selskapet har kostnadsført representasjonskostnader på til sammen kr. 9 200 i X12. Dette gjaldt en større middag med forretningspartnere hvor pris pr. deltaker ble kr. 800.

#### **Aksjer.**

Selskapet eier aksjer i et annet aksjeselskap. Regnskapsmessig verdi i balansen er pr. 31.12.X12 kr. 2 000 000. Tilsvarende regnskapsmessig verdi var pr. 31.12.X11 kr. 1 800 000. Anskaffelseskost for aksjene er kr. 2 400 000. Det er i X12 ikke mottatt i utbytte på disse aksjene.

#### **Spørsmål 1**

*Beregn selskapets alminnelig inntekt for X12. Ta utgangspunkt i selskapets regnskapsmessige resultat før skattekostnad kr. 3 562 886. Korrigjer deretter med årets endring i midlertidige forskjeller og årets permanente forskjeller. Alle beregninger skal vises. Hvis alternative løsninger er mulig, ønsker selskapet å velge de alternativ som gir lavest alminnelig inntekt.*

#### **OPPGAVE 2. (Anslått tidsforbruk: 25 %).**

Ragnar Reinertsen eier et enkeltpersonforetak pr 01.01.X10 med følgende eiendeler/verdier og gjeld:

##### Markedsverdier:

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Tomt                             | 1 000 000 |
| Forretningsbygg                  | 2 000 000 |
| Tekniske installasjoner i bygget | 800 000   |
| Egenutviklet forretningsverdi    | 500 000   |
| Maskiner                         | 600 000   |
| Varebeholdning                   | 300 000   |
| Kundefordringer                  | 200 000   |
| Gjeld                            | 1 400 000 |

##### Skattemessige verdier:

|  |           |
|--|-----------|
| Tomt                                       | 300 000   |
| Forretningsbygg (saldo i)                  | 900 000   |
| Tekniske installasjoner i bygget (saldo j) | 600 000   |
| Maskiner (saldo d)                         | 700 000   |
| Varebeholdning                             | 350 000   |
| Kundefordringer                            | 250 000   |
| Netto gevinst på gevinst- og tapskonto     | 1 400 000 |
| Gjeld                                      | 1 400 000 |

Ragnar Reinertsen ønsker å omdanne enkeltpersonforetaket til et aksjeselskap, der han skal eie alle aksjene selv. Aksjeselskapet skal overta alle eiendelene(verdiene) og all gjeld. Det skal ikke skytes inn ytterligere kapital. Selskapet dekker stiftelsesomkostninger. Se bort fra dokumentavgift og tinglysingsgebyr for fast eiendom.

#### **Spørsmål 1**

*Hva blir aksjenes samlede skattemessige inngangsverdi hvis han velger å omdanne med skatteplikt?*

#### **Spørsmål 2**

*Hva blir skattemessige avskrivninger for aksjeselskapet i år X10 dersom han omdanner med skatteplikt og det verken kjøpes eller selges driftsmidler i løpet av året?*

#### **Spørsmål 3**

*Hva skjer med enkeltpersonforetakets gevinst- og tapskonto i år X10 ved en skattepliktig omdannelse? Vis beregning.*

#### **Spørsmål 4**

*Hva blir aksjenes samlede skattemessige inngangsverdi hvis han velger en skattefri omdannelse?*

#### **Spørsmål 5**

*Hva blir skattemessige avskrivninger for aksjeselskapet i år X10 dersom han foretar en skattefri omdannelse og det verken kjøpes eller selges driftsmidler i løpet av året?*

#### **Spørsmål 6**

*Hva skjer med enkeltpersonforetakets gevinst- og tapskonto i år X10 ved en skattefri omdannelse? Vis beregning.*

Forutsett i det følgende at det blir foretatt en skattefri omdannelse der aksjekapitalen settes til maksimalt lovlig beløp fordelt på 1 000 aksjer. I år X10 deles det ikke ut utbytte. I år X11 foretas det en nedsettelse av aksjekapitalen ved at pålydende på aksjene reduseres med totalt kr 200 000. Beløpet utbetales til eneaksjonær Ragnar Reinertsen. Det foretas ingen andre utdelinger fra selskap til aksjonær dette året.

