

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT 5355

14.05.2012

Tid: 0900 - 1500

Sidetaill: 6(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: 50 %).

Ved løsning av oppgaven skal man legge gjeldende skatteregler til grunn uansett hvilket årstall som fremkommer i oppgaveteksten. Se bort fra merverdiavgift.

Nedenfor her gis det opplysninger om to selskap, Ringveien AS og Møbelspesialisten ANS. Ringveien AS er et datterselskap av Møbelspesialisten ANS, hvor Møbelspesialisten ANS eier 8 000 aksjer (80 %) av selskapet. Resterende 2 000 aksjer (20 %) eies av Karl Larsen, som også er deltaker i Møbelspesialisten ANS.

Møbelspesialisten ANS eies av Brede Caspersen med 20 %, Espen Fredriksen med 25 %, Heine Iversen med 25 % og Karl Larsen med 30 %.

Pr. 31.12.X10 fikk Ringveien AS beregnet en formuesverdi pr. aksje på kr. 745,25.

Pr. 31.12.X11 har Ringveien AS følgende regnskapsmessig balanse, det vil si verdier i henhold til regnskapslovens regler:

Anleggsmidler:		Egenkapital:	
Tomt, Ringveien 20	kr. 2 000 000	Aksjekapital, 10 000 aksjer a' kr. 1 000	kr. 10 000 000
Tomt, Ringveien 32	kr. 700 000	Annen egenkapital	kr. 6 734 000
Forretningsbygg, Ringveien 20	kr. 21 060 000	Langsiktig gjeld:	
Forretningsbygg, Ringveien 32	kr. 3 100 000	Utsatt skatt	kr. 490 000
Inventar og løsøre	kr. 1 340 000	Langsiktig pantegjeld	kr. 10 220 000
		Langsiktig valutalån	kr. 2 900 000
Omløpsmidler:		Kortsiktig gjeld:	
Varelager	kr. 220 000	Leverandørgjeld	kr. 70 000
Kundefordringer	kr. 200 000	Skyldig betalbar skatt	kr. 300 000
Bankinnskudd	kr. 2 472 000	Skyldig forskuddstrekk	kr. 38 000
		Skyldig mva og arbeidsgiveravgift	kr. 140 000
		Skyldig utbytte	kr. 200 000
Sum	<u>kr. 31 092 000</u>	Sum	<u>kr. 31 092 000</u>

Tilleggsinformasjon.

Ringveien 20.

Bygget med tomt er et forretningsbygg som er utleid. Leieinntektene i X9 var kr. 2 900 000, i X10 kr. 3 000 000 og i X11 kr. 3 080 000. Kalkulasjonsfaktoren for X11 er 9,00 %. Skattemessig verdi på tomte er kr. 2 000 000. Skattemessig saldooverdi på selve bygget er kr. 16 860 000 og på byggets faste tekniske installasjoner, kr. 3 120 000.

Ringveien 32.

Bygget er et mindre forretningsbygg og benyttes av Ringveien AS selv. Beregnet kvadratmeterleie for X11 er kr. 1 250. Bygget er på 1 000 kvadratmeter. Skattemessig verdi på tomte er kr. 700 000. Skattemessig saldooverdi på selve bygget er kr. 1 729 000 og på byggets faste tekniske installasjoner, kr. 741 000.

Inventar og løsøre.

Inventar og løsøre har en skattemessig saldooverdi pr. 31.12.X11 på kr. 1 280 000.

Varelager.

Varelageret består av handelsvarer. Det er pr. 31.12.X11 regnskapsmessig nedvurdert med kr. 20 000 på grunn av ukurans.

Kundefordringer.

Kundefordringene har pr 31.12.X11 en pålydende verdi på kr. 250 000 og en skattemessig verdi på kr. 230 000.

Valutalån.

Langsiktig valutalån består av to lån. Ett lån er på € 200 000. Dette lånet har pr 31.12.X11 en urealisert gevinst på kr. 70 000. Det andre lånet er på \$ 300 000. Dette lånet har pr. 31.12.X11 et urealisert tap på kr. 40 000. Regnskapsmessig balanseverdi pr. 31.12.X11 er beregnet ut fra valutakursene pr. 31.12.X11. Samlet skattemessig balanseverdi pr. 31.12.X11 er på kr. 2 930 000.