#### **Spørsmål 7**

*Hva blir den skattemessige konsekvensen i år X11 for henholdsvis aksjeselskapet og Ragnar Reinertsen?*

I mai X12 utbetales det ut utbytte med kr 30 pr aksje. I september selger han 500 av aksjene for kr 3 500 pr stk.

#### **Spørsmål 8**

*Hvor mye skatt må Ragnar Reinertsen betale som følge av dette?*

Forutsett at inneværende års skatteregler gjelder for alle aktuelle år. Skjermingsrenten settes til 2% for alle aktuelle år.

### OPPGAVE 3. (Anslått tidsforbruk: 10 %)

Samtlige av aksjene i Strandbygget AS eies av Svein Strand. Han er også enestyre og daglig leder i selskapet, noe han får markedsmessig godtgjørelse for. Strandbygget AS kjøpte i X11 et gammelt forretningsbygg og fikk bygd dette bygget om til et leilighetsbygg som består av 10 seksjonerte leiligheter for salg. Samlet kostpris for bygget som står på leietomt, er kr 20 000 000.

Ni av de ti leilighetene ble solgt i X11. Svein Strand kjøper i X12 toppleiligheten for kr 3 000 000. Kostpris for toppleiligheten i Strandbygget AS utgjør 15 % av den samlede kostprisen for bygget. Markedsverdien for toppleiligheten er på kjøpstidspunktet kr 5 000 000.

#### Spørsmål 1

*Redegjør for hvordan den skattemessige behandlingen skal være for aktuelle skattesubjekter i forbindelse med selskapets salg av toppleiligheten til Svein Strand. Redegjør også for hva kjøpers skattemessige inngangsverdi blir. Alle beregninger skal vises.*

Anta så at Strandbygget AS ikke selger toppleiligheten til Svein Strand, men i stedet til hans 20 år gamle datter Stine for kr 4 000 000.

#### Spørsmål 2

*Redegjør for hvordan den skattemessige behandlingen skal være for aktuelle skattesubjekter i forbindelse med selskapets salg av toppleiligheten til Stine Strand. Redegjør også for hva kjøpers skattemessige inngangsverdi blir. Alle beregninger skal vises.*

### OPPGAVE 4. (Anslått tidsforbruk: 25 %)

Lade Sport AS driver handel med sportsutstyr. I tillegg driver selskapet eiendomsdrift med inntekter fra utleie og salg av forretningseiendommer. Selskapet eier et stort forretningsbygg. Lade Sport AS bruker 60 % av arealet til egen handelsvirksomhet inklusive kontorer, mens de resterende lokalene leies ut til Forsikring AS og Boksenteret AS. Utleielokalene har like store areal og lik husleie. Forsikring AS driver ordinær forsikringsvirksomhet og Boksenteret AS driver bokhandel. Omsetningen i bokhandelen fordeler seg likt på salg av bøker og kontorrekvisita. Utleievirksomheten er frivillig registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Bygningen ble oppført i begynnelsen av 20x1 med en samlet kostpris på 400 millioner kroner, eksklusive merverdiavgift.

I tillegg til forretningsbygget eier Lade Sport AS en fritidseiendom bestående av bolig med tilhørende tomt. Boligen brukes til overnatting for forretningsforbindelser og til lignende representative formål. Fritidseiendommen ligger ved en elv og inkluderer en rettighet til å fiske laks. Fritidseiendommen ble kjøpt for flere år siden for 200 000 kroner.

|   |                          |
|---|--------------------------|
| Omsetningen ifølge regnskapet for siste år, 20x3, viser følgende: |                          |
| Salg av varer   | 24 000 000 kroner        |
| Utleie  | <u>6 000 000 kroner</u>  |
| Sum   | <u>30 000 000 kroner</u> |

1)

*Redegjør for de generelle avgiftsmessige forholdene for Lade Sport AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.*