Spm. 1

Hva blir formuesverdien på aksjene i Ringveien AS pr. 31.12.X11, beregnet ut fra opplysningene ovenfor her og hvilken formuesverdi skal legges til grunn for aksjonærene for inntektsåret X11? Alle beregninger som må gjøres for å besvare spørsmålet, skal vises.

Nå går vi over til det andre selskapet, Møbelspesialisten ANS, som i X11 har en foreløpig alminnelig inntekt på kr. 3 124 200 før en tar hensyn til nedenforstående opplysninger.

Varige driftsmidler.

Det er ikke foretatt noen avskrivninger eller inntektsføringer vedrørende varige driftsmidler i X11.

Pr. 01.01.X11 har selskapet følgende skattemessige saldi:

Avskrivningsgruppe a, positiv saldo, kr. 136 400.

Avskrivningsgruppe c, positiv saldo, kr. 72 300.

Avskrivningsgruppe d, positiv saldo, kr. 435 400.

Avskrivningsgruppe i, kombinert bygg(forretning og lager), Strømsveien 18, kr. 5 534 600.

Avskrivningsgruppe j, kombinert bygg(forretning og lager), Strømsveien 18, kr. 1 622 400.

Gevinst- og tapskonto, gevinstsaldo, kr. 1 237 560.

Kjøp og påbygging i X11.

Selskapet kjøpte

- en kopimaskin 1. juli for kr. 20 000.
- en salgsdisk 1. november for kr. 32 000.

Selskapet har bygd på det kombinerte bygget i X11. Påbygget stod ferdig 1. oktober og kostet totalt kr. 500 000, hvorav kr. 200 000 vedrørte faste tekniske installasjoner.

Ingen av kjøpene eller kostnaden ved påbyggingen inngår i foreløpig alminnelig inntekt.

Salg i X11.

Selskapet solgte

- en gammel kopimaskin 1. juli for kr. 2 000. Maskinen ble ført inn på avskrivningsgruppe a da den ble kjøpt for noen år siden.

- en varebil 1. november for kr. 160 000. Vebilen har kun blitt brukt i næring av selskapet og har vært skattemessig avskrevet siden den ble kjøpt.

Begge salgssummene er inntektsført og inngår i foreløpig alminnelig inntekt.

Varelager.

Endring av varelagerets verdi er ikke hensyntatt ved beregning av foreløpig alminnelig inntekt. Varelagerets anskaffelseskost pr. 31.12.X10 var kr. 670 000. Varelagerets anskaffelseskost pr. 31.12.X11 er kr. 740 000. Varelageret pr. 31.12.X11 vurderes å inneholde noen varer med en lavere netto utsalgspris enn anskaffelseskost. Denne ukuransen beregnes til å være kr. 50 000. Tilsvarende ukurans pr. 31.12.X10 var kr. 36 000.

Kundefordringer

En kunde gikk konkurs like før utgangen av X11. Denne kunden skyldte kr. 20 000 og bostyrer opplyser at Møbelspesialisten ANS ikke vil få utbetalt noen konkursdividende. Kundefordringen er fortsatt bokført som utestående kundefordring. Sum konstaterte tap i X10 var kr. 74 000. Sum konstaterte tap i X11, unntatt fordring på nevnte kunde som er konkurs, er kr. 46 000. Det er kun dette beløpet som er fradragsført i foreløpig alminnelig inntekt. Foreløpig sum pålydende kundefordringer pr. 31.12.X11, er kr. 940 000. Kredittsalg i X10 var kr. 22 450 000 og i X11 kr. 23 560 000. Skattemessig avsetning for usikre fordringer pr. 31.12.X10 er kr. 9 588.

Utbytte.

Ringveien AS utbetalte i X11 utbytte med kr. 60 pr. aksje. Møbelspesialisten ANS mottok kr. 480 000. Mottatt utbytte er medtatt i foreløpig alminnelig inntekt.

Godtgjørelse for utført arbeid av deltaker.

Det er avtalt at Karl Larsen skal ha en årlig godtgjørelse for utført arbeid i Møbelspesialisten ANS på kr. 500 000. Arbeidsgodtgjørelsen er utbetalt i løpet av X11, men er ikke ført til fradrag i foreløpig alminnelig inntekt.

Spm. 2

Hva blir endelig alminnelig inntekt i Møbelspesialisten ANS for X11 og hvordan og når beskattes den? Hvis det er valgmuligheter, ønsker deltakerne at selskapet velger det alternativ som gir lavest mulig alminnelig inntekt. Alle beregninger som må gjøres for å besvare spørsmålet, skal vises.

Legg til grunn at Karl Larsen i tillegg til nevnte inntekter fra Møbelspesialisten ANS, i X11 mottar utbytte på kr. 60 pr. aksje fra Ringveien AS. Hans kostpris er kr. 1 000 pr. aksje. Det er ikke noe ubenyttet skjerming knyttet til aksjene pr. 01.01.X11. Skjermingsrenten for X11 er 5,00 %.

Spm. 3

Hva blir økningen i inntektsskatt og eventuelle trygdeavgifter for Karl Larsen på grunn av inntektene fra Møbelspesialisten ANS og mottatt utbytte fra Ringveien AS når man forutsetter at Karl Larsen har andre skattepliktige inntekter som gjør at han vil bli beskattet med høyeste skatte- og eventuelle trygdeavgiftssatser på disse inntektene? Alle beregninger som må gjøres for å besvare spørsmålet, skal vises.

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 20 %).

Tone Tonsen er ugift og bestemor til Unni Valen. 15. juni X11 gir Tone 10 000 aksjer i det ikke børsnoterte aksjeselskapet Lokalinvestor AS i gave til Unni. Unni har ikke fått noen større gaver fra sin bestemor tidligere. Tone har en skattemessig inngangsverdi pr. aksje på kr. 720 og har ikke noe ubenyttet skjerming på aksjene pr. 1. januar X11. 100 % skattemessig formuesverdi var pr. 1. januar X10 kr. 740 pr. aksje og er pr. 1. januar X11 kr. 800 pr. aksje. Markedsverdien pr. aksje er pr. 15. juni X11 beregnet til å være kr. 1 300.

Når Unni mottar aksjene vurderer hun det som sannsynlig at aksjene blir solgt innen 5 år. Hun tror at markedsverdien vil stige betydelig i løpet av denne 5 års perioden. Hun har fått hjelp til beregninger som estimerer en verdiøkning på 30 %. Legg derfor til grunn at aksjene vil bli solgt med 30 % verdistigning i forhold til markedsverdien på gavetidspunktet.

Spm. 1

Blir det arveavgiftsmessige konsekvenser på grunn av gaven og hvis ja, hva blir de arveavgiftsmessige konsekvensene? Eventuelt arveavgift skal beregnes og alle beregninger skal vises. Hvis det er valgmuligheter, ønsker Unni å velge det alternativ som gir lavest sum av arveavgift og skatt ved realisasjon av aksjene. Forutsett at dagens skatteregler forblir uendret frem til aksjene blir realisert og at gevinst på aksjene blir beskattet med 28 %. Se bort fra effekten av skjermingsfradrag.

Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 30 %).

Snekker Per Berg er daglig leder og eier av aksjeselskapet Berg Anlegg AS. Selskapet påtar seg alle typer anleggsarbeid, inklusive gravearbeid og oppføring av bygg. De eier både gravemaskin og andre anleggsmaskiner som brukes i anleggsarbeidet. Noen anleggsmaskiner blir også leid ut til andre på timebasis.

1)

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forholdene for Berg Anlegg 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 med mindre annet er skrevet. Du skal angi utgående merverdiavgift for selgeren og fradragsberettiget inngående merverdiavgift for kjøperen. Alle beløp er oppgitt *eksklusive eventuell merverdiavgift*.