*For momentene nedenfor (2 til 7) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal beregne utgående merverdiavgift for selgeren og fradragsberettiget inngående merverdiavgift for kjøperen. Alle beløp er oppgitt **eksklusive eventuell merverdiavgift**.*

- 2) Lade Sport AS anskaffet i begynnelsen av 20x4 et nytt datasystem.
  - a. Datasystemet ble kjøpt fra Programvarehuset AS for til sammen 80 000 kroner, fordelt på 30 000 kroner for nytt regnskapsprogram og 50 000 kroner for nytt butikkdatasystem. Butikkdatasystemet brukes i egen handelsvirksomhet, mens regnskapsprogrammet brukes i regnskapsavdelingen (fellesavdeling).
  - b. Programvarehuset AS bistod i forbindelse med installeringen av programvaren. Etter avtale sendte de en samlet regning for dette arbeidet på 10 000 kroner, fordelt med 2 000 kroner i flybillett (reiseutgift), overnatting på hotell 1 000 kroner, bespisning på restaurant med 500 kroner og arbeid (tjenester) på til sammen 6 500 kroner. Arbeidet var likt fordelt på installering av de to programmene.
- 3) Lade Sport AS investerte i 20x4 i nytt luftkjølingsanlegg til bruk i hele bygget. Regningen fra Bedre Luft AS var på 800 000 kroner for anlegget, inklusive montering. Anlegget ble tatt i bruk 1. juli 20x4.
- 4) Lade Sport AS planlegger å utvide handelsvirksomheten, i første omgang ved kjøp av nytt tomteareal. Nabotomta eies av Ringve Handel AS. Tomta er verdsatt til 5 000 000 kroner.
  - a. Lade Sport AS og Ringve Handel AS inngår i 20x4 en byttehandel. Lade Sport AS kjøper tomta, mens Ringve Handel AS overtar fritidseiendommen inklusive fiskerettighet. Fritidsboligen har en verdi på 4 000 000 kroner fordelt med 2 500 000 kroner på huset, 1 000 000 kroner på tomta og 500 000 kroner på fiskerettigheten. Mellomværende gjøres opp ved betaling av kontanter.
  - b. Lade Sport AS mottar en regning på 3 500 kroner fra Mørk Rådgivning AS i forbindelse med taksering av fritidseiendommen.
- 5) Vi er nå kommet til 20x6. Lade Sport AS trenger mer plass. Med virkning fra 1. juli 20x6 (etter 5,5 år) overtar Lade Sport AS lokalene som frem til nå er blitt benyttet av Forsikring AS. Forsikring AS flytter til nye lokaler.

*Får denne endringen noen avgiftsmessig virkning for Lade Sport AS?*

- 6) I forbindelse med utvidelse av handelsvirksomheten foretar Lade Sport AS blant annet følgende forretningstransaksjoner:
  - a. NK-Sport AS drev handel med sportsutstyr inntil selskapet gikk konkurs. Lade Sport AS kjøper varebeholdningen av konkursboet for 600 000 kroner. NK-Sport AS hadde opprinnelig kjøpt varene for 1 000 000 kroner.

- b. Sykkelsport AS er en annen sportsbutikk som kun selger sykler. På grunn av sterk konkurranse har de valgt å legge ned virksomheten. På dette tidspunktet har de et varelager med en samlet kostpris på 2 500 000 kroner, inklusive sykler innkjøpt for 2 000 000 kroner. Lade Sport AS kjøper hele varelageret av sykler til redusert pris på 700 000 kroner.
- 7) I slutten av 20x6 gjennomfører Lade Sport AS en kapitalutvidelse (emisjon). Formålet med emisjonen er å bidra til å finansiere den utvidede virksomheten.
- a. Emisjonen omfatter utvidelsen av aksjekapitalen med 200 nye aksjer pålydende 1 000 kroner per aksje. Tegningskursen er 1 500 kroner per aksje.
  - b. I forbindelse med emisjonen får Lade Sport AS juridisk bistand fra advokat Larsen. Advokat Larsen sender Lade Sport AS en regning på 6 000 kroner for dette arbeidet.