2)

Berg Anlegg AS har fått et oppdrag fra eiendomsselskapet Eiendom AS om oppføring av et forretningsbygg på adressen Elgeseter gate 10. Eiendom AS er frivillig registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Kontraktssummen er 11 millioner kroner, inklusive fellesarealer (gang, heis mv.) med en kostpris på 1 million kroner. Alle beløp er eksklusive merverdiavgift. Byggekostnadene fordeler seg tilnærmet likt per kvadratmeter. Bygningen ble fullført og tatt i bruk 1. januar 20x1. I forbindelse med oppføring av bygningen har Eiendom AS inngått leiekontrakter med følgende leietakere:

- a) Hotellbedriften Thon AS skal leie 50 % av lokalene. Hotellet skal drive både med overnatting (utleie av rom) og serveringsvirksomhet. Lokalene er fordelt med 80 % på overnatting (romutleie) og 20 % på serveringsdelen (restauranten).

- b) Treningssenteret Fitness AS skal leie 30 % av lokalene. Fitness AS driver flere treningsstudioer hvor personer kan trene mot å betale avgift.
- c) Handelsbedriften Bokhjørnet AS skal leie de resterende 20 % av lokalene. Bokhjørnet AS driver med salg av bøker og kontorrekvisita. Avdelingene for salg av bøker og kontorrekvisita er like store og klart atskilte.

Redegjør for avgiftsbehandlingen for Berg Anlegg AS og Eiendom AS i forbindelse med oppføringen av forretningsbygget.

3)

En kommune skal bygge ny offentlig veg inklusive en bro. Ansvarlig for anleggsarbeidet er entreprenøren Veidekke AS. Berg Anlegg AS har fått flere mindre oppdrag i dette prosjektet.

- a) Berg Anlegg AS har sendt en regning på 3 millioner kroner til kommunen i forbindelse med arbeidet med å bygge broen. Regningen omfatter 2 millioner kroner for planlegging og prosjektering og 1 million kroner for leverte materialer.
- b) Berg Anlegg AS har sendt en regning på 4 millioner kroner til Veidekke AS i forbindelse med anleggsarbeid for ny offentlig veg. Regningen er likt fordelt på arbeid (maskinkjøring) og materialer.

Redegjør for avgiftsbehandlingen for Berg Anlegg AS i forbindelse med vegprosjektet.

4)

Berg Anlegg AS har fått et oppdrag fra en handelsbedrift, Lia Handel AS, om oppføring av et garasjebygg til bruk i handelsvirksomheten. Kontraktsummen er 3 millioner kroner eksklusiv merverdiavgift. Arbeidet skal starte 1. april og være ferdig 1. juli. Ved inngåelse av kontrakten 1. mars ble det avtalt et forskudd på 700 000 kroner (faktura nr. 1). 15. mai ble det utstedt en ny regning (faktura nr. 2) på 800 000 kroner med krav om ytterligere betaling. Etter at oppdraget var ferdig fikk kunden tilsendt en sluttavregning, faktura nr. 3. Du skal redegjøre for plikten for Berg Anlegg AS til å beregne utgående merverdiavgift av faktura nr. 1 til 3, og retten til fradrag for inngående merverdiavgift for kunden, Lia Handel AS. Du kan forutsette at arbeidet ble gjennomført som planlagt.

5)

Berg Anlegg AS har solgt en fritidsbåt for 100 000 kroner til firmaet Rimi Handel AS. Båten ble kjøpt for flere år siden for 180 000 kroner fra handelsvirksomheten Båtsenteret AS. Berg Anlegg AS har brukt båten til kundepleie og andre representative formål.

6)

En handelsbedrift, Møbelhjørnet AS, har gått konkurs. I forbindelse med bobehandlingen ble varelageret solgt til dekning av kravene fra kreditorene. Berg Anlegg AS har kjøpt noen møbler fra konkursboet for 15 000 kroner. Møblene skal brukes i mobile arbeidsbrakker ute på arbeidsplassene.

7)

Eiendomsbedriften Eiendom AS leier ut forretningseiendommer. 1. januar 20x5 (etter 4 år) ble det gjort endringer i leieforholdene i Elgeseter gate 10 omtalt i moment 2. Handelsbedriften Bokhjørnet AS flyttet ut. Ny leietaker er forsikringsselskapet Norsk Forsikring AS. Norsk Forsikring AS utøver ordinær forsikringsvirksomhet. Redegjør for den avgiftsmessige konsekvensen for Eiendom AS ved skifte av leietaker.